



BORÅS STAD
Stadsrevisionen

GRANSKNINGSRAPPORT 2023

BoråsBorås TME AB

Till årsstämman i BoråsBorås TME AB
Organisationsnummer 556784-7719

Granskningsrapport för år 2023

Jag – Håkan Blixt - av Kommunfullmäktige i Borås Stad utsedd lekmannarevisor i BoråsBorås TME AB - har granskat bolagets verksamhet under år 2023.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionssed 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.

BoråsBorås TME AB har under året bedrivit arbetet i linje med de mål för verksamheten som anges i bolagets ägardirektiv. Bolaget uppnår det budgetmål och resultatkrav som fastställts av Kommunfullmäktige. Av bolagets årsredovisning framgår det inte fullt ut hur bolaget arbetat för att uppfylla Kommunfullmäktiges verksamhetsmässiga mål.

Jag bedömer att BoråsBorås TME AB:s verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Styrelsen behöver till kommande år utveckla årsredovisningen med en redogörelse av måluppfyllelsen när det gäller Kommunfullmäktiges verksamhetsmässiga mål. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig med utvecklingsområden. Styrelsen behöver uppdatera och utveckla bolagets attestregelverk.

Granskningsresultat specificeras i granskningsredogörelse för BoråsBorås TME AB 2023.

BORÅS 2024-02-19

Håkan Blixt

Till styrelsen för BoråsBorås TME AB

Granskningsredogörelse för 2023

Enligt aktiebolagslagen 10 kap 3 § ska lekmannarevisorerna i den omfattning som följer av god revisionssed granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen tar sin utgångspunkt i lagstiftning, god revisionssed i kommunal verksamhet samt Skyrevs och Starevs rekommendationer. Granskningen utgår från en bedömning av risk och väsentlighet för bolaget. Åtgärder i förhållande till iakttagelser i föregående års granskning bedöms.

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.

Väsentliga iakttagelser

I juni 2022 gjordes en politisk överenskommelse om att slå samman delar av Akademiplatsen AB:s verksamhet med BoråsBorås TME.¹ Förvaltningen av Borås Kongress ska gå över till IBAB:s dotterbolag Eolus 6 AB. Personalen i Akademiplatsen AB flyttade under hösten 2022 över till BoråsBorås TME. Genom beslutet kommer även förvaltning och kostnader när det gäller den s.k. ”gula zonen” i Textile Fashion Center att flyttas över till bolaget. Kostnader för personal och Textile Fashion Center flyttades över till BoråsBorås TME från och med årsskiftet 2023. Bolaget fick genom sammanslagningen ett vidgat uppdrag i ägardirektivet under 2023 och Akademiplatsen AB:s personal har införlivats i bolaget under året.

BoråsBorås TME har under året rekryterat en ny VD och en ny ekonomiansvarig. VD har under året inlett ett arbete som syftar mot att förändra bolagets förvaltningsorganisation.

Verksamhet

BoråsBorås TME ägs till 91 % av Borås Stadshus AB och till 9 % av Borås Näringsliv ekonomiska förening. Sammanfattningsvis framgår av det specifika ägardirektivet att bolaget har bl.a. följande mål:

- *Borås ska framstå som intressant och lockande destination för både invånare och besökare.*
- *Varumärket Borås ska omfattas av positiva förtecken.*
- *Bolaget ska även arbeta med ett centrum, Textile Fashion Center*

Bolaget har i sin verksamhetsplan & budget för 2023 fastställt tre mål för bolaget: *Ett attraktivare utbud för invånare och besökare, förstärkt positivt rykte och fler besökare.*

¹ Överenskommelse rörande vissa frågor för mandatperioden 2023-01-01 – 2026-12-31, 2022-06-13

I det gemensamma ägardirektivet för Borås Stads bolag framgår bl.a. följande.²

I förvaltningsberättelsen ska, utöver vad ABL i detta avseende stadgar, redovisas hur verksamheten bedrivits och utvecklats mot bakgrund av det kommunala syftet med verksamheten och ramarna med densamma. Uttalandet ska vara så utformat att det kan läggas till grund för Kommunstyrelsens uppsikt och beslut enligt 6 kap KL samt till lekmanarevisorernas granskning. Förvaltningsberättelsen ska även innehålla en miljöredovisning som är relaterad till egna, och Kommunfullmäktiges för bolagets verksamhet relevanta, mål. Uppgifterna i miljöredovisningarna ska kunna användas som underlag för gröna nyckeltal i kommunens årsredovisning.

Bolaget har under året arbetat enligt affärsplan 2022-2024. Affärsplanen innebär bl.a. att bolaget ska gå från produktfokus till marknadsdrivet bolag med strategisk kommunikation och strategiska val/satsningar på evenemang. Affärsplanen är även anpassad efter förändringen i bolagets ägardirektiv. Affärsplanen omfattar nu både invånare och besökare till Borås.

Bolaget har sedan 2022 ett uppdrag från Kommunfullmäktige att arbeta med tryggheten i centrala Borås. Bolaget har under året bedrivit arbetet genom en anställd stadslivssamordnare. Samordnaren arbetar enligt modellen effektiv samordning för trygghet (EST).

BoråsBorås TME AB har under året arbetat med kommunikationsplattform Destination Sjuhärad. Detta på uppdrag av deltagande Sjuhäradskommuner och Sjuhärads kommunalförbund. Uppdraget handlar om att marknadsföra regionen Sjuhärad som en enad plats.

Bolaget har under året upprättat en bolagsstyrningsrapport i enlighet med instruktioner i det gemensamma ägardirektivet. Av bolagsstyrningsrapporten framgår översiktligt hur bolaget arbetat för att uppfylla de kommunövergripande målen och målen med verksamheten i det specifika ägardirektivet.³

Av bolagets årsredovisning 2023 framgår översiktligt vilka aktiviteter bolaget arbetat med för att uppfylla målen med verksamheten i det specifika ägardirektivet under 2023. Bolaget redogör inte specifikt för hur bolaget arbetat för att infria målen från ägardirektiv och verksamhetsplan i årsredovisningen för 2023. Styrelse och VD har under året inlett ett arbete med att tydliggöra bolagets mål och dess koppling till Kommunfullmäktiges ägardirektiv och vision.

Av bolagsstyrningsrapporten framgår även i vilken utsträckning bolaget efterlever Kommunfullmäktiges policies, program och regler. Dessa ska efterlevas enligt det gemensamma ägardirektivet. Bolaget uppger följsamhet till sammantaget 20 av 35 av Kommunfullmäktiges styrdokument. Bolaget uppger inga förklaringar eller kommentarer i rapporten när det gäller de styrdokument som inte efterlevs.

Styrelsen har under året upprättat en arbetsordning och en VD instruktion i enlighet med det gemensamma ägardirektivet.⁴

Styrelsen har inte genomfört den styrelseutvärdering och utvärdering av VD som framgår av instruktioner i det gemensamma ägardirektivet. Styrelsen har beslutat att flytta fram arbetet till sommar/höst 2024. Detta då nya styrelseledamöter och ny VD tillträtt mitt under räkenskapsåret 2023.

² Borås Stad, Gemensamt ägardirektiv för Borås Stads bolag, 2023-02-23 avsnitt 10

³ BoråsBorås TME AB, Bolagsstyrningsrapport 2023-12-12

⁴ Arbetsordning för styrelsen i BoråsBorås TME AB, 2023-04-17 och VD instruktion för BoråsBorås TME AB 2023-04-17

Ekonomi

Bolagets ekonomiska resultat för 2023 är ett underskott om ca 26,8 mnkr efter finansiella poster. (Kommunfullmäktiges budget: underskott 27,1 mnkr). Kommunfullmäktige har fastställt ett resultatkrav för året. Underskottet i bolaget ska uppgå som högst till 27,1 mnkr före koncernbidrag. Bolaget uppnår Kommunfullmäktiges budgetmål och resultatkrav. Bolagets måluppfyllelse när det gäller Kommunfullmäktiges resultatkrav framgår av årsredovisningen.

Kommunstyrelsen föreslår att bolaget erhåller 26,8 mnkr i koncernbidrag från Borås Stadshus AB för 2023.

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. Bolaget ska också anta regler och anvisningar för intern kontroll.

Styrelsen har genomfört en egen riskanalys för 2023 som identifierade 42 risker. Planen för intern kontroll 2023 beslutades av styrelsen 20 oktober 2022. Planen omfattade 14 kontrollmoment. Samtliga kontrollmoment kommer att avrapporterats till styrelsen i 5 mars 2024. Styrelsen har 17 juni 2021 antagit regler och anvisningar för intern kontroll. Styrelsen kommer att besluta om nya regler och anvisningar för intern kontroll i samband med att planen för intern kontroll följs upp. Bolaget har upprättade attestregler som anger grundläggande regler för attester och principen om två i förening. Attestreglerna är upprättade 2016 och saknar beskrivning av bl.a. organisation och behörigheter.⁵

Bevakningsområden

Lekmannarevisorn har under året särskilt följt bolagets arbete med övertagande av verksamhet, ny förvaltningsledning och affärsplan 2022-2024.

Fördjupade granskningar

Ingen fördjupad granskning har genomförts under året.

Föregående års granskning

För 2022 noterades att styrelsen inte protokollfört beslut när det gäller upprättande av riskanalys och plan för intern kontroll. Förhållandena har åtgärdats till 2023. Inga noteringar eller synpunkter kvarstår från föregående års granskning.

⁵ Styrelsemöte BoråsBorås TME AB 2016-03-02 § 295

Bedömning

BoråsBorås TME AB har under året bedrivit arbetet i linje med de mål för verksamheten som anges i bolagets ägardirektiv. Bolaget uppnår det budgetmål och resultatkrav som fastställts av Kommunfullmäktige. Av bolagets årsredovisning framgår det inte fullt ut hur bolaget arbetat för att uppfylla Kommunfullmäktiges verksamhetsmässiga mål.

Bedömningen är att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Styrelsen behöver till kommande år utveckla årsredovisningen med en redogörelse av måloppfyllelsen när det gäller Kommunfullmäktiges verksamhetsmässiga mål. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig med utvecklingsområden. Styrelsen behöver uppdatera och utveckla bolagets attestregelverk.

Andreas Ekelund
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