

# Grundläggande granskning av Råsunda Förstads AB 2024

**Råsunda Förstad AB**

2025-03-12

---

Anders Petersson, Certifierad kommunal revisor

Ludvig Sjöblom, Verksamhetsrevisor

*KPMG AB*

# Sammanfattning

KPMG har av Solna Stads revisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av de kommunala bolagen. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om bolagen har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att bolagen lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

**Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att Råsunda Förstads AB har haft en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.**

# Råsunda Förstads AB, bedömning per område

## ***Bedömning verksamhetsstyrning och uppföljning***

Vår bedömning är att Råsunda Förstads AB i allt väsentligt har haft en ändamålsenlig verksamhetsstyrning och uppföljning. Bedömningen grundar sig i att bolagsstyrelsen under verksamhetsåret följt upp på bolagsmålen under delårsrapport april och augusti samt årsredovisningen. Vi noterar att bolaget vid årsredovisningen enbart dömt att ett av bolagsmålen var uppfyllda. Vi ser positivt på att det vid årsredovisningen framgår en analys tillhörande de genomförda aktiviteterna som beskriver måluppfyllelsen.

## ***Bedömning ekonomistyrning och uppföljning***

Vår bedömning är att Råsunda Förstads AB har haft en ändamålsenlig ekonomistyrning och uppföljning under verksamhetsåret 2024. Bedömningen grundar sig på att bolaget under 2024 löpande har följt upp på bolagets ekonomiska utfall. Vi ser positivt på att bolaget redovisar ett positivt resultat jämfört med budget.

## ***Bedömning intern kontroll och uppföljning***

Vår bedömning är att Råsunda Förstads AB har haft en ändamålsenlig intern kontroll och uppföljning under verksamhetsåret 2024.

Bedömningen grundar sig på att bolaget har antagit en internkontroll plan för 2024 med tydlig riskbedömning. Vi ser positivt på att det av internkontrollplanen framgår tydliga kontrollmoment och att samtliga kontroller har genomförts.



# Syfte & Revisionsfrågor

Granskningens syfte är att översiktligt bedöma om bolagen och stiftelsen har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Lekmannarevisorns underlag utgör även en grund för fullmäktiges beslut om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen samt direktiv till ägarombud och slutligen beslut om ansvarsfrihet på bolagsstämma.

Granskningen kommer att besvara revisionsfrågor som berör verksamhetsstyrning, ekonomi, internkontrollplan samt uppföljning av de tre områdena.

Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde. Verksamhetsområdena ska granskas i den omfattning som följer av God revisionssed. Detta omfattar även den verksamhet som bedrivs i kommunala bolag.

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig (10 kap. 3 § aktiebolagslagen). Räkenskaperna i bolagen granskas av auktoriserade revisorer.

Lekmannarevisorernas årliga granskning består av två delar; grundläggande granskning och fördjupad granskning utifrån riskanalys. Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av bolagets måluppfyllelse, ledning och styrning ur ett internkontrollperspektiv.

Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt God revisionssed ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga granskningsrapport.

Bolagets styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande lagar och kommunfullmäktiges mål och riktlinjer.

# Revisionsfrågor

- **Verksamhetsstyrning och uppföljning**

- Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiv som fullmäktige fastställt?
- Har styrelsen säkerställt att verksamheten även i övrigt bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige fastställt?
- Hur arbetar VD och styrelse för att säkerställa att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och riktlinjer som fullmäktige beslutat också ska gälla för bolaget?
- Har styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamheten?
- Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende verksamhetsresultat under året?

- **Ekonomistyrning och uppföljning**

- Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ekonomiska direktiv som fullmäktige fastställt?
- Har styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi?
- Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?

- **Intern kontroll**

- Har styrelsen skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
- Finns en tydlig process för uppföljning av den interna kontrollen som involverar styrelsen?
- Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året?

Granskningen utgår ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725)
- Aktiebolagslagen
- Lagar som styr bolagets verksamhet
- Ägardirektiv
- Kommunfullmäktiges mål och uppdrag, ägardirektiv, bolagsordning
- Tillämpbara interna regelverk, policys och beslut
- Styrelsens arbetsordning
- VD-instruktion

# Metod och avgränsning





- Granskningen har följer den årliga processen, varpå granskningen avser hela granskningsåret 2024. Granskningen omfattar såväl granskning som bedömning utifrån styr- och uppföljningsdokument. Granskningen färdigställs och avslutas först efter slutrevisionsmöten 2025.
- Granskningen har omfattar Råsunda Förstad AB

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av underlag såsom måldokument, uppdrag, internkontrollreglemente, ägardirektiv och bolagsordning.
- Underlaget har legat till grund för bolagsdialoger med bolagen 17 oktober.
- Protokollsgranskning.

# Bedömningskriterier

Råsunda Förstads AB verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och interna kontroll bedöms utifrån följande bedömningsnivåer. Respektive bedömningsnivå har en tillhörande symbol.

Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
Ja	
I allt väsentligt	
Delvis	
Nej	

- Kommunfullmäktige utser ledamöter till bolagsstyrelser och stiftelser samt utser ledamöter till förbundsfullmäktige för kommunalförbunden. Kommunfullmäktige väljer också ägarombud till bolagsstämmor.
- Kommunstyrelsen ansvarar för att företagen sköter verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och att tillräcklig samordning sker med övrig kommunal verksamhet.
- Stadens styrning utgår ifrån lagstiftning inom området och de styrdokument som särskilt utfärdats av kommunfullmäktige i form av företagspolicy, bolagsordningar, ägardirektiv, särskilda direktiv, avtal eller förbundsordningar och medlemsdirektiv.
- Uppsiktsplikten fullgör kommunstyrelsen genom att krav ställs på företagen om att lämna löpande information från sin verksamhet enligt ett fastställt rapporteringssystem. Koncernredovisning upprättas per sista augusti och sista december. För stiftelser gäller särskilda stadgar. Ägarförhållandena varierar i de olika bolag/förbund som ingår i Solna stads koncern och därmed formerna för uppsikt.

# Policy och anvisningar för intern kontroll

- Av *policy för intern kontroll* framgår det att policyn även gäller stadens bolag och stiftelser i den mån det är tillämpningsbart. Bestämmelserna av vad som är tillämpbart framgår av dokumentet *Anvisning för intern kontroll*.
- Noterbart är att av *Anvisning för intern kontroll* framgår det inte vilka krav som ställs på bolag och stiftelser i relation till internkontrollarbetet.

# lakttagelser



## Verksamhetsstyrning och uppföljning

Ägardirektiv 2024	Ja
Bolagsordning 2024	Ja
Styrelsen har säkerställt att verksamheten följer kommunfullmäktiges direktiv	Ja
Bolagets mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja
Målen är formulerade så att de är mätbara	Ja
Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får styrelsen en analys av orsaker till avvikelsen	Ja
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Delvis

## Generella iakttagelser

Kommunfullmäktige har antagit ägardirektiv till Råsunda Förstads AB vid sitt sammanträde 2024-03-25. Bakgrunden till de reviderade ägardirektiven är att Överjärva Gård AB fusionerats in i Råsunda Förstads AB under 2023.

I bolagets verksamhetsplan för 2024 framgår fyra bolagsmål med en koppling till kommunfullmäktiges mål. Samtliga mål har tillhörande aktiviteter. Ett mål saknar dock mått för att mäta uppfyllnadsgraden.

Vidare har kommunstyrelsen i Solna Stad tillsammans med Råsunda Förstads AB fått i uppdrag att utreda investeringsbehoven för Solna stadshus samt möjliga alternativ för att möta behoven av en funktionell och modern arbetsplats.

Vid delårsrapport 30 april bedömde bolaget att samtliga mål var på god väg att uppfyllas.

Vid delårsrapport 31 augusti bedömde bolaget att samtliga uppdrag skulle uppfyllas under året. Samtliga uppdrag pågick enligt plan vid tillfället.

I sin årsredovisning har Råsunda Förstads AB följt upp på sina bolagsmål. Bolaget har bedömt ett mål som uppfyllt, ett som uppfyllt i stor del och två som delvis uppfyllda. Samtliga aktiviteterna tillhörande bolagsmålen har följts upp och det framgår en status bedömning. Samtliga aktiviteter är pågående, två aktiviteter har dock mindre avvikelser.



# Råsunda Förstads AB

## Ekonomistyrning och uppföljning

Budget för 2024 antagen	Ja
Styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja
Styrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Inte varit aktuellt

Ekonomiskt resultat 2024	Helårsprognos vid delår 2	Resultat helår
Verksamhetens intäkter	37,0 mnkr	39,3 mnkr
Verksamhetens kostnader	-32,3 mnkr	27,6 mnkr
Årets resultat	5,7 mnkr	11,7 mnkr

## Generella iakttagelser

Bolagsstyrelsen har antagit en budget för 2024 vid sitt sammanträde 2023-12-13. Bolagets budget för 2024 innebär ett överskott på 3,3 mnkr. Effekterna av projekten som planeras runt Överjärva gård har inte tagits med i budgeten då det saknas ett formellt beslut. Vidare har inte hänsyn till det eventuella investeringsbehovet som kan framkomma med anledning av uppdraget gällande stadshuset.

Vid styrelsesammanträdet 2024-03-13 beslutade bolagsstyrelsen om en budget för etapp 1 ladugården om 25,1 mnkr.

Vid samtliga sammanträden har ekonomisk rapportering skett, av protokollen framgår att det inte funnits någon budgetavvikelse som styrelsen behövt besluta åtgärder gällande.

Vid delårsrapport 30 april hade bolaget ett överskott om 4,6 mnkr. Helårsprognosen innebär ett överskott på 4,8 mnkr. Den positiva avvikelsen är hänförlig till högre hyresintäkter än budgeterat.

Vid delårsrapport 31 augusti var helårsprognosen för 2024 att bolaget skulle redovisa ett positivt resultat om 5,7 mnkr.

Vid årsredovisningen redovisade Råsunda Förstads AB ett resultat om 11,7 mnkr. Det positiva resultat är främst hänförligt till ökade hyres- och ränteintäkter, lägre kostnader avseende periodiskt underhåll och lägre elkostnader än budgeterat.



Intern kontroll	
Det finns en process för uppföljning av intern kontroll	Ja
Styrelsen är involverad i internkontrollprocessen	Ja
Internkontrollplan 2024 antagen av styrelsen	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja
Antal kontrollområden 2024	Sju
Uppföljning av internkontrollplan 2024	Ja
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2024	Ja

## Generella iakttagelser

Bolagsstyrelsen har antagit en internkontrollplan för 2024 som inkluderar sju risker. Bolagets internkontrollplan framgår av verksamhetsplan och budget för 2024. Samtliga risker har en riskvärdering samt ett kontrollmoment. Uppföljning av internkontrollen ska ske vid delårsbokslut per 31 augusti och årsredovisningen.

Vid delårsrapport 31 augusti följde bolagsstyrelsen upp arbetet med internkontrollplanen för 2024. Vid uppföljningen hade kontrollmoment genomförts i samtliga kontrollområden. Av uppföljningen framkom att ingen eller försumbar avvikelse fanns tillhörande samtliga sju kontrollområden.

Vid årsuppföljningen av internkontrollplanen för 2024 framgår att bolaget genomfört samtliga kontrollmoment till de sju riskområdena. Av uppföljningen framgår att ingen eller försumbar avvikelse har identifierats tillhörande samtliga risker.



# Råsunda Förstads AB, iakttagelser från bolagsdialoger

## **Verksamhetsstyrning och uppföljning**

*Bolaget har haft en god uthyrningsgrad under 2024.*

*Arbetet med de långsiktiga underhållsplaneringen fortgår och samordnas med övriga lokalplanering i staden.*

*Under våren 2024 har bolaget arbetat med uppdragen som kommunfullmäktige givit bolaget och uppdraget pågår enligt plan.*

*Bolaget bedömer att samtliga fyra bolagsmål kommer kunna uppfyllas.*

## **Ekonomistyrning och uppföljning**

*Har ett överskott jämfört med budgeten.*

*Goda intäkter jämfört med budgeten.*

*Bolagets konstanter är lägre än budgeterat*

## **Intern kontroll och uppföljning**

*Stadsövergripande arbete med internkontrollplanen*

*Internkontrollplan och tillhörande risk- och sårbarhetsanalys läggs in i stratsys.*

## **Övrigt som framgick vid dialogmötet**

*Stora investeringar väntar för Överjärva Gård.*

*Finns ett investeringsbehov.*

Denna rapport har upprättats av KPMG AB på uppdrag av Solna Stads lekmannarevisorer i enlighet med antagen projektplan, 2024-01-18.

Ander Petersson  
Certifierad kommunal revisor

Ludvig Sjöblom  
Verksamhetsrevisor

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 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 member firms of the KPMG global organization.

**Document Classification: KPMG Public**