

**Till årsstämman i SRV återvinning AB**  
**Organisationsnummer 556053-7515**

## **Granskningsrapport**

Vi har granskat bolagets verksamhet under år 2021.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionsred i kommunal verksamhet. Detta innebär att vi planerat och genomfört granskningen för att i rimlig grad försäkra oss om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Vår granskning har utgått från de direktiv bolagets ägare fattat samt att verksamheten håller sig inom de ramar bolagsordningen anger. En sammanfattande redogörelse över den utförda granskningen bifogas.

Utifrån vår granskning och dialog med styrelse och ledning under tidigare år har vi noterat avsaknad av tillräckliga dokumenterade långsiktiga analyser och strategier för hur verksamheten ska utvecklas för att möta framtida utmaningar och behov. Under året har bolagets styrelse fattat beslut om en långsiktig Strategi- och affärsplan 2022-2030 som tar sin utgångspunkt i bolagsordningen samt de under året fastställda styrdokumenterna Avfallsplan 2021-2030 och ägardirektiv.

Vidare har vi under året genomfört en fördjupad granskning huruvida bolagets bedriver ett ändamålsenligt miljö- och klimatarbete som uppfyller ägarkommunernas avsikt med verksamheten. Vår sammanfattande bedömning är att SRV Återvinning AB, i dagsläget delvis, bedriver ett ändamålsenligt miljö- och klimatarbete som uppfyller ägarkommunernas avsikt med verksamheten. Vi har genom vår granskning konstaterat att ett omfattande utvecklingsarbete pågår, där ett nytt ägardirektiv implementeras, en ny organisation etableras och en ny styrmodell upprättas, i syfte att skapa en tydligare organisation. Vår granskning har tagit ställning till nuvarande situation och besvarar revisionsfrågorna baserat på bedömning av nuvarande status.

Vår samlade bedömning är att bolagets verksamhet, med hänsyn taget till ovanstående iakttagelser, har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms ha varit tillräcklig.

Huddinge datum som framgår av vår digitala och manuella signatur

Folke Olsson  
Utsedd av fullmäktige  
i Botkyrka kommun

Göran Eriksson  
Utsedd av fullmäktige  
i Haninge kommun

Ulrika Wennberg  
Utsedd av fullmäktige  
i Huddinge kommun

**Bilagor:**

Bilaga 1. Granskningsredogörelse

Bilaga 2 Missiv samt granskningsrapport avseende bolagets miljö- och klimatarbete

# Bilaga 1. Granskningsredogörelse

## Allmänt

Lekmannarevisorns uppgift, enligt aktiebolagslagen (ABL), är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Lekmannarevisorn ska inte avge någon revisionsberättelse utan en s.k. granskningsrapport, vilken ska överlämnas till årsstämman. Vår utgångspunkt för granskningen har varit regelverket i ABL samt skriften god revisionsred i kommunal verksamhet. Inga direktiv för vår granskning har lämnats av årsstämman.

## Planering och genomförande

Vi har gått igenom bolagsordning, ägardirektiv, Avfallsplan 2021-2030, styrelsens protokoll, bolagets Strategi- och affärsplan 2021-2030 och 2022-2030 samt tagit del av delårsrapport och årsredovisningen. Detta för att informera oss om hur bolaget arbetat under året utifrån dessa styrande dokument samt för att bedöma statusen på den interna kontrollen. Vi lekmannarevisorer har under flertalet år påtalat att avsaknad av ägardirektiv för bolaget har varit en brist inte minst ur styrningssynpunkt. Vi ser mycket positivt på att ägarkommunerna nu fattat beslut om ägardirektiv för bolagets verksamhet som anger målsättning och ram för verksamheten.

Vi har även under året sammanträffat med styrelsens presidium och bolagets tjänstemannaledning. Detta dels i syfte för att informera oss om aktuella frågor i bolaget, dels i syfte att följa upp de eventuella åtgärder styrelsen och bolagsledningen vidtagit med anledning av våra iakttagna brister kopplat till bolagets arbete med krisberedskap som lekmannarevisorererna lyfte fram i 2020 års fördjupa granskning.

I tidigare års genomgång av styrelsens protokoll, bolagets Strategi- och affärsplaner samt de sammanträffande vi haft med företrädare för bolaget har vi noterat avsaknad av tillräckliga dokumenterade långsiktiga analyser och strategier för hur verksamheten ska utvecklas för att möta framtida utmaningar och behov. Under 2019 begärde vi att skriftligen erhålla styrelsens och VD:s syn och svar på dessa iakttagelser. Av styrelsens och VD:s svar, daterat 2020-02-13, framgick att bolagsledningen inte delar vår riskbedömning utan bedömer att man har adekvata analyser och strategier för hur verksamheten ska utvecklas för att möta framtida utmaningar och behov. Inom ramen för 2020 års genomgång av styrelseprotokoll konstaterades att bolaget tagit fram en långsiktig Strategi- och affärsplan för 2021-2030.

Våra granskningsinsatser har varit samplanerade med bolagets auktoriserade revisor och granskningsresultatet har stämts av med densamme. Utifrån vår bedömning av risk- och väsentlighet för 2021 har vi genomfört en granskning i syfte att bedöma huruvida SRV Återvinning AB bedriver ett ändamålsenligt miljö- och klimatarbete som uppfyller ägarkommunernas avsikt med verksamheten.

## Resultat

### Fördjupad granskning

Utifrån resultatet av vår granskning av bolagets styrning och uppföljning av miljö- och klimatarbetet är vår sammanfattande bedömning att SRV Återvinning AB, i dagsläget delvis, bedriver ett ändamålsenligt miljö- och klimatarbete som uppfyller ägarkommunernas avsikt med verksamheten. Vi har genom vår granskning konstaterat att ett omfattande utvecklingsarbete pågår, där ett nytt ägardirektiv implementeras, en ny organisation etableras och en ny styrmodell upprättas, i syfte att skapa en tydligare organisation. Vår granskning har tagit ställning till nuvarande situation och besvarar revisionsfrågorna baserat på bedömning av nuvarande status. Det faktum att de dokument där ägarnas avsikt uttrycks (ägardirektiv och Avfallsplan 2021-2030) är nya och att bolagets Strategi- och affärsplan 2022-2030, liksom de stödjande strukturerna för att säkerställa verkställande av affärsplanen, är under utveckling, medför att bedömningen sker i ett läge då det sannolikt inte är fullt ut möjligt för bolaget att uppfylla kriterierna för ändamålsenlighet. Granskningen har dock genomförts enligt plan och ger en bild av nuvarande status, uppnådd nivå i utvecklingsarbetet och återstående utmaningar. Ett antal utvecklingsområden har identifierat med tillhörande rekommendationer. Vårt granskningsresultat har stämts av och faktagranskats av kvalitets- och miljöchef samt de tre intervjuade miljöingenjörerna. Vår revisionsskrivelse till styrelse och VD samt sakkunnigs granskningsrapport bifogas denna granskningsredogörelse.

### Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Under 2020 genomförde vi en fördjupad granskning av SRV Återvinning AB:s beredskap inför och vid kris, katastrof eller extraordinära händelser. Vi har i en missivskrivelse daterad 2021-03-05 lämnat ett antal rekommendationer för åtgärd till bolagets styrelse och VD avseende granskningen. Vi har 2021-03-31 erhållit styrelsens skriftliga synpunkter på vår granskningsrapport och kan konstatera att styrelsen i flera avseende inte delar lekmanna-revisorerna bedömningar. Som ett led i vår uppföljning har vi i samband med sammanträffande med styrelsens presidium och bolagets tjänstemanna-ledning informerats om de eventuellt åtgärder bolaget vidtagit med anledning av vår granskningsrapport. Efter genomgång med styrelsens presidium och bolagets tjänstemannaledning kan vi konstatera att bolaget, under 2021, vidtagit en rad åtgärder för att stärka arbetet inom området. Detta framgår även av bolagets Hållbarhetsrapport 2021. Vi lekmannarevisorer ser mycket positivt på att bolaget vidtagit åtgärder inom noterade utvecklingsområden.

Inom ramen för 2018 och 2019 års genomgång av styrelsens protokoll, bolagets Affärs- och strategiplan 2020-2025, samt de sammanträffande vi haft med företrädare för bolaget har vi noterat avsaknad av tillräckliga dokumenterade långsiktiga analyser och strategier för hur verksamheten ska utvecklas för att möta framtida utmaningar och behov. Mot denna bakgrund ställde vi en skrivelse till bolagets styrelse och VD, daterad 2019-12-09, där vi begärde att skriftligen erhålla styrelsens och VD:s syn och svar på dessa iakttagelser. Av styrelsens och VD:s svar, daterat 2020-02-13, framgick att bo-

lagsledningen inte delar vår riskbedömning utan bedömer att man har adekvata analyser och strategier för hur verksamheten ska utvecklas för att möta framtida utmaningar och behov. Vi kunde redan i 2020 års uppföljning konstatera att bolagets styrelse fattat beslut om en långsiktig Strategi- och affärsplan för åren 2021-2030. Under granskningen 2020 noterade vi även, i likhet med tidigare år, att det inte fanns några fastställda ägardirektiv för bolaget, vilket ur styrningssynpunkt har varit en brist.

Inom ramen för 2021 års granskning kan vi konstatera att bolaget erhållit ägardirektiv fastställda på bolagstämman 2021-08-26. Ägarkommunerna har, i samarbete med bolaget, tagit fram en ny Avfallsplan 2021-2030 vilken har fastställts av ägarkommunerna under året. Vidare har styrelsen fastställt en ny långsiktig Strategi- och affärsplan för åren 2022-2030, antagen av styrelsen 2021-12-09. I den nya planen framgår det bl.a. att det är ägarkommunernas gemensamma avfallsplan, bolagsordningen och ägardirektivet som är det ramverk som styr verksamheten. Baserat på dessa fastställer bolaget i Strategi- och affärsplanen de långsiktiga målen till 2030.

Utifrån vår genomgång gör vi bedömningen att bolagets styrelse och ledning vidtagit åtgärder för att på ett tydligare vis dokumentera långsiktiga analyser och strategier för hur verksamheten ska utvecklas för att möta framtida utmaningar och behov och att dessa bedöms vara i linje med ägardirektiv och avfallsplan. Vi anser att utifrån den övergripande styrningen behövs ett fortsatt utvecklingsarbete som tydliggör styrkedjan ner till verksamhetsnivå, vilket bolaget också beskriver i Strategi- och affärsplan 2022-2030. Vi konstaterar att ett utvecklingsarbete pågår för att bland annat upprätta en strategi för hur målstyrningen ska utformas.

## Ägardirektiv och Avfallsplan

Som nämns ovan har bolaget från och med hösten 2021 erhållit fastställda ägardirektiv och en ny Avfallsplan 2021-2030. Som nämns ovan så har kraven utifrån ägardirektiven och Avfallsplanen implementerats i Strategi- och affärsplan 2022-2030. Vi har i februari 2022 haft en genomgång med styrelsens presidium och bolagets tjänstemannaledning avseende vilka aktiviteter som bolaget vidtagit under 2021 för att uppnå verksamhetsinriktningen och uppdragen i ägardirektiven och avfallsplanen samt hur det är tänkt att återrapportering av ägardirektiven och avfallsplanen ska ske.

I ägardirektiven framgår två uppdrag<sup>1</sup>:

- **Återvinningscentralen i Flemingsberg:** Bolaget ska medverka till att återvinningscentralen i Flemingsberg kan avetableras på nuvarande plats och ersättas på annan lämplig plats inom Huddinge kommun.
- **Hushållsnära sortering:** Bolaget ska presentera en utvärdering som belyser ekonomiska och miljömässiga förutsättningar för hushållsnära sortering eller alternativ för att uppnå samma syfte.

---

<sup>11</sup> Ägardirektiv för SRV Återvinning AB, fastställda på bolagsstämma 2021-08-26, s. 2-3 punkt.5

I vår uppföljning anger bolaget följande aktiviteter kopplade till de två uppdragen:

### **Återvinningscentralen i Flemingsberg**

Bolaget uppger att de arbetat aktivt med uppdraget och har bl.a. tagit fram en ÅVC-strategi för både Flemingsberg och Huddinge kommun. Det finns även en aktivitetsplan framtagen.

### **Hushållsnära sortering**

Bolaget har bl.a. initierat en utredning kring förpackningsinsamling. Syftet med utredningen, som beräknas vara klar 2022, är att lösa hur man praktiskt ska kunna genomföra uppdraget. Vidare har bolaget tillsammans med Botkyrka kommun svarat på en remiss avseende nytt lagförslag kring att det är kommunerna som ska ansvara för förpackningsinsamlingen.

### **Avfallsplanen**

Den nya avfallsplanen är implementerad från hösten 2021 och bolaget har bl.a. formerat en styr- och arbetsgrupp tillsammans med alla medlemmarna. Syftet med gruppen är att bolaget tillsammans med kommunerna ska få till en strukturerad uppföljning kring avfallsplanerna och även bistå kommunerna i kommunikation och information till medborgarna.

### **Åtterrapporering**

När det gäller hur åtterrapporering av uppdragen ska ske framgår av ägardirektivet, att detta ska ske enligt rutin i samordnad särskild anvisning överenskommen mellan ägarna. I vår uppföljning med bolaget framkommer att denna särskilda anvisning ännu inte är beslutat utan dialog pågår mellan bolaget och ägarna. Vi noterar vidare att både ägardirektiven och avfallsplanen omfattas av bolagets hållbarhetsrapportering 2021.

Vidare har vi, utifrån årsredovisningen 2021, gjort en avstämning av delar av de ekonomiska riktlinjerna enligt ägardirektiven enligt nedan:

### **Budget och verksamhetsplan<sup>2</sup>**

Bolaget ska årligen fastställa verksamhetsplan med strategiska mål för de närmaste tre räkenskapsåren samt budget för nästkommande räkenskapsår. Dessa ska förankras i respektive Ägarkommun enligt process i samordnad särskild anvisning.

Målen bedöms uppfyllda. Styrelsen fattade 2020-12-10 beslut om Strategi- och affärsplan 2021-2030 (inkl. budget för 2021) samt beslut om 2021-12-09 om Strategi- och affärsplan 2022-2020 (inkl. budget för 2022).

### **Ekonomiska direktiv<sup>3</sup>**

Bolaget ska eftersträva att vid varje tillfälle ha en soliditet på minst 20 procent och högst 50 procent.

---

<sup>2</sup> Ägardirektiv för SRV Återvinning AB, fastställda på bolagsstämma 2021-08-26, s. 3 punkt.6

<sup>3</sup> Ägardirektiv för SRV Återvinning AB, fastställda på bolagsstämma 2021-08-26, s. 3 punkt.6

Målet bedöms uppfyllt. Enligt årsredovisningen 2021 uppgår bolagets soliditet till 47,5 %.

### **Sammanfattande bedömning ägardirektiv och avfallsplan**

Utifrån vår genomgång med styrelsens presidium och bolagets tjänstemannaledning, samt genomgång av bolagets årsredovisning och hållbarhetsrapport för 2021 har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att bolaget inte skulle efterleva ägardirektiven och avfallsplanen.

### **Kommunala befogenheter**

Vi kan konstatera att det framgår av årsredovisningens förvaltningsberättelse att styrelsen, efter genomförd granskning, intygar att den av bolaget bedrivna verksamheten under 2021 har varit förenligt med det fastställda ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

### **Sammanfattande bedömning**

Vår samlade bedömning kring bolagets verksamhet för 2021, avseende ändamålsenlighet, ekonomiskt tillfredställande sätt och intern kontroll, redovisas i granskningsrapporten.

## Deltagare

SRV ÅTERVINNING AB 556053-7515 Sverige

**Signerat med Svenskt BankID**

**2022-02-18 13:42:11 UTC**

Namn returnerat från Svenskt BankID: GÖRAN ERIKSSON

Datum

Göran Eriksson  
Lekmannarevisor

Leveranskanal: E-post

**Signerat med Svenskt BankID**

**2022-02-21 10:34:38 UTC**

Namn returnerat från Svenskt BankID: ULRIKA WENNBERG

Datum

Ulrika Wennberg  
Lekmannarevisor

Leveranskanal: E-post

*Folke Olsson*  
Folke Olsson 2022-02-23