

Granskningsrapport Borås Djurpark & Camping AB

Stadsrevisionen • Borås

Rapport

Stefan Sjöblom
Lekmannarevisorns biträde

20
21

Till årsstämman i Borås Djurpark & Camping AB
Organisationsnummer 556073-0359

Granskningsrapport för år 2021

Jag – Bengt Sandell - av Kommunfullmäktige i Borås Stad utsedd lekmannarevisor i Borås Djurpark & Camping AB - har granskat bolagets verksamhet under år 2021.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningen har utgått från bedömning av risk och väsentlighet. Jag har samarbetat med bolagets auktoriserade revisor och nyttjat sakkunnigt biträde från Borås Stads Revisionskontor i min granskning.

Jag bedömer att Borås Djurpark & Camping AB:s verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Granskningsresultat specificeras i granskningsredogörelse för Borås Djurpark & Camping AB 2021.

BORÅS 2022-02-22

Bengt Sandell

Till styrelsen för Borås Djurpark & Camping AB

Granskningsredogörelse för år 2021

Enligt aktiebolagslagen 10 kap 3 § ska lekmannarevisorerna i den omfattning som följer av god revisionsredogörelse granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Revisionskontoret i Borås Stad har biträtt lekmannarevisorn vid granskning av bolaget och upprättandet av granskningsredogörelsen. Granskningsredogörelsen är riktad till styrelsen och utgör en rapportering av väsentliga iakttagelser, avvikelser och bedömningar. Granskningsredogörelsen utgör underlag för den granskningsrapport som lekmannarevisorn enligt lagstiftningen ska upprätta och som ska biläggas bolagets årsredovisning och behandlas på årsstämman. Granskningsrapporten bygger på en samlad bedömning av resultatet från den grundläggande granskningen och eventuella fördjupade granskningar som berör bolaget.

Granskningen tar sin utgångspunkt i lagstiftning, SKR:s God revisionsredogörelse samt Skyrevs och Starevs rekommendationer, med specificering utifrån en bedömning av risk och väsentlighet för bolaget. Åtgärder i förhållande till iakttagelser i föregående års granskning bedöms.

Väsentliga iakttagelser

Bolaget har gjort en namnändring till Borås Djurpark & Camping AB. Under året har Kommunfullmäktige beslutat om uppdatering av ägardirektivet för bolaget, gällande formuleringen kring campingen.

Under året har parken haft ca 220 000 bokade entrébesökare (år 2020: 197 000 besökare).

Bolaget har valt att ha öppet parken fler dagar 2021 och ser en möjlighet att utveckla verksamheten genom att ha öppet en större del av året. Parken hade 199 öppettid dagar och har infört två nya säsonger, Halloween och Djul i Ljusparken under adventshelgerna.

Coronapandemin har påverkat bolaget på flera olika sätt. Fokus för bolaget har varit att göra det bästa av förutsättningarna utifrån rådande pandemi. Djurparken har trots pandemin haft fler besökare under året än budgeterat. Liksom året innan har biljetter endast kunnat köpas digitalt och besökarna har behövt förboka sitt besök med olika insläppstider. Utbildningsverksamheten har gått att genomföra till stora delar som planerat under hela året.

Investeringarna har påverkats av pandemin. Strategin har varit att bygga om det som gör att besökarna lättare kan vistas utomhus. Ett tak på en terrass har färdigställts på området under året. Bolaget konstaterar att det finns behov av renovering av flera djuranläggningar. Tillgången till området i Nordskogen skapar många möjligheter för djurparkens framtida expanderingsplaner. Styrelsen har beslutat att bolaget ska ta hjälp av en extern konsult för att utreda hur parken kan utvecklas.

Campingen har haft subventionerad hyra på grund av pandemin, som också bidrar till ett ekonomiskt plus. Vandrarhem, stugor och framförallt campingplatser har haft ökad beläggning under året. Under 2021 har ett nytt hyresavtal för campingen tecknats, som ska ge långsiktiga förutsättningar att utveckla campingen. Bolaget har under året arbetat tillsammans med Lokalförvaltningsförvaltningen för att inventera underhållsbehovet. VD har även beslutat att campingen inte ska hålla stängt under vintern.

Ekonomi

Bolagets ekonomiska resultat efter finansiella poster för 2021 är ett underskott om 1,9 mnkr (budget: underskott 12 mnkr). Främsta orsaken till att resultatet överträffar budget är att intäkterna för både djurparken och campingen varit högre än budgeterat. Coronapandemin har haft fortsatt stor inverkan på verksamheten. Positiv inverkan för bolaget då folk har semestrat mer hemma och har haft en stor köpkraft men en negativ inverkan för bolaget med pandemilagen som begränsar antalet besökare i djurparken. Campingen uppvisar ett positivt resultat för året.

Bolaget har varit återhållsamt med större investeringar under 2021.

Kommunfullmäktige har fastställt ett resultatkrav för året. Underskottet i bolaget ska uppgå till 12 mnkr eller bättre. Bolaget uppnår Kommunfullmäktiges resultatkrav.

Kommunstyrelsen föreslår att bolaget ska erhålla 2,1 mnkr i koncernbidrag från Borås Stadshus AB.

Intern kontroll

Styrelsen har ansvar för den interna kontrollen i bolaget. Enligt Borås Stads regler för intern kontroll ska styrelsen genomföra riskanalys, upprätta planer för och genomföra uppföljning av den interna kontrollen. Styrelsen ska även fatta beslut om regler och anvisningar för intern kontroll.

Bolagets riskanalys identifierade 66 risker. Planen för intern kontroll omfattade nio huvudsakliga kontrollmoment. Lekmannarevisorn noterar att det är samma risker och intern kontrollplan som för 2020. Samtliga kontrollmoment kommer att avrapporteras till styrelsen 9 mars 2022. Bolaget har antagit regler och anvisningar för intern kontroll på styrelsemötet 28 april 2021.

Bevakningsområden

Lekmannarevisorn har specifikt bevakat följande områden under året, Borås Camping och investeringar i nya anläggningar.

Fördjupade granskningar

Ärendeberedning i de kommunala bolagen

Lekmannarevisorerna har under 2021 genomfört en fördjupad granskning av ärendeberedningen i de kommunala bolagen. Projektets syfte är att granska om beredningsprocesserna till styrelse, Kommunstyrelse och Kommunfullmäktige är ändamålsenlig och förenlig med kommunallagens, aktiebolagslagens eller andra lagars krav på beredning.

Granskningen med resultat och rekommendationer kommer att delges berörda bolagsstyrelser i mars 2022.

Föregående års granskning

Inga kvarstående noteringar från föregående års granskning.

Styrelsebesök

Styrelsebesök genomfördes 8 december 2021 med styrelsen, tjänstemän vid bolaget, lekmanarevisor, auktoriserade revisor och yrkesrevisorer vid Revisionskontoret i Borås Stad.

BEDÖMNING

Borås Djurpark & Camping AB har under året bedrivit arbetet i linje med de mål för verksamheten som anges i bolagets ägardirektiv. Bolaget når upp till det resultatkrav som fastställts av Kommunfullmäktige.

Bedömningen är att bolaget bedriver verksamheten i enlighet med det kommunala ändamålet och den kommunala kompetensen. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.

Stefan Sjöblom

Lekmannarevisorns biträde



BORÅS
STAD

STADSREVISIONEN

Besöksadress Sturegatan 42 **Postadress** 501 80 Borås
Telefon 033-35 71 56 **E-post** revisionskontoret@boras.se
Webbplats boras.se/stadsrevisionen