

Ks § 99

Årsredovisning 2019 för Sunne Fastighets AB

Dnr KS2020/256/03

Kommunstyrelsens beslut

1 Årsredovisningen för Sunne Fastighets AB överlämnas till kommunfullmäktige.

2 Följande instruktion lämnas till ägarombudet vid kommande bolagsstämma:

- Resultat- och balansräkning för räkenskapsåret 2019 fastställs.
- Bolagets resultat för räkenskapsåret 2019 disponeras i enlighet med förslaget i förvaltningsberättelsen.
- Styrelsens ledamöter och verkställande direktören beviljas ansvarsfrihet för förvaltningen av bolagets angelägenheter under räkenskapsåret 2019.

3 Kommunalråden tillsammans med kommunchef och fastighetsbolagets VD skall snarast uppta en diskussion med PWC angående revisionskostnaden för 2019, som uppenbarligen också innefattar kostnaden för att utreda händelser under 2018, som då borde upptäckts av revisorerna. Dessa kostnader bör återkrävas av kommunen.

Paragrafen justeras omedelbart.

Anmälan om jäv

På grund av jäv deltar inte Tobias Eriksson (S) i handläggningen av detta ärende.

Sammanfattning av ärendet

Sunne Fastighets AB har överlämnat sin årsredovisning för 2019. Styrelsens ledamöter består av Tobias Eriksson (S), ordförande, Kerstin Larsson (C), Marcus Bergsjö (M), Anette Säterberg (S) och Henrik Lagerlöf (HS). Anders Svensson är bolagets VD.

Bolagets resultat är negativt med 3 524 tkr. Detta beror främst på engångskostnader för att rätta upp ekonomiredovisningen med kostnader för externa konsulter och nytt ekonomisystem. Kostnaden för revisionstjänster har varit extremt hög.

Stora händelser under året har varit:

Utbyggnad av Allégården
Nybyggnation vid Magasinsgatan
Upphandling av yttre skötsel av fastigheter
Förvärv av före detta Hotell Selma Lagerlöf

Av inkommen revisionsberättelse från PwC framgår att revisorerna tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen samt beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

forts

Justerare

Utdragsbestyrkare

forts

Beslutsunderlag

Lekmannarevisorns granskningsrapport

Revisionsberättelse från PwC

Årsredovisning 2019 för Sunne Fastighets AB

Beslutet skickas till:
Sunne Fastighets AB

Justerare



Utdragsbestyrkare

Från: Kristina Lundberg
Skickat: den 6 november 2020 15:26
Till: Anders Olsson; Gunilla Nyström
Ämne: VB: Revison räkenskapsåret 2019

Med vänlig hälsning

Kristina Lundberg
Kommunstyrelsens ordförande

Sunne kommun
1. Kommunkansliet
Kvarngatan 4
686 80 Sunne
Telefon 0565-162 52
Mobil 070-181 43 98
kristina.lundberg@sunne.se
www.sunne.se

[Platsen där allting är möjligt - broschyr om Sunne](#)
Läs hur Sunne kommun hanterar dina personuppgifter <https://sunne.se/gdpr>

Från: Gunilla Ingemyr <Gunilla.Ingemyr@sunne.se>
Skickat: den 2 oktober 2020 15:15
Till: Kristina Lundberg <Kristina.Lundberg@sunne.se>; Anders Olsson <Anders.Olsson@sunne.se>
Ämne: Fwd: Revison räkenskapsåret 2019

Hej!
Se nedanstående Mail.
Revisorerna håller tydligen inte koll på att det bytt personer på endel poster.

Trevlig Helg!

Mvh. Gunilla Ingemyr

Skaffa [Outlook](#) för iOS

Från: Stefan Lungström (SE - ASR) <stefan.lungstroem@pwc.com>
Skickat: Friday, October 2, 2020 2:22:18 PM
Till: Anders Svensson <anders.svensson@sunne.se>
Kopia: Peter Söderman (SE - SME) <peter.soderman@pwc.com>; Gunilla Ingemyr <Gunilla.Ingemyr@sunne.se>; Tobias Eriksson <tobias.eriksson@sunne.se>; Torbjörn Dybeck <torbjorn.dybeck@sunne.se>
Ämne: Re: Revison räkenskapsåret 2019

Hej,

nedan är vår specifikation avseende revisionsfaktureringen för räkenskapsåret 2019 och en beskrivning av det arbete som utförts. Vi hoppas att detta motsvarar ert önskemål. Ni är välkomna att återkoppla vid eventuella oklarheter, funderingar och frågor.

För räkenskapsåret 2019 har 3 fakturor skickats på sammanlagt 289 tkr exklusive moms. Fördelningen är enligt följande:

image.png

Momsutredning

Arbetet har utförts av våra skattejurister/momsexperter Erik Sahlberg och Mikael Krantz Nordin under juni 2020 och avser hantering av utebliven momshantering inklusive biträde vid upprättande av skrivelse till Skatteverket.

Skatt i bokslutet

Arbetet har utförts under maj-juni 2010 av våra skattejurister Daniel Eriksson samt Yvonne Holmberg. Arbetet avser dels biträde att upprätta skatteberäkning i samband med bokslutsarbetet, dels skatterådgivning i samband med deklarationsupprättandet. Arbetet har försvårats av brist på underlag.

Revision

Vårt arvode kan delas upp i följande delar:

image.png

Arbetet har utförts av:

- Peter Söderman
- Stefan Lungström

- Carl Dahlén
- Elin Mossberg
- Heza Amin
- Fredrik Ljung

Utökad arvode till följd av utökad verksamhet

I samband med upphandlingen av revision utförd 2016 uppskattade PwC arvodet till ca 40 tkr/år. När PwC uppskattade arvodet för revisionen baserade vi denna uppskattning på den verksamhet som bedrivits 2015, vilket innebar en omsättning på ca 41 mnkr. Omsättningen för 2019 var 137 mnkr. Därtill kommer verksamhetsförändring genom nyproduktion m.m. Ett rimligt revisionsarvode avseende den nya verksamheten/omsättningar är ca 115-125 tkr.

Tillkommande arvode p.g.a. tillkommande granskningsåtgärder

Det arvode som vi uppskattade vid upphandlingen baserades på nedan förutsättningar. Som vi beskrivit i vår erinran för respektive räkenskapsåren 2018 och 2019 har dessa förutsättningar inte förelegat. Förutsättningarna var:

- Den löpande redovisningen och den interna kontrollen är av god standard under hela räkenskapsåret.
- Att inga särskilda utredningsfrågor förekommit (aktiebolagsrättsliga frågor, redovisningsfrågor, momsfrågor, inkomstskattefrågor).
- Att årsredovisning och annat underlag för granskning är väl genomarbetat och kvalitetssäkrat och levereras i god tid före granskningen eller enligt överenskommen tidsplan.

Som vi rapporterade i samband med revisionen för räkenskapsåret 2018 förekom en rad utredningsfrågor som även påverkat revisionen 2019, t.ex.:

- Uthyrningen till kommunen kan ha inneburit transaktioner till underpris.
- Uppgraderingen av ekonomisystemet hade medfört utmaningar för bolagets rutiner och interna kontroll.
- Upphandling hade utförts i strid med LOU.
- Beslutsprocessen i företaget var informell på vissa punkter.
- Vi ansåg att det inte alltid förelegat god metodologisk ordning i styrelsearbetet.
- Vi ansåg att det fanns brister dokumentation av bokslutet, och att arbetsrutiner samt rutiner för intern kontroll inte dokumenterats, vilket skapar problem vid personalförändringar.

Per den 2 juli 2019 lämnade PwC en rapport avseende en övergripande översyn över bolagets momshantering. I denna genomlysning framkom bl.a. att vissa områden borde utredas vidare i syfte att upprätta rutiner som skulle säkerställa en korrekt momshantering. Bl.a. nämndes risken för betydande skattetillägg p.g.a. omvänd byggmoms.

Under revisionen för räkenskapsåret 2019 har vi genomfört en rad granskningsåtgärder för att följa upp de brister vi fann under revisionen 2018 och i samband med vår övergripande momsöversyn. Förutom att denna granskning blev förhållandevis omfattande p.g.a. det stora antalet granskningspunkter fann vi dessutom bl.a.:

- Bolaget hade påbörjat ett momsförändringsarbete, men detta arbete hade pausats. Därför förelåg alltså en risk för skattetillägg p.g.a. omvänd byggmoms.
- Det kunde inte initialt uteslutas att kommunen hyrt fastigheter till underpris, vilket i sådant fall skulle kunna skett i strid med lagstiftningens begränsningar avseende värdeöverföring samt inkomstskattelag.
- Bokslutsprocessen var försenad och vi upplevde att bokslutet ändå inte var klart när revisionen påbörjades.
- Vi anser att det fanns brister i bl.a. bokslutsdokumentationen.

- I samband med revisionen hade vi som uppgift att bedöma om någon/några brister var av sådant slag att detta skulle påverka vår revisionsberättelse. Eftersom det rörde frågor av aktiebolagsrättslig karaktär samt momsfrågor involverade vi våra specialister på dessa områden i syfte att skriva en korrekt revisionsberättelse.

Med vänlig hälsning

Stefan Lungström

PwC | Auktoriserad revisor

Direkt: +46 (0)10 2124461 | Mobil: +46 (0)768 363832 | Fax: +46 (0)10 2134461

Email: stefan.lungstroem@pwc.com

PwC Sverige

Box 351, 651 08 Karlstad | Tullhusgatan 1b

www.pwc.se

Är du intresserad av att få aktuella inbjudningar till våra seminarier och events, klicka här för att [prenumerera >>](#)

Den fre 28 aug. 2020 kl 11:57 skrev Anders Svensson <anders.svensson@sunne.se>:

Hej,

Kommunstyrelsen i Sunne Kommun har fattat beslut om att vi tillsammans med ägarna ska genomlysna kostnaderna för revisionen för räkenskapsåret 2019.

Sunne Kommun som ägare vill att ni redovisar en specificerad sammanställning med underlag över era kostnader för ovan nämnda revision.

Med vänlig hälsning

Anders Svensson
VD

Sunne Fastighets AB

Brårudsallén 8

686 33 Sunne

Telefon 0565-179 59

Mobil 076-100 45 74

anders.svensson@sunne.se

www.sunne.se

[Platsen där allting är möjligt - broschyr om Sunne](#)

Läs hur Sunne kommun hanterar dina personuppgifter <https://sunne.se/gdpr>

The information transmitted is intended only for the person or entity to which it is addressed and may contain confidential and/or privileged material. Any review, retransmission, dissemination or other use of, or taking of any action in reliance upon, this information by persons or entities other than the intended recipient is prohibited. If you received this in error, please contact the sender and delete the material from any computer. E-mail transmission cannot be guaranteed to be secure or error-free as information could be intercepted, corrupted, lost, destroyed, arrive late or incomplete, or contain viruses. The sender therefore does not accept liability for any errors or omissions in the contents of this message, which arise as a result of e-mail transmission. Also, please note that any views or opinions presented in this email are solely those of the author and do not necessarily represent those of the company.