



Bromölla
Fritidscenter

Bromölla Fritidscenter AB, styrelseprotokoll nr 1/23

Protokoll fört vid sammanträde med styrelsen i Bromölla Fritidscenter AB, §§ 2023:1–2023:14

Plats och tid: den 22 mars 2023 mellan klockan 15.00-17.00 i Sparbankshallens konferensrum i Bromölla/digitalt via Teams

Närvarande:

Styrelse

Stig Johansson,	Ordförande
Johan Johansson,	Vice ordförande
Mikael Efverman,	ledamot, närvarade digitalt
Mats Jönsson,	ledamot, närvarade digitalt
Afef Friguri	tjg. suppleant, närvarade digitalt
Ola Lorentzson,	suppleant, närvarade digitalt

Övriga

Joakim Wallberg	Vd
Ida Frank	Ekonomichef
Sara Sjöberg Einarsson	Revisor, KPMG, närvarade digitalt
Joachim Bengtsson	Lekmannarevisor

§ 2023:1 Sammanträdet öppnande

Stig Johansson förklarade sammanträdet öppnat. Det konstaterades att Afef Friguri går in som tjänstgörande. Därefter konstaterades att styrelsen var beslutsför.

§ 2023:2 Val av justerare och sekreterare

Johan Johansson utsågs att jämte Stig Johansson justera protokollet. Till sekreterare för mötet valdes Ida Frank.

§ 2023:3 Godkännande av föredragningslista

Styrelsen beslutade att godkänna föredragningslistan.

§ 2023:4 Föregående mötesprotokoll

Föregående mötesprotokoll godkändes och lades till handlingarna.

§ 2023:5 Information från verksamheten

Vd och Ekonomichef informerade om verksamheten fram till 2023-03. Följande punkter lyftes;

- Statistik för verksamhetsåret 2023
- Aktiviteter 2023 januari – april
- Planerade aktiviteter 2023
- IFÖ Bromölla
- Sponsorer

BROMÖLLA FRITIDSCENTER AB

Storgatan 40, 295 31 Bromölla • 0456-622 550 • info@bfcab.se • bromollafritidscenter.se

- Ekonomiskt utfall 2023-02
- Beslut i KS om utökat driftsbidrag
- iBinder
- Stygrupp koncern

Styrelsen mottog informationen.

§ 2023:6 2022 års verksamhet

Ekonomichef föredrog kortfattat balans- och resultaträkning samt förslag till behandling av förlust.

Bolagets revisor föredrog sin granskningsrapport, se bilaga, och förklarade att ren revisionsberättelse enligt standardutformningen kommer att avges.

Styrelsens beslut

Styrelsen beslutade att fastställa balans- och resultaträkning samt godkänna förslag till behandling av förlust.

Styrelsen godkände informationen från bolagets revisor.

§ 2023:7 Internkontrollplan

Ekonomichef föredrog kontrollrapporten som upprättats till kontrollplanen för 2022 samt kontrollplanen för 2023.

Styrelsens beslut

Styrelsen beslutade att godkänna den interna kontrollen som utförts för 2022 samt fastställde ny plan för 2023.

Styrelsen uppdrar till bolagsledningen att tillsända kommunstyrelsen internkontrollplanen för 2023 samt rapporten för den interna kontrollen 2022.

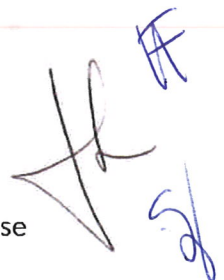
§ 2023:8 Långsiktigt verksamhetsplan

Vd och Ekonomichef gick igenom förslaget till långsiktig verksamhetsplan.

Styrelsens beslut

Styrelsen beslutade fastställa långsiktig verksamhetsplan och uppdrar till bolagsledningen att skicka beslutad långsiktig verksamhetsplan till kommunstyrelsen.

Styrelsen beslutade att ge bolagsledningen i uppdrag att se över processen med att följa upp målen i den långsiktiga verksamhetsplanen och att presentera ett förslag på det.



§ 2023:9 Investeringsplan

Vd och Ekonomichef gick igenom förslag på formulering i skrivelse till kommunstyrelsen gällande investeringsplan.

Styrelsens beslut

Styrelsen beslutade fastställa skrivelsen, med tillägg för att det finns en pågående process om bolaget ska investera i solceller på Sparbankshallens tak, och uppdrar till bolagsledningen att skicka beslutad skrivelse, med ovanstående tillägg, till kommunstyrelsen.

§ 2023:10 Solceller

Vd gick igenom upprättad kalkyl för solceller på Sparbankshallens tak.

Styrelsens beslut

Styrelsen beslutade att uppdra till bolagsledningen att komplettera med ytterligare underlag för de olika alternativen som presenterats och sedan ta fram ett slutgiltigt beslutsunderlag.

§ 2023:11 Budget 2024

Ekonomichef gick igenom förslag till preliminär budget 2024.

Styrelsens beslut

Styrelsen beslutade att fastställande av preliminär budget 2024 sker på nästa styrelsemöte.

§ 2023:12 Bolagsstämma och konstituerande styrelsemöte

Bolagsstämma med efterföljande konstituerande styrelsemöte genomförs den 27 april 2023 kl. 15.00 i Konferensrummet på våning två i Sparbankshallen.

§ 2023:13 Övrigt

Inga övriga ärenden förekom.

§ 2023:14 Mötets avslutning

Ordförande förklarade mötet avslutat.



Ida Frank
sekreterare



Stig Johansson
Ordförande



Johan Johansson
justerande

UTKAST

ÅRSREDOVISNING

2022

BROMÖLLA FRITIDSCENTER AB

org nr 556862-4075

Förvaltningsberättelse sid 1

Resultaträkning sid 3

Balansräkning sid 4

Kassaflödesanalys sid 6

Noter sid 7

Underskrifter sid 11

ff

Årsredovisning

Styrelsen och verkställande direktören för Bromölla Fritidscenter AB, org nr 556862-4075, med säte i Bromölla får härmed avge årsredovisning för verksamhetsåret 2022.

FÖRVALTNINGBERÄTTELSE

Bolaget är helägt dotterbolag till Bromölla kommun, org nr 212000-0894.

Verksamhet

Bolaget äger, förvaltar och hyr ut anläggningar för hälsa, utbildning, kultur, konferenser och mässor i Bromölla kommun. Området kännetecknas av möjligheter till både organiserad idrott, spontanidrott och rekreation. På området finns utomhusanläggningar så som konstgräsplan, padelbanor, naturgräsplan, beachplaner, utegym, wakebordpark och skateboardpark. Inomhus finns konstgräsplan, sporthall, konferenslokaler, café och företagshälsovård. Under året har anläggningarna hyrts ut till föreningar, privatpersoner, företag, kommun och andra organisationer.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Inga väsentliga händelser har inträffat under räkenskapsåret.

Investeringar

Årets investeringar uppgår till 348 kkr (314 kkr).

Framtida utveckling, väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Verksamheten kommer sannolikt att vara beroende av driftsbidrag från ägaren Bromölla kommun under de närmsta åren.

Flerårsöversikt

	2022	2021	2020	2019	2018
Nettoomsättning (kkr)	8 002	7 624	7 815	7 181	6 799
Resultat efter finansiella poster (kkr)	-96	10	600	-571	-319
Balansomslutning (kkr)	114 924	118 873	123 347	122 428	123 872
Soliditet	4,0%	4,0%	3,8%	3,4%	3,8%
Avkastning på totalt kapital	1,0%	0,9%	1,3%	0,3%	0,3%
Avkastning på eget kapital	neg	0,2%	12,7%	neg	neg
Investeringar (kkr)	348	314	580	266	197
Antal anställda	0	0	0	0	0

Förslag till disposition av förlust (kronor)

Ansamlad förlust	-279 355,17
Årets resultat	-95 852,40
	<hr/>
	-375 207,57

Styrelsen föreslår att den ansamlade förlusten överförs i ny räkning.

Förändring av eget kapital (kr)

	Aktiekapital	Ansamlad förlust
Belopp vid årets ingång	5 000	-280
Årets resultat		-96
Belopp vid årets utgång	<hr/> 5 000	<hr/> -376

#

RESULTATRÄKNING (kk)

	Not	2022	2021
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	1	8 002	7 624
Övriga rörelsintäkter		57	27
Summa rörelsens intäkter		<u>8 059</u>	<u>7 651</u>
Rörelsens kostnader			
Externa kostnader		-3 722	-3 451
Personalkostnader	2	-229	-237
Avskrivningar och nedskrivningar	4	<u>-2 970</u>	<u>-2 873</u>
Summa rörelsens kostnader		<u>-6 921</u>	<u>-6 561</u>
Rörelseresultat		1 138	1 090
Resultat från finansiella investeringar	3		
Räntekostnader		<u>-1 234</u>	<u>-1 080</u>
Summa resultat från finansiella investeringar		<u>-1 234</u>	<u>-1 080</u>
Årets resultat		-96	10

BALANSRÄKNING (kk)

	Not	2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
	4		
Byggnader och mark		102 706	104 869
Maskiner och tekniska anläggningar		322	342
Inventarier		5 761	6 202
Pågående nyanläggningar		3	0
		<u>108 792</u>	<u>111 413</u>
Finansiella anläggningstillgångar			
	5		
Uppskjuten skattefordran		1 035	876
		<u>1 035</u>	<u>876</u>
Summa anläggningstillgångar		109 827	112 289
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		2 188	207
Övriga fordringar		191	121
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		321	429
		<u>2 700</u>	<u>757</u>
Kassa och bank	6	2 397	5 827
Summa omsättningstillgångar		5 097	6 584
SUMMA TILLGÅNGAR		114 924	118 873

#

BALANSRÄKNING (kk)

	Not	2022-12-31	2021-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital		<u>5 000</u>	<u>5 000</u>
		5 000	5 000
Ansamlad förlust			
Balanserat resultat		-280	-290
Årets resultat		<u>-96</u>	<u>10</u>
		-376	-280
Summa eget kapital		4 624	4 720
Avsättningar			
Uppskjuten skatteskuld	7	<u>1 035</u>	<u>876</u>
		1 035	876
Långfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	8	<u>108 000</u>	<u>112 000</u>
		108 000	112 000
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		897	979
Övriga skulder		3	14
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		<u>365</u>	<u>284</u>
		1 265	1 277
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		114 924	118 873

KF

KASSAFLÖDESANALYS (kk)	2022	2021
Den löpande verksamheten		
Resultat efter finansiella poster	-96	10
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	3 114	2 952
	<u>3 018</u>	<u>2 962</u>
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital	3 018	2 962
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>		
Ökning(-)/ Minskning(+) av rörelsefordringar	-1 944	1 485
Ökning(+)/ Minskning(-) av rörelseskulder	-156	277
Kassaflöde från den löpande verksamheten	<u>918</u>	<u>4 724</u>
Investeringsverksamheten		
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-348	-314
Kassaflöde från investeringsverksamheten	<u>-348</u>	<u>-314</u>
Finansieringsverksamheten		
Amortering av lån	-4 000	-5 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	<u>-4 000</u>	<u>-5 000</u>
Årets kassaflöde	-3 430	-590
Likvida medel vid årets början	<u>5 827</u>	<u>6 417</u>
Likvida medel vid årets slut	<u>2 397</u>	<u>5 827</u>
Tilläggsupplysningar till kassaflödesanalys		
<i>Räntor och erhållen utdelning</i>		
Erlagd ränta	-1 090	-1 001
<i>Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet</i>		
Avskrivningar	2 970	2 873
Förändring ränteskuld	144	79
	<u>3 114</u>	<u>2 952</u>

14

Redovisnings-och värderingsprinciper

Årsredovisningen upprättas med tillämpning av årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Intäkter

Hysesintäkter redovisas i den period uthyrningen avser. Intäkten redovisas efter avdrag för moms och eventuella rabatter.

Fordringar

Fordringar upptas till det belopp som efter individuell prövning beräknas bli betald.

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången. När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, utranteras eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras. Tillkommande utgifter som avser tillgångar som inte delas upp i komponenter läggs till anskaffningsvärdet till den del tillgångens prestanda ökar i förhållande till tillgångens värde vid anskaffningstidpunkten. Utgifter för löpande reparation och underhåll redovisas som kostnader. Realisationsvinst respektive realisationsförlust vid avyttring av en anläggningstillgång redovisas som Övrig rörelseintäkt respektive Övrig rörelsekostnad. Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. När tillgångarnas avskrivningsbara belopp fastställs, beaktas i förekommande fall tillgångens restvärde. Bolagets mark har obegränsad nyttjandeperiod och skrivs inte av. Linjär avskrivningsmetod används för övriga typer av materiella tillgångar.

Härvid tillämpas följande avskrivningstider.

Byggnader	10-100 år
Markanläggningar	15-50 år
Markinventarier	8-33 år
Maskiner och tekniska anläggningar	25 år
Inventarier	5-20 år

Aktiverade räntor ingår ej

Säkringsredovisning

Säkringsredovisning tillämpas endast då det finns en ekonomisk relation mellan säkringsinstrumentet och den säkrade posten som överensstämmer med företagets mål för riskhantering. Dessutom krävs att säkringsförhållandet förväntas vara mycket effektivt under den period för vilken säkringen har identifierats samt att säkringsförhållandet och företagets mål för riskhantering och riskhanteringsstrategi avseende säkringen är dokumenterade senast när säkringen ingås.

Säkringsredovisning, forts.

Ränteswappar som effektivt säkrar kassaflödesrisk i räntebetalningar på skulder värderas till nettot av upplupen fordran på rörlig ränta och upplupen skuld avseende fast ränta och skillnaden redovisas som räntekostnad respektive ränteintäkt. Säkringen är effektiv om den ekonomiska innebörden av säkringen och skulden är densamma som om skulden i stället hade tagits upp till en fast marknadsränta när säkringsförhållandet inleddes.

Inkomstskatter

Redovisade inkomstskatter innefattar skatt som skall betalas eller erhållas avseende aktuellt år, justeringar avseende tidigare års aktuella skatt samt förändringar i uppskjuten skatt. Värdering av samtliga skatteskulder/-fordringar sker till nominellt belopp och görs enligt de skatteregler och skattesatser som är beslutade eller som är aviserade och med stor säkerhet kommer att fastställas. Uppskjuten skatteskuld redovisas för alla skattepliktiga temporära skillnader. Uppskjuten skattefordran redovisas för avdragsgilla temporära skillnader och för möjligheten att i framtiden använda skattemässiga underskottsavdrag. Värderingen baseras på hur det redovisade värdet för motsvarande tillgång eller skuld förväntas återvinnas respektive regleras. Beloppen baseras på de skattesatser och skatteregler som är beslutade per balansdagen och har inte nuvärdeberäknats.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medför in- eller utbetalningar.

Nyckeltalsdefinitioner

Soliditet

Eget kapital i förhållande till balansomslutningen.

Avkastning på totalt kapital

Resultat före finansiella kostnader i förhållande till balansomslutningen.

Avkastning på eget kapital

Resultat efter finansiella poster i förhållande till eget kapital.

Noter kkr

Not 1 Nettoomsättning	2022	2021
Extern uthyrning	1 453	1 343
Driftsbidrag/Hyra kommunen	5 449	5 140
Sponsring	1 100	1 141
	<hr/>	<hr/>
	8 002	7 624

Not 2 Löner, andra ersättningar och sociala kostnader	2022	2021
Medeltal anställda	-	-
Not 3 Resultat från finansiella poster	2022	2021
Räntekostnader, bank	-856	-671
Räntekostnader, Kommunen	-378	-409
	<u>-1 234</u>	<u>-1 080</u>
Not 4 Materiella anläggningstillgångar	2022-12-31	2021-12-31
Byggnader och mark		
Ingående anskaffningsvärde	115 897	115 100
Årets inköp	-	5
Omklassificeringar	-	792
Utgående anskaffningsvärde	<u>115 897</u>	<u>115 897</u>
Ingående avskrivningar	-11 028	-8 913
Årets avskrivningar	-2 163	-2 115
Utgående avskrivningar	<u>-13 191</u>	<u>-11 028</u>
Utgående planenligt restvärde	102 706	104 869
Maskiner och andra tekniska anläggningar		
Ingående anskaffningsvärde	500	500
Utgående anskaffningsvärde	<u>500</u>	<u>500</u>
Ingående avskrivningar	-158	-138
Årets avskrivningar	-20	-20
Utgående avskrivningar	<u>-178</u>	<u>-158</u>
Utgående planenligt restvärde	322	342
Inventarier		
Ingående anskaffningsvärde	11 129	10 819
Årets inköp	345	310
Utgående anskaffningsvärde	<u>11 474</u>	<u>11 129</u>
Ingående avskrivningar	-4 668	-3 930
Årets avskrivningar	-786	-738
Utgående avskrivningar	<u>-5 454</u>	<u>-4 668</u>
Ingående nedskrivningar	-259	-259
Utgående nedskrivningar	<u>-259</u>	<u>-259</u>
Utgående planenligt restvärde	5 761	6 202

LF

Not 4 Materiella anläggningstillgångar, forts.

2022-12-31 **2021-12-31**

Pågående nyanläggningar

Vid årets början	0	792
Investeringar	3	0
Omklassificeringar	0	-792
Vid årets utgång	<u>3</u>	<u>0</u>

Not 5 Finansiella anläggningstillgångar

2022-12-31 **2021-12-31**

Uppskjuten skattefordran

Underskott hänförligt till skattemässiga avskrivningar	5 023	4 253
Skatteeffekt	1 035	876

Not 6 Likvida medel

2022-12-31 **2021-12-31**

Följande delkomponenter ingår i likvida medel:

Banktillgodohavanden	2 397	5 827
----------------------	-------	-------

Not 7 Avsättningar

2022-12-31 **2021-12-31**

Temporära skillnader hänförlig till skattemässiga avskrivningar	5 023	4 253
Uppskjuten skatt hänförlig till temporära skillnader	1 035	876

Not 8 Långfristiga skulder

2022-12-31 **2021-12-31**

Borgen har tecknats av Bromölla kommun för lånen, som löper utan amorteringsplan samt med rörlig ränta

108 000 112 000

Skulder som förfaller senare än fem år från balansdagen

Inga Inga

Per bokslutsdagen finns derivatavtal som totalt uppgår till 45 MSEK (35 MSEK). Inga derivat innehas som inte ingår i en säkringsrelation enligt K3. Den genomsnittliga räntebindningstiden för den totala skuldportföljen uppgår till 3,56 år (3,33 år) och den genomsnittliga effektiva räntan uppgår till 0,95% (0,66%). Marknadsvärdet på derivatavtalen uppgår till 6,4 MSEK (1,0 MSEK).

Not 9 Ställda säkerheter och eventualförpliktelser

2022-12-31

2021-12-31

Ställda säkerheter
Eventualförpliktelser

Inga
Inga

Inga
Inga

Bromölla 2023-03-22

Stig Johansson
Styrelsens ordförande

Johan Johansson

Mikael Efverman

Mats Jönsson

Joakim Wallberg
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har avgivits 2023-04-

KPMG AB

Sara Sjöberg Einarsson
Auktoriserad revisor

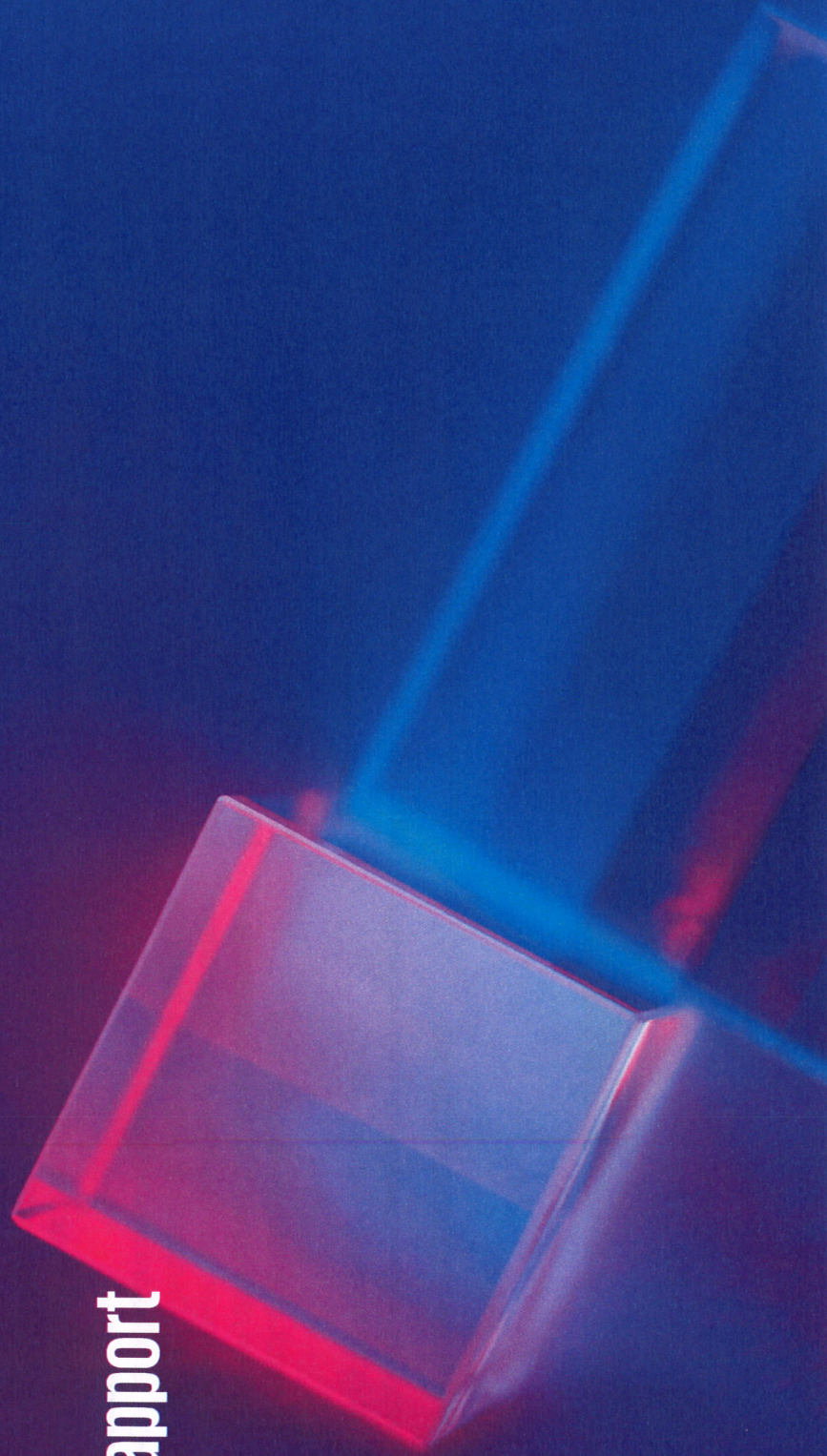
17



Bromölla Fritidscenter AB

Revisionsrapport
2022-12-31

22 mars 2023



K

Inledning

Till företagsledning och styrelse i Bromölla Fritidscenter AB

Syftet med denna rapport är att rapportera våra iakttagelser från revisionen av Bromölla Fritidscenter AB samt beskriva våra fokusområden i revisionen.

Vår granskning är inriktad på att fastställa om redovisningen, med tillämpligt väsentlighetskriterium, ger en rättvisande bild av verksamheten för att kunna uttala oss om årsredovisningen och förvaltningen. Rapporten gör därför inte anspråk på fullständighet. Därutöver är vårt mål att använda den kunskap vi erhållit om bolaget för att bidra med konstruktiva kommentarer och rekommendationer.

Denna rapport är endast avsedd för ledningen och styrelsen och får inte refereras till, helt eller delvis, utan vårt skriftliga godkännande. KPMG kan inte hållas ansvarigt gentemot tredje part som en följd av innehållet i rapporten.

2023-03-22

Sara Sjöberg Einarsson

Huvudansvarig revisor

Sammanfattning från revisionen	03
Utfört arbete 2022	04
Fokusområden i revisionen	05
lakttagelser från årsbokslut 2022-12-31	07
lakttagelser från granskning av intern kontroll	08

FF

Sammanfattning från revisionen

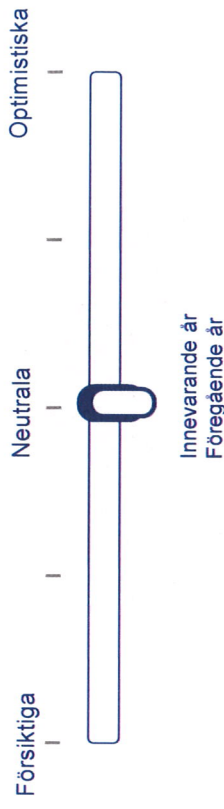


Fokusområden i revisionen

- Intäkter
- Byggnader & Mark



Uppskattningar i redovisningen med kopplingar till bedömningar



Väsentliga frågeställningar

- Dålig lönsamhet och beroende av driftsbidrag från kommunen.



Intern kontroll

- Vår bedömning är att bolaget har en god intern kontrollmiljö.

Utfört arbete - 2022

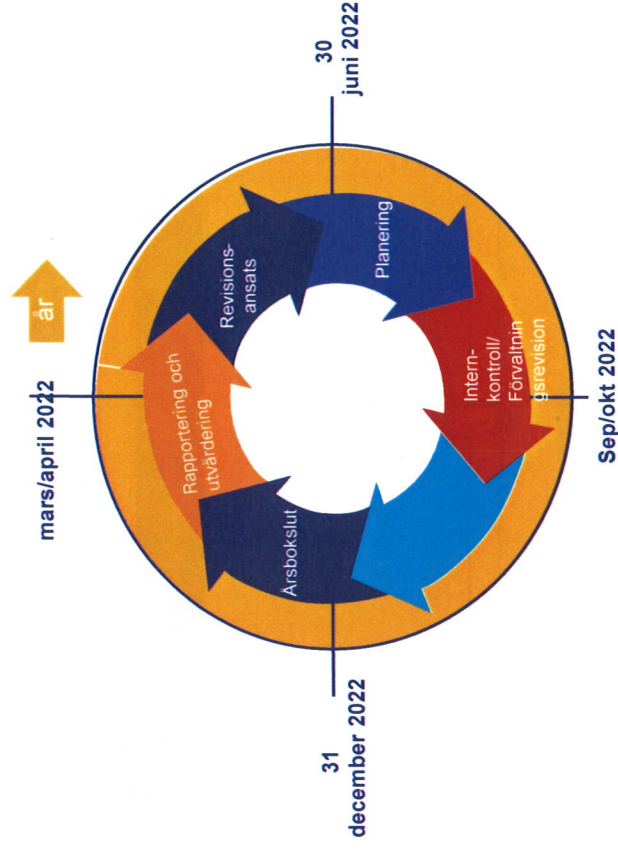
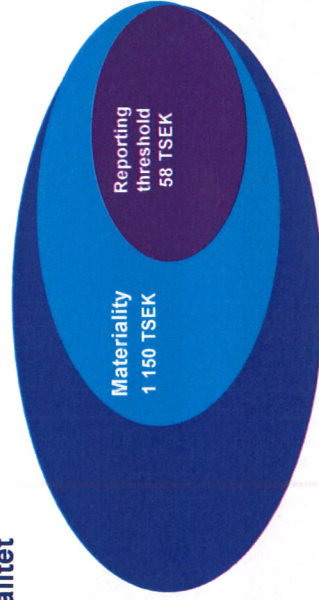
Vi har utfört följande arbete enligt vår revisionsplan:



- Granskning med fokus på riskområden har utförts för helåret 2022
- Förvaltningsrevision och förberedande bokslutsgranskning under hösten 2022.
- Vi har också utfört arbete för att kunna utfärda en revisionsberättelse avseende Bromölla Fritidscenter AB:s årsredovisning per den 31 December 2022,
- Vår granskning har baserats på en riskanalys. Analysen bygger dels på tidigare riskanalyser av bolaget samt genom diskussion med ledningen.

På följande sidor har vi sammanfattat resultatet av vår granskning av årsbokslutet.

Materialitet



Löpande kommunikation med:

- Företagsledning

Fokusområden i revisionen

Our audit findings

Audit
misstatement
identified

[-]

Control
deficiency
identified

[-]

Written
representation
requested

[-]

2

Materiella anläggningstillgångar

Risken

- Bolagets materiella anläggningstillgångar består av Byggnader & Mark 103 mkr och Maskiner och inventarier 6 mkr.

Våra granskningsåtgärder

- Vi har granskat bolagets avstämning mot anläggningsregister.
- Vi har granskat underlag för årets anskaffningar.
- Vi har utvärderat bolagets kontroller avseende inköps- och attestrutin.
- Vi har granskat och bedömt bolagets avskrivningar gjorda under året.
- Granska bolagets bedömning avseende värdering av fastigheten.

Våra slutsatser

- Bolaget har ett tillfredsställande anläggningsregister och goda rutiner för avstämning av balanskonto mot anläggningsregister månatligen.
- Årets aktiveringar har granskats utan anmärkning.
- Vi delar bolagets bedömning att det inte föreligger indikationer på nedskrivningsbehov.



Fokusområden i revisionen

Our audit findings

Audit
misstatement
identified

[-]

Control
deficiency
identified

[-]

Written
representation
requested

[-]

3

Intäkter

Risken

- Risk att intäkter är felperiodiserade

Våra granskningsåtgärder

- Våra granskningsåtgärder har i huvudsak varit substansinriktade där vi har gjort en analytisk granskning av intäkterna jämfört med föregående år, samt stämt av beslutat driftsbidrag mot inbetalningsavi från bank.

Våra slutsatser

- Bolaget har en väl fungerande rutin för periodiseringar och resultatuppföljning vilket motverkar risk för periodiseringsfel. Vi har vid granskningen inte noterat några iakttagelser avseende bokförda intäkter 2022.



lakttagelser från årsbokslut 2022-12-31

Område	Kommentar
Bokslutsprocessen	Bokslutsprocessen bedöms vara god. Vi bedömer att bolagets interna kontroll i sin helhet fungerar på ett tillfredställande sätt. Årsbokslutet har varit väl dokumenterat och vi har erhållit bra service från ekonomiavdelningen. Vi har ej identifierat några väsentliga avvikelser vid vår bokslutsgranskning. Ren revisionsberättelse kommer att avlämnas.
Fortsatt drift	Per den 2022-12-31 uppgår eget kapital till 4 624 tkr, vilket understiger aktiekapitalet med 376 tkr. Bolaget är för sin fortsatta drift sannolikt beroende av driftsbidrag från kommunen. Bolaget har i ett beslut i kommunfullmäktige den 2022-06-13 beviljats driftsbidrag för år 2023 med 5 400 tkr. Enligt BFCAB:s upprättade budget för år 2023 uppgår resultatet till - 7,8 mkr, vilket innebär att driftsbidraget inte räcker till för att täcka förlusten. Ökade elkostnader och räntekostnader innebär att kostnaderna ökar framöver. Vi rekommenderar bolaget att löpande har koll på likviditet och ställning för att inte hamna i en kapitalbristsituation. Det vore lämpligt att ägaren ställer ut en kapitaltäckningsgaranti.

lakttagelser från granskning av intern kontroll

Område	Kommentar
Övergripande intern kontroll	Vi bedömer att bolagets interna kontroll i sin helhet fungerar på ett tillfredställande sätt. Bolaget bedöms ha goda rutiner för avstämning och resultatuppföljning. För samtliga utbetalningar krävs godkännande av två i förening.
Kontroller avseende försäljningsprocessen	Periodisering av intäkter sker automatiskt i systemet och bolaget har goda avstämningsrutiner. För att stärka den interna kontrollen ytterligare rekommenderar vi att uppföljning av logglistor på förändringar i fasta data tas fram från systemet och atteras av behörig.
Ändringar i fasta register avseende inköpsprocessen	Den som hanterar leverantöreskontran registrerar på egen hand nya leverantörer och ändrar i leverantörsregistret, utan att attest sker av ändringar i fasta register. Vi rekommenderar att bolaget inför en kontroll för attest av ändringsloggar i fasta register.



kpmg.com/socialmedia

© 2022 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent firms of the KPMG global organization.

KPMG refers to the global organization or to one or more of the member firms of KPMG International Limited ("KPMG International"), each of which is a separate legal entity. KPMG International Limited is a private English company limited by guarantee and does not provide services to clients. For more detail about our structure please visit <https://home.kpmg/xx/en/home/misc/governance.html>

Document Classification: KPMG Confidential

Intern kontroll för Bromölla Fritidscenter AB Räkenskapsåret 2023

(Fastställd på styrelsemöte 2023-03-22)

Allmänt om intern kontroll

Det är styrelsen som har det övergripande ansvaret för att säkerställa att bolaget har system för intern kontroll.

"Styrelsen ska se till att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt" (ABL 8:4).

Styrelsen ska säkerställa att bolaget har en tillräcklig intern kontroll och formaliserade rutiner för att övervaka och styra bolagets verksamhet och hantera riskerna förknippade med bolagets verksamhet och drift. Det övergripande syftet med den interna kontrollen är att säkerställa att bolagets strategier och mål övervakas samt att ägarnas investeringar skyddas och att tillämpliga lagar och regler efterlevs. Kontrollmiljön utgör grunden för den interna kontrollen och innefattar riskbedömning, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt övervakning.

Det är ledningen och övriga anställda som utgör basen för den interna kontrollen. Med en god intern kontroll skapas förutsättningar för att mål, riktlinjer och policy efterlevs. En god intern kontroll innebär också att ansvar och befogenheter är tydliga och klart definierade för samtliga anställda. En viktig förutsättning för att den interna kontrollen ska fungera är att personalen har tillräcklig kunskap om dess syfte och beståndsdelar. Intern kontroll ska uppfattas som en naturlig del i de olika verksamheterna och vara en integrerad del organisationens styrsystem. Ett bra system för intern kontroll motverkar att fel som görs i det dagliga arbetet får olönsamma beslut eller förluster som konsekvens.

Processen

Årligen fattar styrelsen beslut om vilka riskområden som är väsentliga att följa upp för att säkerställa en god intern kontroll. Vid riskgenomgångarna identifieras poster i den finansiella rapporteringen samt administrativa rutiner, flöden och processer där risken för fel är förhöjd och där konsekvensen av eventuella fel bedöms väsentliga.

Styrelsen skall för varje verksamhetsår fastställa en Internkontrollplan utifrån identifierade kontrollrisker.

Löpande under året genomförs avstämning mot planen i enlighet med de metoder som bestämts.

För uppföljning av intern kontrollplan ska en kontrollrapport upprättas för att säkerställa att den interna kontrollen fungerat på avsett sätt. Rapporten skall föredras på styrelsemöte med avseende på hur den interna kontrollen har fungerat för räkenskapsåret.

Styrelsen ska med utgångspunkt från kontrollrapporten och egna utförda kontrollinsatser utvärdera om den interna kontrollen är tillfredsställande eller om korrigerande åtgärder skall vidtas.

Intern kontrollplan

En intern kontrollplan skall fastställas på styrelsemöte vid verksamhetsårets början, och tillställas Kommunstyrelsen senast den 31/3.

Planen syftar huvudsakligen till att säkerställa att styrelsen skall upprätthålla en tillfredställande intern kontroll, vilket innebär att styrelsen med rimlig grad av säkerhet skall fastställa en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet, tillförlitlig finansiell rapportering och efterlevnad av tillämpliga lagar och föreskrifter.

Bromöllabolagen har utsett särskilt ansvarig för internkontrollplanen. Det innebär att ansvara för planering, genomförande och rapportering av aktiviteter som Internkontrollplan kräver.

Planen skall minst innehålla

- Vilka rutiner, processer och fokusområden etcetera som skall ägnas särskild kontroll utifrån bedömda risker
- En beskrivning av kontrollmoment och metod för hur uppföljning sker
- Vem som ansvarar för kontrollen och med vilken frekvens, omfattning
- förklara hur avrapportering i kontrollrapport sker

Den interna kontrollplanen bör omfatta åtminstone följande områden:

- Finansiell rapportering
- In- och utbetalningar
- Försäljning
- Inköp
- Löner

Kontrollplan 2023

Finansiell rapportering

Risk: Att korrigerande åtgärder vidtas senare än nödvändigt till följd av brister eller förseningar i den finansiella rapporteringen

Rutin: Månadsvis verksamhetsrapportering

Kontrollmoment: Att ekonomisk ram löpande följs upp mot budget, tidigare år och prognoser.

Frekvens: Månadsvis

Kontrollansvarig: VD

Återrapportering: Att månatlig rapportering till styrelsen skett i enlighet med beslutad tidplan.

Försäljning

Risk: Att fel belopp faktureras kund till följd av fel priser i register, felaktig debitering och manuell summering av timmar.

Rutin: Fakturering

Kontrollmoment: Att genom stickprov kontrollera att rätt belopp faktureras till kunder med avseende av beslutad prislista och antal timmar i bokningssystemet.

Frekvens: Löpande kontroll, prislistan årligen

Kontrollansvarig: Ekonomichef

Återrapportering: Utfallet av genomförda stickprovskontroller redovisas med avseende på avvikelser.

Inköp

Risk: Att felaktiga kostnader drabbar bolaget till följd av att varor och tjänster inte kommit bolaget tillgodo eller inte fakturerats med korrekt pris eller rätt mängd

Rutin: Attest av leverantörsfakturer

Kontrollmoment: Att bolagets attestinstruktion alltid är aktuell och löpande anpassas till verksamhetens behov och organisatoriska förändringar. Att attest av fakturer sker i enlighet med fastställd attest-instruktion/ordning. Att inköp sker enligt ingångna avtal och att LOU och Inköspolicy följs.

Frekvens: Löpande kontroll

Kontrollansvarig: Ekonomichef

Återrapportering: Avvikelse rapportering

Löner

Risk: Att fel arvoden/ersättningar utbetalas

Rutin: Lönerutin

Kontrollmoment: Kontroll att löneutbetalningar stämmer med beslut, avtal och underlag.

Frekvens: Löpande kontroll

Kontrollansvarig: Ekonomichef

Rapport: Avvikelse rapportering

Finansiella risker

Risk: Att ränterisk och kapitalrisk inte hanteras

Rutin: Uppföljning mot Finanspolicy

Kontrollmoment: Kontroll att nyupplåning och räntesäkring görs i enlighet med Finanspolicy.

Frekvens: Löpande kontroll

Kontrollansvarig: Ekonomichef

Rapport: Avvikelse rapportering

Rapport avseende den Interna kontrollen

Räkenskapsåret 2022

för

Bromölla Fritidscenter AB

(Godkänd på styrelsemöte 2023-03-22)

Sammanfattning

Den interna kontrollen har följts upp i enlighet med den Internkontrollplan som fastställt av styrelsen. Kontrollmålen är uppfyllda utan iakttagelser eller avvikelser.

Genomförda kontroller

1. Finansiell rapportering

Resultatrapporter och prognoser upprättas månadsvis varvid uppföljning sker mot budget och föregående år. Månadsrapporter tillställs styrelsen månadsvis.

Kontrollmålet är därmed uppfyllt.

2. Försäljning

Att rätt belopp faktureras till kund kontrolleras mot gällande prislista samt mot bokningssystemet. Stickprov av debiterade priser och timmar har gjorts utan noterade avvikelser.

Kontrollmålet är därmed uppfyllt.

3. Inköp

Attest av leverantörsfakturor sker digitalt och kontroll mot gällande upprättad attestinstruktion sker löpande. Även attestinstruktionen ses över löpande. Några avvikelser har ej noterats. Att rätt belopp fakturerats från leverantör kontrolleras mot beställning och avtalat pris. Stickprov av fakturor med större belopp har gjorts utan noterade avvikelser.

Kontrollmålet är därmed uppfyllt.

4. Lönehantering

Bromölla Fritidscenter AB har inte några anställda. Löner som betalas ut avser arvode till styrelsen. Tidsrapporter attesteras manuellt av ekonomichef eller VD. I samband med varje månads löneutbetalning kontrolleras lönebesked av två tjänstemän varav en är Ekonomichef med avseende på arvodesersättning samt ev. tillägg och kostnadsersättningar. Nya arvoden kontrolleras mot aktuellt beslut från Kommunfullmäktige. Några avvikelser har ej noterats.

Kontrollmålet är därmed uppfyllt.

5. Räntor och upplåning

Någon nyupplåning har ej skett under året. Omsättning av lån har gjort i enlighet med Finanspolicyn. Avstämning mot regelverk, finanspolicyn, sker både av bolaget och vår rådgivare Entropi. Några avvikelser har inte noterats.

Kontrollmålet är därmed uppfyllt.



Långsiktig verksamhetsplan



Innehållsförteckning

SAMMANFATTNING	3
INLEDNING	4
NULÄGE VERKSAMHETEN	4
RISKER	6
SWOT	6
LÅNGSIKTIG INRIKTNING FÖR VERKSAMHETEN	7



Sammanfattning

Denna långsiktiga verksamhetsplan (LVP) omfattar Bromölla Fritidscenter AB (Bolaget) och dess verksamhet. Dokumentet är ett ramverk för bolagets långsiktiga utveckling.

Bolaget är ett helägt bolag till Bromölla kommun, som har sitt huvudkontor i Bromölla och dess marknad är Bromölla kommun. Bolaget ska verka för att utveckla spontanidrotten inom bolagets ansvar på Ivöstrandsområdet och ska vara en aktiv part i utvecklingen av kommunen som attraktiv bostads-, verksamhets- och besöksort.

Fritidsanläggningar

- Idrottspark Ivöstrand – Konstgräsplan och naturgräsplan för fotboll, padelbanor, Innebandyplan
- Sparbankshallen – Konstgräsplan för fotboll, kontorslokaler och konferensrum

Utmaningar

”Skapa nöjda ägare, hyresgäster, besökare och medarbetare”

Vision

Vi möjliggör ett attraktiv Bromölla kommun.

Affärsidé

Vi ska till invånare och näringsidkare i Bromölla kommun erbjuda attraktiva möjligheter inom idrott och hälsa, utbildning, kultur, konferenser och mässor.

Strategiska mål

Bolaget ska

- årligen uppnå ett positivt resultat efter finansposter, inklusive driftsbidrag från ägaren
- långsiktigt nå ett kundnöjdhetsmål där mer än 70 % av besökarna ger ett totalbetyg till bolaget som är mycket bra i kundnöjdhetsmätningar
- långsiktigt nå ett nöjt medarbetarmål där mindre än 5 % i genomförda hälsoundersökningar når i nivån mindre bra i de psykosociala arbetsmiljöfrågorna.

#



Inledning

Grunden för bolagets långsiktiga verksamhetsplan (LVP) är ägardirektivet och bolagsordningen.

Denna LVP omfattar Bromölla Fritidscenter AB (Bolaget) och dess verksamhet. Dokumentet är ett ramverk för bolagets långsiktiga utveckling. LVP ägs av styrelsen och är utgångspunkt för styrelsens arbete och bolagets verksamhetsplan (LVP).

Denna LVP gäller tills vidare och den ska årligen ses över.

Nuläge verksamheten

Bolaget är ett helägt bolag av Bromölla kommun, som har sitt huvudkontor i Bromölla och dess huvudsakliga marknad är Bromölla kommun.

Bolaget ska verka för att utveckla spontanidrotten inom bolagets ansvar på Ivostrandsområdet. Och ska vara en aktiv part i utvecklingen av kommunen som attraktiv bostads-, verksamhets- och besöksort.

Fritidsanläggningar

Bolagets intäkter består av hyresintäkter, sponsring och kommunalt driftsbidrag. Kommunen lämnar årligen ett driftbidrag efter åskande från bolaget. Bolagets största sponsor är Ivetofta sparbank och hyresintäkter kommer från uthyrning av hela anläggningen.

Driftskostnader omfattar inhyrning av administrativ personal och hallvärd från Bromöllahem, personal för yttre skötsel och personal för städning av Sparbankshallen från kommunen samt uppvärmning, vatten, el och löpande fastighetsunderhåll.

Anläggningen är idag fullbelagd under högsäsong (oktober till maj). Anläggningen bokas då främst på helger och kvällstid. Möjligheterna att öka aktivitetstimmarna i anläggningen ligger främst under lågsäsong (juni till september) och på dagtid hela året. Möjligheter är främst aktiviteter som inte är idrott och kommunens skolor eller verksamheter som på dagtid kan skapa värde för sin verksamhet med stöd av anläggningen.

Den affärsmodell och prislister som byggts upp talar för att kunna öka intäkterna genom att företrädesvis användare utanför kommunen rekryteras för uthyrning av anläggningen, vilket inte ligger helt inom ramen för ägardirektivet. Sponsringsmöjligheter kräver en aktiv marknadsfunktion som utvecklar och säljer in sponsringskoncept till i första hand näringslivet i Bromölla kommun. Bolaget har begränsningar i kapacitet för försäljning av sponsorkoncept.

Utmaningen för bolaget ligger i att dels hitta områden för inomhusaktiviteter, vår och sommar, som samtidigt ökar hyresintäkterna, dels säkerställa enkla bokningssystem som inte kräver manuella marknadsaktiviteter.

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized initials.



Pågående aktiviteter

- Utvecklingsplan
- Utveckla eventstrategi och mässkoncept
- Årlig hälsomässa
- Förbereder för andra mässor och evenemang

Värdering av god ekonomisk hushållning

Bolaget följer Kommunens mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Därvid riktas särskild uppmärksamhet på långsiktiga resultatkrav för att därigenom minska behovet av driftbidrag från ägaren. Bolaget fattar beslut om långsiktiga planer avseende investeringar och amorteringar i syfte att uppnå en god ekonomisk hushållning. De långsiktiga ekonomiska prognoserna visar att soliditeten stärks och resultatkraven över tid nås.

Förväntad utveckling

Bolaget fortsätter att årligen amortera på sina långfristiga skulder och kommer att göra det så länge likviditeten tillåter. Ränterisken utgör en av de enskilt största ekonomiska riskerna för bolaget då en höjning av räntan med 1 procent skulle innebära ökade räntekostnader med 1,1 mnkr med dagens skuldsättning.

Långfristiga skulder som förväntas kvarstå över tid är föremål för risker och möjligheter vid förändringar av marknadsräntorna. För att hantera dessa risker och möjligheter används finansiella derivatinstrument, så kallade ränteswappar. På detta sätt kan räntebindningen och kapitalbindningen hanteras med full flexibilitet. Förutsättningar skapas för att, när som helst, förändra räntebindningen och bättre möta förändringarna på räntemarknaden

Prognoserna för kommande räkenskapsår visar på höjningar av bolaget genomsnittliga effektiva ränta med över 1 procent. Vilket kommer att leda till ökade räntekostnader. Prognoserna framåt visar även på kostnadsökningar gällande bolagets driftskostnader, detta till följd av beslutade taxehöjningar. Bedömningen är att bolaget kommer att vara beroende av driftsbidrag från ägaren Bromölla kommun under de närmaste åren.

Risker

Bolagets verksamhet påverkas av flera typer av risker vilka påverkar möjligheterna att nå uppsatta mål, främst ekonomiska mål. Riskhanteringen inom bolaget hanteras i bolagets finanspolicy.

Bolaget har identifierat följande risker, som hanteras i huvudsak med följande sätt:

<p>Politiska risker Nationella regleringar Skatter EU-direktiv</p> <p>Hanteras genom:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Omvärldsbevakning • Branschsamarbete 	<p>Administrativa risker Administrativa fel Kvalitet i tjänster Brister i systemstöd</p> <p>Hanteras genom:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Internkontrollplan • Attestinstruktion
<p>Affärsrisker Nya kundbehov Marknadsutveckling Pris- och ränteförändringar</p> <p>Hanteras genom:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Omvärldsbevakning • Finanspolicy 	<p>Övriga risker Media</p> <p>Hanteras genom:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kommunikationsplan

SWOT

<p>Styrkor</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hög beläggning vinterhalvåret • Största inomhuskonstgräsplanen i Skåne • Mångfald av aktiviteter • Stort flöde av besökare i anläggningen • Lediga tider för evenemang • Konferenslokal som ger möjlighet till teori och praktik 	<p>Möjligheter</p> <ul style="list-style-type: none"> • Digitalisering • Sponsorsamarbeten • Marknadsföring • Målguppsinriktad paketering av erbjudanden • Ökat utbyte med lokala föreningar
<p>Svagheter</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ingen anställd personal • Det är inte alltid personal på plats under öppettider • Finansieringsmöjligheter för utveckling • Svag ekonomi, räntekänslig och beroende av driftbidrag • Äger inte att besluta avgifter • Begränsade tillväxtpöjligheter i Sparbankshallen • Saknas underhållsplan för Ivästrandområdet 	<p>Hot</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ökade räntor • Ökade driftskostnader • Nischarrangemang i Bromöllas närområde • Ökade krav på minskade driftsbidrag • Huvudsponsorer lämnar • Krav på minskade avgiftsnivåer





Långsiktig inriktning för verksamheten

Vision

Vi möjliggör ett attraktiv Bromölla kommun.

Affärsidé

Vi ska till invånare och näringsidkare i Bromölla kommun erbjuda attraktiva möjligheter inom idrott och hälsa, utbildning, kultur, konferenser och mässor.

Mål och fokusområden

Mål 1

Bolaget ska årligen uppnå ett positivt resultat efter finansposter, inklusive driftsbidrag från ägaren.

Fokusområden för att nå mål 1

Bolaget ska sträva efter att årligen förbättra det ekonomiska resultatet och fortsätta amortera långfristiga skulder för att minska ränterisken.

Under perioden ska området lyftas till en attraktiv mötesplats för Bromölla kommun. Utveckling ska ske inom evenemang och konferenser för att bredda utbud av aktiviteter och öka intäkterna inom uthyrning.

Inledningsvis är, utöver det som normalt sker i bolaget, fokus på mässkoncept inomhus (mässor, föreläsningar och banketter i Sparbankshallen), cupverksamhet på fritidsanläggningarna inom och utomhus (fotboll, innebandy och padel). För att sedan fokusera på ett vassare konferenskoncept och evenemang utomhus.

- Intäkterna för uthyrning
- Sponsring
- Räntenetto

Mål 2

Bolaget ska långsiktigt nå ett kundnöjdhetsmål där mer än 70 % av besökarna ger ett totalbetyg till bolaget som är mycket bra i löpande digitala kundnöjdhetsmätningar.

Fokusområden för att nå mål 2

Ambitionen är att mäta nedanstående intressenters kundnöjdhet och vidta åtgärder som syftar till att öka och på sikt vidmakthålla kundnöjdheten hos nedan beskrivna intressenter.

För intressenten ägaren ska det värde som anläggningen ger kommunen för satsat driftsbidrag analyseras och presenteras/marknadsföras. För intressenten hyresgäster och bokningsansvariga ska en enkät kundnöjdhetsmätning som följs upp med en intervju genomföras årligen. För intressenten besökare ska enkelt "knaptryckningssystem" och förslagslåda införas.

- Ägaren (värdeskapande för kommunen)
- Hyresgäster av lokaler
- Bokningsansvariga av fritidsanläggningar
- Besökare

FF



Mål 3

Bolaget ska långsiktigt nå ett nöjt medarbetarmål där mindre än 5 % i genomförda hälsoundersökningar når i nivån mindre bra i de psykosociala arbetsmiljöfrågorna

Fokusområden för att nå mål 3

Målet ska mäta och utvärdera stress och möjligheten att lösa sina uppgifter inom tillgänglig arbetstid. Volymen aktiviteter som planeras att genomföras ska kunna hanteras av den kompetens som avdelas för Fritidscenters verksamhet.

- Systematiskt arbetsmiljöarbete
- Arbetssätt och processer
- Lärande organisation
- Fortbildning av medarbetare

HF