

Granskningsredogörelse

*Grundläggande granskning av
bolagsstyrelsens förvaltning 2023*

Sölvesborgs Energi och Vatten AB

Mars 2024

**Anna Hilmarsson
Casper Wessén
Bo Rehnberg**



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Verksamheten har i hög grad uppnått ställda mål för perioden.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat efter finansiella poster: 15 058 tkr. Koncernbidrag till Kommunföretag uppgår: 3 450 tkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har dock noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställ att åtgärder vidtas i de fall mål inte prognostiseras att uppnås. Säkerställ att åtgärder beslutas av styrelsen och att detta framgår av protokoll för spårbarhet.
- Säkerställ att bolagets årliga heltäckande utvärdering av det gångna årets måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi behandlas av bolagets styrelse i ett särskilt beslutsärende.
- Tydliggör hur många uppfyllda mål och nyckeltal som krävs för att respektive ambition/princip (där antalet mål och nyckeltal är fler än en) ska anses uppfyllt.

Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed 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.

Syfte och revisionsfråga

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisionen ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har bolagsstyrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. a) Styrning, b) Kontroll och c) Åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Delarna 1 a-c utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Område 1 c, 2 och 3 bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4 och följsamhet till mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har vid sammanträdet 2022-10-19 § 25 fastställt uppdrag, vision och mål för bolaget år 2023. Styrelsen har vid sammanträdet 2023-10-28 § 19 fastställt uppdrag, vision och mål för bolaget år 2024.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Vid sammanträdet 2022-10-19 § 30 har styrelsen godkänt budget för verksamhetsåret 2023. Vid sammanträdet beslutade styrelsen även att godkänna föreslagen 3-års budget (§ 31). Vid sammanträdet 2023-10-19 § 33 har styrelsen godkänt budget för verksamhetsåret 2024. Vid sammanträdet beslutade styrelsen även att godkänna föreslagen 3-års budget (§ 34).
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Styrelsen har vid sammanträdet 2022-10-19 § 25 beslutat om 15 ambitioner samt tre principer. Ambitionerna är grupperade i fyra kluster. Därutöver finns ett antal företagsövergripande mål och nyckeltal som är beslutade på ledningsgruppsnivå inom områdena försäljning, kvalitets- och tillgänglighet, hållbarhet och medarbetare.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Ekonomiska mål finns i form av avkastningskrav som fastställts av ägaren, i form av företagsövergripande mål och nyckeltal som är beslutade på ledningsgruppsnivå inom området ekonomi samt budgetmål som är beslutade av styrelsen.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Beslutade ambitioner och principer är i sig inte mätbara, däremot finns tydliga kopplingar mellan dessa och ledningsgruppens företagsövergripande mål och nyckeltal vilka är mätbara. Det saknas information om hur många uppfyllda mål och nyckeltal som krävs för att respektive ambition/princip (där antalet mål och nyckeltal är fler än en) ska anses uppfyllt.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Grön	Vid sammanträdet 2022-12-08 har styrelsen godkänt VD-instruktion (§ 36) och Arbetsordning för styrelsen (§ 38) som varit gällande för verksamhetsåret 2023. I dessa dokument återfinns instruktioner för rapportering. Som komplement finns även en upprättad sammanträdesplan för verksamhetsåret 2023 vilken tydliggör vilka punkter som ska rapporteras till styrelsen vid vilket sammanträde. Sammanträdesplanen beslutas enligt bolagets VD vid det sista styrelsemötet för året (dvs 2022-12-08 för den sammanträdesplan som varit gällande år 2023), dock ej under en formell beslutspunkt varför vi inte kunnat utläsa det av i sammanträdesprotokollet. Vid sammanträdet 2023-12-07 har styrelsen godkänt VD-instruktion (§ 39) och Arbetsordning för styrelsen (§ 40) som gäller för verksamhetsåret 2024. Styrelsen har vid sammanträdet även godkänt sammanträdesplanen för år 2024, dock ej under en formell beslutspunkt varför vi inte kunnat utläsa det av i sammanträdesprotokollet.
	Grön	Styrelsen har haft sju sammanträden under år 2023 utöver bolagsstämman 2023-05-11. Vid dessa sju sammanträden har styrelsen fått kontinuerlig rapportering avseende måluppfyllelse för ekonomi. Gällande rapportering av måluppfyllelse för verksamhet har styrelsen erhållit detta vid två tillfällen, dels i början av året då uppföljning av tidigare års utfall avseende ambitioner och principer samt mål och nyckeltal sker, dels per september då statusbedömning avseende mål och nyckeltal sker. Vid statusbedömning per september erhåller styrelsen ingen uppföljning av ambitioner och principer, detta sker enbart vid ett tillfälle. Statusbedömningen per september är en rapportering av utfallet, ingen helårsprognos avlämnas per september.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Statusbedömning per september indikerade delvis god måluppfyllelse gällande ledningsgruppens övergripande mål och nyckeltal för verksamheten. Samtliga av de mål och nyckeltal som visade på negativa utfall kommenteras i samband med redovisning av statusbedömningen. För flertalet anges också specifika åtgärder. Bolagets VD förklarar dock att åtgärderna inte kommer att få någon vidare effekt under år 2023 då bolaget är påverkade av sin omgivning och inte "äger" målen själva. Vi har verifierat detta då utfallet i princip blev detsamma vid årets slut som per september.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Delårsrapport per augusti samt statusbedömning per september indikerade förhållandevis god måluppfyllelse gällande ekonomin. Två av ledningsgruppens företagsövergripande mål som avser ekonomin visade på negativa utfall och åtgärder anges i samband med statusbedömningen. Bolagets VD förklarar dock att åtgärderna inte kommer att få någon effekt under år 2023 då bolaget är påverkade av sin omgivning och inte "äger" målen själva. Vi har verifierat detta då utfallet blev detsamma vid årets slut som per september.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Uppföljning av de ambitioner och principer som styrelsen beslutat om visar på god måluppfyllelse. 14 ambitioner bedöms som uppfyllda och en som ej uppfylld. Gällande principerna bedöms samtliga tre som uppfyllda. Uppföljning av ledningsgruppens företagsövergripande mål och nyckeltal sammantaget visar följande: 15 mål och nyckeltal bedöms som uppfyllda, åtta som delvis uppfyllda och ett som ej uppfyllt.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Bolaget har i allt väsentligt uppnått ekonomiska mål enligt ägardirektiv. Gällande de företagsövergripande mål och nyckeltal som är beslutade på ledningsgruppsnivå inom området ekonomi bedöms fem som uppfyllda och två som ej uppfyllda. Koncernens resultat efter finansiella poster uppgår till 15 058 tkr. Koncernbidrag till Kommunföretag uppgår till 3 450 tkr

2024-03-19

Anna Hilmarsson

Uppdragsledare

Casper Wessén

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Sölvesborgs Energi och Vatten AB enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 23 november 2023. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.