

Årsredovisning för
Sala Silvergruva AB publ.

556333-0207

Räkenskapsåret

2023-01-01 - 2023-12-31



Förvaltningsberättelse	1
Resultaträkning	4
Balansräkning	5
Noter	7
Underskrifter	14

Förvaltningsberättelse

Styrelsen och verkställande direktören för Sala Silvergruva AB publ., 556333-0207, avger följande årsredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31.

Verksamheten

Verksamhetens art och inriktning

Sala Silvergruva AB är ett publikt aktiebolag med ca 300 aktieägare, där Sala kommun är majoritetsägare. Sala Silvergruva AB bedriver verksamhet inom turist- och besöksnäringen. Fastigheterna som förvaltas är ett industri- och kulturarv från 1500-talet. Besöksverksamheten innefattar guidade visningar av det anrika museum som Silvergruvan utgör, vandrarhem, mat och café, utställningar, konferenser och olika arrangemang.

Viktiga externa faktorer som påverkat företags ställning och resultat

2023-års lågkonjunktur med hög inflation och höga räntor har påverkat bolaget i relativt stor omfattning. Kostnaderna generellt och framför allt de finansiella kostnaderna har ökat mer än budgeterat. Under året finns också en tydlig påverkan på det genomsnittliga köpet besökare gör vilket är klart lägre än föregående år. Glädjande är att antalet besökare ökat under årets sommarmånader vilket är den enskilt viktigaste perioden i företags verksamhet.

Speciella omständigheter som i särskild grad berör företaget

I början av sommaren konstaterades att den hiss som används för transport av besökare upp och ner i gruvan hade ett reparationsbehov som innebar att visningsnivån på 155-meter inte längre kunde användas. Detta fick en stor inverkan på sommaren men framför allt hösten och vinterns verksamhet med en klart minskad orderingång.

Uppgift om ägare som har mer än tio procent av antalet andelar eller röster i företaget

Sala Kommun är sedan bolagets bildande A-aktieägare med 80,77 procent av aktierna och 97,67 % av rösterna.

Väsentliga förändringar i ägarstrukturen

Under 2023 har Sala kommunfullmäktige beslutat att inleda processen för att köpa upp samtliga B-aktier i bolaget. Vid en extra bolagsstämma 2023-12-18 ändrades företags bolagsordning i paragrafen om styrelsens tillsättning vilket innebär att Sala kommunfullmäktige numera tillsätter hela styrelsen för bolaget. Vid denna extra bolagsstämma bekräftades också en helt ny styrelse utsedd av kommunfullmäktige 2023-11-27

Kontrollbalansräkning

Under hösten 2023 har en värdering av bolagets främsta tillgång, fastigheterna, genomförts. Den externa fastighetsvärderingen överstiger det bokförda värdet med ca 7 miljoner. Styrelsen konstaterar därför att någon egentlig brist i det egna kapitalet inte föreligger. Trots detta faktum bygger fortsatt verksamhetsdrift på ökat driftsbidrag från Sala kommun under 2024.

Förväntad framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Sala kommun har fattat beslut om ett förstärkt driftsbidrag om totalt 10 miljoner avseende 2024 vilket innebär att budgeten för 2024 landar på ett +/- 0 resultat. Den nya styrelsen för dialog med ägaren om en mer långsiktig och hållbart finansierad verksamhet för kommande år. 2024 förväntas ge en positiv utveckling med fortsatt stigande besökstal och en liten lättnad i lågkonjunkturen och därigenom kostnadsnivåer. Sala firar 400-år som stad under 2024 vilket tillsammans med den interna verksamheten väntas locka många besökare, både lokalt och nationellt.

Flerårsöversikt

	2023	2022	2021	Belopp i Tkr 2020
Nettoomsättning	5 778	6 853	4 876	1 226
Rörelseresultat	-2 427	-1 489	150	1 072
Resultat efter finansiella poster	-3 415	-2 059	-154	768
Balansomslutning	21 083	23 781	22 380	18 876
Kassalikviditet %	11,4	44,5	45,1	38,3
Soliditet %	-19,6	-2,7	6,3	8,3
Medelantalet anställda	11	12	10	11

Nyckeltalsdefinitioner

Kassalikviditet

(Omsättningstillgångar - Varulager) / Kortfristiga skulder.

Soliditet

(Totalt eget kapital + (100 % - aktuell bolagsskattesats av obeskattade reserver)) / Totala tillgångar.

Förändringar i eget kapital

	Aktie- kapital	Uppskrivnings- fond	Balanserat resultat	Årets resultat
Ingående balans	1 500	6 155	-8 303	-2 059
Balanseras i ny räkning			0	2 059
Upplösning av uppskrivningsfond		-65	65	
Årets resultat				-3 482
Utgående balans	1 500	6 090	-8 238	-3 482

Villkorlig återbetalningsskyldighet för aktieägartillskott uppgick till 2 300 000 kr (2 300 000kr).

Resultatdisposition

	Belopp i Tkr
<i>Till årsstämmans förfogande står följande medel</i>	
Balanserat resultat	-8 238
Årets resultat	-3 482
Medel att disponera	-11 720
<i>Styrelsen föreslår att medlen disponeras enligt följande</i>	
Balanseras i ny räkning	-11 720
Summa	-11 720

Resultaträkning

<i>Belopp i Tkr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-01-01 - 2023-12-31</i>	<i>2022-01-01 - 2022-12-31</i>
Rörelsens intäkter, lagerförändringar m.m.			
Nettoomsättning	2	5 778	6 853
Övriga rörelseintäkter	3	8 491	8 046
Summa rörelsens intäkter, lagerförändringar m.m.		14 269	14 899
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-742	-927
Handelsvaror		-151	-33
Övriga externa kostnader		-4 903	-5 067
Personalkostnader	4	-9 905	-9 369
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-995	-992
Summa rörelsens kostnader		-16 696	-16 388
Rörelseresultat		-2 427	-1 489
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	5	18	0
Räntekostnader och liknande resultatposter	6	-1 099	-570
Summa resultat från finansiella poster		-1 080	-570
Resultat efter finansiella poster		-3 507	-2 059
Resultat före skatt		-3 507	-2 059
Skatter			
Skatt på årets resultat		25	0
Summa skatter		25	0
Årets resultat		-3 482	-2 059

Balansräkning

Belopp i Tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter	7	446	99
Summa immateriella anläggningstillgångar		446	99
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	8	16 205	16 608
Inventarier, verktyg och installationer	9	2 626	3 175
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	10	731	17
Summa materiella anläggningstillgångar		19 562	19 800
Summa anläggningstillgångar		20 009	19 899
Omsättningstillgångar			
Varulager m.m.			
Råvaror och förnödenheter		157	108
Summa varulager m.m.		157	108
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		109	168
Övriga fordringar		340	126
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		391	3 470
Summa kortfristiga fordringar		840	3 764
Kassa och bank			
Kassa och bank		78	10
Summa kassa och bank		78	10
Summa omsättningstillgångar		1 074	3 882
SUMMA TILLGÅNGAR		21 083	23 781

Balansräkning

<i>Belopp i Tkr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital		1 500	1 500
Uppskrivningsfond	11	6 090	6 155
Summa bundet eget kapital		7 590	7 655
Fritt eget kapital			
Balanserat resultat		-8 238	-6 244
Årets resultat		-3 482	-2 059
Summa fritt eget kapital		-11 720	-8 303
Summa eget kapital		-4 130	-648
Långfristiga skulder			
Övriga skulder	12	17 176	15 995
Summa långfristiga skulder		17 176	15 995
Kortfristiga skulder			
Checkräkningskredit	13	3 502	3 259
Övriga skulder till kreditinstitut		0	542
Leverantörsskulder		2 231	1 795
Aktuella skatteskulder		32	0
Övriga skulder		209	465
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		2 063	2 373
Summa kortfristiga skulder		8 038	8 434
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		21 083	23 782

Noter

Belopp i Tkr om inget annat anges.

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Intäkter

Försäljning av varor

Vid försäljning av varor redovisas intäkten vid leverans.

Offentliga bidrag

Ett offentligt bidrag som inte är förknippat med krav på framtida prestation redovisas som intäkt när villkoren för bidraget uppfyllts. Ett offentligt bidrag som är förenat med krav på framtida prestation redovisas som intäkt när prestationen utförts. Om bidraget har tagits emot innan villkoren för att redovisa det som intäkt har uppfyllts, redovisas bidraget som en skuld.

Offentliga bidrag relaterade till tillgångar redovisas i balansräkningen genom att bidraget reducerar tillgångens redovisade värde.

Immateriella anläggningstillgångar

Avskrivning

Immateriella anläggningstillgångar tas upp till deras anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar enligt plan och eventuella nedskrivningar. Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod. Följande nyttjandeperioder används:

	År
Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter	5

Materiella anläggningstillgångar

Avskrivning

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar enligt plan och eventuella nedskrivningar.

Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod med hänsyn till väsentligt restvärde. Följande nyttjandeperioder används:

	År
Maskiner och andra tekniska anläggningar	5
Inventarier, verktyg och installationer	5

Kommentar

Byggnaderna består av ett antal komponenter med olika nyttjandeperioder. Huvudindelningen är byggnader och mark. Ingen avskrivning sker på komponenten mark vars nyttjandeperiod bedöms som obegränsad. Byggnaderna består av flera komponenter vars nyttjandeperiod varierar.

Följande huvudgrupper av komponenter har identifierats och ligger till grund för avskrivningen på byggnader:

- Stomme 100 år
- Tak 50 år
- Fönster och Dörrar 30 år
- Fasader, trä 30 år
- Fasader, puts 50 år
- Yttre installationer (VA) 70 år
- Inre installationer, maskinell utrustning m.m. 15 år
- Inre installationer (el, vvs, ventilation) 30 år

Offentliga bidrag relaterade till tillgångar redovisas i balansräkningen genom att bidraget reducerar tillgångens redovisade värde.

Nedskrivningar av anläggningstillgångar

Vid varje balansdag bedöms om det finns indikationer på nedskrivningsbehov av någon av anläggningstillgångarna. Nedskrivning sker om värdenedgången bedöms vara bestående och prövas individuellt.

Varulager

Varulagret är upptaget till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet, varmed hänsyn tagits till inkurans. Anskaffningsvärdet beräknas enligt först in- först ut- principen. I anskaffningsvärdet ingår förutom utgifter för inköp även utgifter för att föra fram varorna till deras aktuella plats och skick.

I egentillverkade halv- och helfabrikat består anskaffningsvärdet av direkta tillverkningskostnader och de indirekta kostnader som utgör mer än en oväsentlig del av den sammanlagda utgiften för tillverkningen [eller uppgår till mer än ett oväsentligt belopp]. Vid värdering har hänsyn tagits till normalt kapacitetsutnyttjande.

Not 2 Nettoomsättningens fördelning

Nettoomsättning per verksamhetsgren

Verksamhet	2023-01-01 -	2022-01-01 -
	2023-12-31	2022-12-31
Visning	3 743	4 430
Restaurang	1 130	1 228
Logi	306	577
Handel	202	43
Konferens	396	575
Summa	5 778	6 853

Not 3 Övriga rörelseintäkter

Offentliga bidrag

	2023-01-01 - 2023-12-31	2022-01-01 - 2022-12-31
<i>Offentligt bidrag</i>		
	8 361	7 783
Summa	8 361	7 783

Övriga rörelseintäkter

	2023-01-01 - 2023-12-31	2022-01-01 - 2022-12-31
<i>Intäktsslag</i>		
Återvunna kundförluster	9	15
Hyror	121	248
Summa	130	263

Not 4 Personal

Medelantalet anställda

	2023-01-01 - 2023-12-31	2022-01-01 - 2022-12-31
Kvinnor	8	8
Män	3	4
Medelantalet anställda	11	12

Löner och andra ersättningar

	2023-01-01 - 2023-12-31	2022-01-01 - 2022-12-31
Övriga anställda	6 741	6 501
Summa	6 741	6 501

Sociala kostnader inklusive pensionskostnader

	2023-01-01 - 2023-12-31	2022-01-01 - 2022-12-31
Pensionskostnader		
Övriga anställda	1 281	1 302
Summa pensionskostnader	1 281	1 302
Övriga sociala avgifter enligt lag och avtal	1 907	1 566
Summa	3 188	2 868

Not 5 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

	2023-01-01 - 2023-12-31	2022-01-01 - 2022-12-31
Ränteintäkter		
Övriga företag	4	0
Summa	4	0
Kursdifferenser	14	0
Summa	18	0

Not 6 Räntekostnader och liknande resultatposter

	2023-01-01 - 2023-12-31	2022-01-01 - 2022-12-31
Räntekostnader		
Övriga företag	1 099	570
Summa	1 099	570
Summa	1 099	570

Not 7 Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	213	213
Förändringar av anskaffningsvärden		
Inköp	372	
Utgående anskaffningsvärden	585	213
Ingående avskrivningar	-114	-89
Förändringar av avskrivningar		
Årets avskrivningar	-25	-25
Utgående avskrivningar	-139	-114
Redovisat värde	446	99

Not 8 Byggnader och mark

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	15 015	14 852
Förändringar av anskaffningsvärden		
Inköp		163
Utgående anskaffningsvärden	15 015	15 015
Ingående avskrivningar	-4 561	-4 236
Förändringar av avskrivningar		
Årets avskrivningar	-338	-325
Utgående avskrivningar	-4 899	-4 561
Ingående uppskrivningar	6 154	6 219
Förändringar av uppskrivningar		
Årets nedskrivningar av uppskrivet belopp	-65	-65
Utgående uppskrivningar	6 089	6 154
Redovisat värde	16 205	16 608
Offentliga bidrag som reducerat anskaffningsvärdet	1 572	1 572

Kommentar till not

Det ackumulerade anskaffningsvärdet avseende mark uppgår till 1714 tkr.

Not 9 Inventarier, verktyg och installationer

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	9 732	8 723
Förändringar av anskaffningsvärden		
Inköp	307	1 009
Försäljningar/utrangeringar	-889	
Utgående anskaffningsvärden	9 150	9 732
Ingående avskrivningar	-6 557	-5 979
Förändringar av avskrivningar		
Försäljningar/utrangeringar	601	
Årets avskrivningar	-568	-578
Utgående avskrivningar	-6 524	-6 557
Redovisat värde	2 626	3 175

Not 10 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	17	-58
Förändringar av anskaffningsvärden		
Nedlagda utgifter	714	75
Utgående anskaffningsvärden	731	17
Redovisat värde	731	17

Not 11 Uppskrivningsfond

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående balans	6 155	6 219
Förändringar av uppskrivningsfond		
Avskrivning av uppskrivna tillgångar	-65	-65
Utgående balans	6 090	6 155

Kommentar till not

Uppskrivning av värdet på byggnader har gjorts under 2017 med 6 478 662 kr mot uppskrivningsfond.

Not 12 Långfristiga skulder

Skulder som förfaller senare än 5 år från balansdagen

	2023-12-31	2022-12-31
	17 176	15 995
Summa	17 176	15 995

Not 13 Checkräkningskredit

	2023-12-31	2022-12-31
Beviljat belopp	3 500	3 500

Not 14 Ställda säkerheter

Ställda säkerheter för företagets egen räkning

För egna skulder och avsättningar

<i>Typ av skuld eller avsättning</i>	<i>Typ av säkerhet</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
Övriga skulder	Fastighetsinteckningar	1 250	1 250
Summa ställda säkerheter		1 250	1 250

Underskrifter

Sala, den dag som framgår av vår elektroniska signering

Jennie Hesselöw
Verkställande direktör

Carola Gunnarsson
Styrelseordförande

Glenn Andersson
Styrelseledamot

Magnus Edman
Styrelseledamot

Arne Eriksson
Styrelseledamot

Rasmus Löfling
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har lämnats den dag som framgår av vår elektroniska signering

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Johan Tingström
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-26 12:49:42 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: JOHAN TINGSTRÖM

Datum

Johan Tingström
Director

Leveranskanal: E-post

SALA 556333-0207 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-26 10:29:36 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: GLENN GUNNAR
ANDERSSON

Datum

Glenn Andersson
Ordförande

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-26 10:15:40 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Jennie Ingrid Maria Hesselöw

Datum

Jennie Hesselöw

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-26 11:36:42 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: CAROLA GUNNARSSON

Datum

Carola Gunnarsson

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-26 12:35:25 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: MAGNUS EDMAN

Datum

Magnus Edman

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-26 10:28:19 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: RASMUS LÖFLING

Datum

Rasmus Löfling

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-26 11:41:42 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Bror Erik Arne Eriksson

Datum

Arne Eriksson

Leveranskanal: E-post

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Sala Silvergruva AB publ., org.nr 556333-0207

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Sala Silvergruva AB publ. för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Sala Silvergruva AB publ.s finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Sala Silvergruva AB publ..

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionsred i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Sala Silvergruva AB publ. enligt god revisorsred i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionsred i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Sala Silvergruva AB publ. för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman behandlar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Sala Silvergruva AB publ. enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Anmärkning

Utan att det påverkar våra uttalanden vill vi anmärka på att avdragen skatt, sociala avgifter och mervärdesskatt vid flera tillfällen inte betalats i rätt tid.

Västerås den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Johan Tingström
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-26 12:49:18 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: JOHAN TINGSTRÖM

Datum

Johan Tingström

Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post

Lekmannarevisorn i Sala Silvergruva AB

För kännedom och beaktande
Bolagsstyrelsen i Sala Silvergruva AB

Till årsstämman i
Sala Silvergruva AB
Org nr 556333-0207

För kännedom
Fullmäktige i Sala kommun

Granskningsrapport för 2023

Jag, av fullmäktige i Sala kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat Sala Silvergruva AB:s verksamhet för 2023. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorn ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och fastställda ägardirektiv.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Jag anser att de revisionsbevis jag inhämtat är tillräckliga som grund för mina uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör jag följande bedömningar avseende revisionsåret 2023:

Att bolagets verksamhet sammantaget har skötts på ett ändamålsenligt sätt. Jag noterar att det finns ett utvecklingsområde avseende uppföljning av uppställda målsättningar för verksamheten.

Att bolagets verksamhet har delvis bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Jag konstaterar att det finns yttre faktorer som påverkar bolagets resultat som styrelsen saknar rådighet över.

Att bolagets interna kontroll i allt väsentligt har varit tillräcklig.

Sala den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Elisabeth Nilsson
Lekmannarevisor

Deltagare

ELISABETH NILSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: KERSTIN ELISABETH
NILSSON

Elisabeth Nilsson

2024-04-26 13:23:49 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Granskningsredogörelse

Grundläggande granskning 2023

Sala Silvergruva AB

April 2024

Magdalena Bergfors

Elina Lundberg

Innehållsförteckning

Inledning	2
Bakgrund	2
Uppdragets omfattning och syfte	2
Planering	2
Risikanalys	3
Granskning av uppdrag och ändamål	4
Bolagsordning	4
Kommunallagen	4
Ägardirektiv och bolagspolicy	5
Affärsidé och affärsplan	5
Mål och måluppfyllelse för verksamhet	6
Granskning av ekonomi	7
Budget och flerårsplan	7
Mål och måluppfyllelse för ekonomi	7
Granskning av intern kontroll	8
Styrelsearbete	8
System för internkontroll och riskhantering	8
Sammanfattning	10

Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisions sed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet.

Bolagsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Lekmannarevisorns revisionsplanering avseende Sala Silvergruva AB, org nr 556333-0207, för verksamhetsåret 2023 presenteras i det följande. Sala Silvergruva AB är ett publikt aktieföretag med ca 300 aktieägare, där Sala kommun är majoritetsägare. Vid en extra bolagsstämma 2023-12-18 ändrades bolagsordningen vad gäller tillsättning av styrelsen, Sala kommunfullmäktige tillsätter numera hela styrelsen för bolaget. Vid stämman bekräftades också en ny styrelse utsedd av kommunfullmäktige 2023-11-27.

Uppdragets omfattning och syfte

Lekmannarevisorns uppdrag regleras i 12 kap kommunallag (2017:725) samt 10 kap aktieföretagslag (2005:551). Lekmannarevisorns uppgift är att granska att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Lekmannarevisorn ska följa de anvisningar som meddelas av bolagsstämman, såvida de inte strider mot lag, bolagsordning eller god sed. Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorn biträddas av sakkunniga.

Efter varje räkenskapsår ska lekmannarevisorn lämna en granskningsrapport till årsstämman. Syftet med den grundläggande granskningen är att ge lekmannarevisorn ett underlag till rapporten. Granskningsrapporten ska lämnas till bolagets styrelse senast tre veckor före stämman.

Samverkan

Lekmannarevisorn och den valda auktoriserade revisorn har samverkat i revisionen för att utnyttja de samlade resurserna samt för att åstadkomma en kvalitativ och effektiv revision.

Genom att göra en gemensam planering, granskning och rapportering har de samlade revisionsresurserna använts effektivt, vilket ger samordningsvinster för revisionen totalt.

Planering

Granskningen av Sala Silvergruva AB för verksamhetsåret 2023 inriktas på uppföljning och granskning avseende de frågor som rör lekmannarevisorns uppgifter samt som bedöms vara av särskild vikt.

Granskningen har inriktats på att kartlägga och följa upp att styrelse och VD följer fastställda direktiv och regler, såväl interna som externa. Granskningen omfattar även

uppföljning av huruvida bolaget uppdaterat/kompletterat med dokument/rutiner enligt tidigare års granskningar. Granskningsområden väljs utifrån bedömd väsentlighet och risk.

Lekmannarevisorn har inte fått några särskilda granskningsanvisningar av årsstämman.

Metod

Granskningen är översiktlig och har genomförts genom analys av för granskningen relevant dokumentation, främst bolagsordning, ägardirektiv, budget, verksamhets-/affärsplan och protokoll från styrelsesammanträden samt avstämning och möten med representanter från bolaget.

Representanter från bolaget har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar.

Följande revisionskriterier används i granskningen:

- Kommunallag (2017:725) 10:3
- Aktiebolagslag (2005:551) 8:4
- Styrande dokument, exempelvis bolagsordning, ägardirektiv och policys
- Följsamhet till mål och budget för 2023

Avgränsning

I tid avgränsas granskningen i huvudsak till 2023.

Risikanalys

De mest väsentliga riskerna för bolaget utifrån dess ändamål, god ekonomisk hushållning samt intern kontroll bedöms vara:

Ändamål

- Ledning och styrning utifrån bolagsordning och ägardirektiv
- Uppföljning av bolagsordning och ägardirektiv
- Uppföljning av verksamhets-/affärsplan och budget samt koppling till bolagsordning och ägardirektiv

Ekonomi

- Långsiktig planering och uppföljning

Intern kontroll

- Organisation och förvaltning som har en ändamålsenlig intern kontroll för att upptäcka väsentliga fel och brister i den löpande förvaltningen av verksamheten

Nedan redovisas utförda granskningsinsatser samt slutliga bedömningar avseende granskningens resultat.

Granskning av uppdrag och ändamål

Översiktlig granskning av om bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

Bolagsordning

Granskningsinriktning: Granskning att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med ändamål och föremål i bolagsordningen.

lakttagelser

I lagstiftning ställs krav på att det ska finnas en bolagsordning samt vad den ska innehålla. Av bolagsordningen ska bl a framgå följande:

- Föremålet för bolagets verksamhet
- Ändamålet för bolagets verksamhet

I bolagets bolagsordning framgår vad som är föremålet (vad bolaget ska ägna sig åt) och ändamålet (vilken service/nytta som bolaget ska tillhandahålla ägaren/medborgaren) med verksamheten. Det kommunala ändamålet med bolaget är följande:

- Vårda och utveckla Sala Silvergruva som ett levande kulturarv samt ett nationellt och internationellt besöksmål.

I årsredovisning 2023 lämnas en övergripande redovisning av bolagets verksamhet under det gångna året.

Inom ramen för granskningen har det inte framkommit något som indikerar att bolaget inte efterlevt bolagsordningens föremål och ändamål.

Bedömning

Vi gör bedömningen att bolagets verksamhet i allt väsentligt bedrivits enligt vad som anges i bolagsordning.

Kommunallagen

Granskningsinriktning: Granskning av hur bolaget förhåller sig till de kommunalrättsliga principerna.

lakttagelser

I ägarens uppdrag ingår att klargöra vilka kommunalrättsliga principer ett kommunalt bolag ska förhålla sig till. Detta ska regleras i bolagsordning.

Med kommunala befogenheter avses i vilken grad ett bolag ska tillämpa kommunallagens principer i fråga om lokalisering, självkostnad och likställighet. Dessa

principer ska i normalfallet gälla för kommunal verksamhet som bedrivs i bolagsform. Eventuella avvikelser från dessa principer ska regleras i speciallagstiftning.

Granskningen visar att ägaren bundit bolaget till följande kommunalrättsliga principer:

- Lokaliseringsprincipen

Ägaren har inte bundit bolaget till självkostnads- och likställighetsprincipen.

En brist med ägarens styrdokument är att bolaget inte bundits till kommunallagen kap 10 § 3 punkt 6: Allmänhetens insyn om ett bolag väljer att lämna över vården av kommunala angelägenheter till privata utförare.

Bedömning

Till följd av att det råder oklarhet vilka kommunalrättsliga principer som gäller för bolaget görs ingen bedömning av följsamhet till dessa principer.

Vi rekommenderar ägaren att genomföra en översyn av bolagsordningen avseende vilka kommunalrättsliga principer som ska gälla för bolaget.

Ägardirektiv och bolagspolicy

Granskningsinriktning: Granskning av bolagets uppföljning och rapportering. Granskning av bolagets följsamhet till ägarens direktiv.

lakttagelser

Ägarens styrning kommer framför allt till uttryck i följande styrdokument:

- Bolagsordning

Ägarna har inte upprättat något ägardirektiv för bolaget.

Bedömning

Inga väsentliga avvikelser har noterats i avsnitten budget och flerårsplan, mål och måluppfyllelse för ekonomin samt intern kontroll. Utvecklingsområden har noterats i avsnitten affärsidé och affärsplan samt mål och måluppfyllelse för verksamhet.

Affärsidé och affärsplan

Granskningsinriktning: Granskning om affärsplan är förenlig med bolagets ändamål. Granskning om affärsplan är upprättad i enlighet med ägarens direktiv. Granskning av bolagets följsamhet till ägarens direktiv.

lakttagelser

Ägaren har inte ställt krav på att bolaget ska upprätta verksamhets-/affärsplan.

Förslag på verksamhetsplan 2023 presenterades för styrelsen 2023-03-27, men av protokollet framgår inte att styrelsen tar ställning till denna. I kontakt med bolaget framkommer att verksamhetsplanen inte är ett samlat dokument, utan baseras på diskussioner och presentationer under styrelsens möten.

Bedömning

Till följd av att direktiv för upprättande av verksamhets-/affärsplan saknas samt att ingen plan finns görs ingen bedömning.

Mål och måluppfyllelse för verksamhet

Granskningsinriktning: Granskning om verksamhetsmål är förenliga med bolagets ändamål. Granskning om mål är upprättade i enlighet med ägarens direktiv. Granskning om redovisat resultat är förenligt med ägarens/bolagets mål för verksamheten.

Iakttagelser

Som nämnts ovan saknas ägardirektiv och verksamhets-/affärsplan. Mål för verksamheten saknas därmed.

Bedömning

Till följd av att mål för verksamheten saknas görs ingen bedömning.

Granskning av ekonomi

Översiktlig granskning av om bolaget har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi.

Budget och flerårsplan

Granskningsinriktning: Granskning om bolagets budgetdokument är upprättad i enlighet med ägarens direktiv.

lakttagelser

Ägaren har inte ställt krav på att budgetdokument ska upprättas.

Vår granskning visar att styrelsen 2023-03-28 fastställt budget för 2023.

Bedömning

Till följd av att direktiv för upprättande av budget saknas görs ingen bedömning.

Mål och måluppfyllelse för ekonomi

Granskningsinriktning: Granskning om bolagets resultat är förenligt med ägarens direktiv och bolagsinterna målsättningar. Granskning om åtgärder vidtagits i de fall målen inte uppnås.

lakttagelser

Som nämnts ovan saknas ägardirektiv. Av ägaren beslutade mål för ekonomin saknas därmed.

Av årsredovisning 2023 framgår att årets resultat efter finansiella poster uppgår till -3,4 mnkr jämfört med budgeterat resultat om -3,1 mnkr. Av årsredovisning 2023 framgår att lågkonjunkturen med hög inflation och höga räntor har påverkat bolaget i relativt stor omfattning. Kostnaderna generellt och framför allt de finansiella kostnaderna har ökat mer jämfört med budget. Vidare framgår att bolagets resultat även påverkas av att det genomsnittliga köpet en besökare gör är lägre jämfört med föregående år.

Bolagets egna kapital är förbrukat. Av årsredovisning 2023 framgår att en värdering av bolagets främsta tillgång, fastigheterna, har genomförts under hösten 2023. Den externa värderingen överstiger det bokförda värdet med ca 7 mnkr och styrelsen konstaterar utifrån detta att någon egentlig kapitalbrist därför inte föreligger.

Bedömning

Vi gör bedömningen att bolagets ekonomiska resultat 2023 delvis är förenligt med bolagsinterna målsättningar. Förklaringar till varför resultatet avviker från budget bedöms rimliga och utom bolagets kontroll.

Granskning av intern kontroll

Bolagets interna kontroll granskas av både lekmannarevisor och auktoriserad revisor. Lekmannarevisorns granskning redovisas nedan.

Styrelsearbete

Granskningsinriktning: Granskning om styrelsearbetet bedrivs i enlighet med bolagsinterna direktiv. Granskning av förekommande rutin att utvärdera styrelsearbetet.

lakttagelser

Styrelsen har haft sju sammanträden under 2023. Möten har genomförts i enlighet med vad som anges i styrelsens arbetsordning.

Den övergripande styrningen har framför allt kommit till uttryck i följande ärenden/beslut:

- Styrelsens arbetsordning
- VD-instruktion
- Budget

Direktiv för uppföljning och rapportering återfinns i styrelsens arbetsordning. Granskningen visar att styrelsen fått återkommande rapportering från verksamhet och ekonomi.

Årsredovisning 2023 har behandlats av styrelsen 2024-04-25.

Det framgår inte av styrelseprotokoll att styrelsen har utvärderat sitt arbete under året.

Bedömning

Styrelsen kan verifiera att de utövar styrning och kontroll över bolagets verksamhet och ekonomi. Vi gör bedömningen att styrelsearbetet har bedrivits enligt bolagsinterna direktiv.

System för internkontroll och riskhantering

Granskningsinriktning: Granskning av bolagets följsamhet till ägarens direktiv inom området internkontroll och riskhantering. Granskning om bolaget bedriver ett systematiskt arbete med internkontroll och riskhantering. Granskning av redovisat resultat av utförd intern kontroll.

lakttagelser

Ägaren har inte ställt krav på att bolaget regelbundet ska genomföra riskanalyser.

Granskningen kan inte visa att bolaget upprättat en plan för internkontroll.

Auktoriserad revisor har inom ramen för förvaltningsrevisionen noterat att bolaget uppdaterat sitt system för inhämtning, kontroll och uppföljning av intäktsredovisning i samband med besök vid gruvan. Vidare har auktoriserad revisor granskat interna kontroller i bl a kassahantering och månadsvisa avstämningar av intäktsredovisning. Inga väsentliga avvikelser har noterats utifrån detta. Även granskning av rutiner för

hantering av leverantörsfakturor (kontroll, attest och betalning) har genomförts inom ramen för årets förvaltningsrevision. Här noteras att bolaget under vissa perioder ligger efter med leverantörsbetalningar till följd av likviditetsbrist.

Bedömning

Till följd av att direktiv inom området internkontroll och riskhantering samt plan för internkontroll saknas görs ingen bedömning. Granskningen visar inte på några väsentliga brister vad gäller bolagets arbete med intern kontroll.

Sammanfattning

Lekmannarevisorns uppdrag regleras i 12 kap kommunallag (2017:725) samt 10 kap aktiebolagslag (2005:551). Lekmannarevisorns uppgift är att granska att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning görs följande revisionella bedömning:

- Att bolagets verksamhet sammantaget i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt sätt.
- Att bolagets verksamhet delvis har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Att bolagets interna kontroll hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig.

Rekommendationer

För framtiden noteras följande utvecklingsområde:

- Årligen upprätta verksamhets-/affärsplan med mål för verksamheten, att denna fastställs av styrelsen och följs upp vid minst ett tillfälle per år.
- Vidta eventuella åtgärder för att uppnå budgeterat resultat.
- Överväga om styrelsens arbetsordning ska kompletteras med former för utvärdering av styrelsens arbete.
- Överväga om internkontrollplan som utgår från riskanalys ska upprättas.

2024-04-25

Magdalena Bergfors

Sakkunnigt biträde/Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av lekmannarevisorn i Sala Silvergruva AB. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.