

Granskningsredogörelse

Grundläggande granskning 2024

Södertörns Energi AB
Februari 2025

Sofie Plomér Sundqvist
Rebecka Hansson



Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Styrelsens styrning, kontroll och åtgärder har i huvudsak varit tillräcklig under år 2024.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a, 5c</i>	Grön	Redovisat verksamhetsresultat är i allt väsentligt förenligt med beslutade mål för år 2024.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b, 5d</i>	Grön	Ekonomiska mål i ägardirektiv har uppnåtts av moderbolaget och dotterbolaget Södertörns Fjärrvärme. Aktieutdelning har lämnats om 12 mnkr per kommun. Moderbolagets resultat före skatt: 40,6 mnkr, vilket avviker negativt med -2,8 mnkr mot budgeterat resultat på 43,4 mnkr.

Rekommendation

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till styrelsen:

- Överväg att utveckla styrningen ur ett koncernperspektiv avseende mål och budget.

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 revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisorerna ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Därutöver sker en kompletterande granskning avseende följsamhet till mål i ägardirektiv.

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4 och följsamhet till mål och budget 2024.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gul (delvis), röd (otillräckligt) eller grå (går ej att bedöma).

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Gul	Styrelsen har inte antagit någon plan för bolagets verksamhet, vilket avviker mot ägardirektiv som anger att bolaget ska översända en verksamhetsplan till respektive ägarkommun. Vi noterar att det finns en plan för verksamhet som bedrivs via dotterbolag.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen godkände 2023-12-19 § 1443 resultatbudget för år 2024. Vi noterar att styrelsen 2024-04-26 § 1477 antog en reviderad budget för samma period. Detta med anledning av ett skrivfel. Budgeten gäller för moderbolaget. Vi noterar därtill att styrelsen 2024-12-17 § 1539 fastställt budget för moderbolaget år 2025.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Det finns miljömål angivna i ägardirektiven som gäller för koncernen.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	I ägardirektiven finns det mål formulerade gällande koncernens avkastning på totalt kapital och amortering. Budgeterat resultat för moderbolaget kan även betraktas som ett mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	De ekonomiska målen är mätbara. Miljömålen är av mer strategisk karaktär. I uppföljningen av ägardirektiv lämnas dock en bedömning utifrån hur arbetet fortlöpt under året.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Direktiv för rapportering framgår av rapportinstruktion, bilagd VD-instruktion. Styrelsen antog instruktionen 2023-10-25 § 1428. Vi noterar även att styrelsen 2024-11-08 § 1521 fastställt en ny VD- och rapportinstruktion. Bolaget har även tagit fram ett årshjul för när styrelsen ska behandla olika ärenden.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Styrelsen erhåller löpande rapportering om utvecklingen inom koncernen samt inom dotterbolagen. Styrelsen erhåller information om dotterbolagens uppföljning av ägardirektiv. Månadsrapporten från Söderenergi innehåller även uppföljning av nyckeltal samt prognostiserad uppfyllelse per helår.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Styrelsen erhåller löpande rapportering om moderbolagets och dotterbolagens ekonomi, både vad gäller utfallet per period samt prognos per helår.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Årsprognos indikerar på god måluppfyllelse. Inget behov av åtgärdsbeslut. I Söderenergis nyckeltalsuppföljning per oktober väntas 3 av de 6 mer verksamhetsnära nyckeltalen att uppnås per helår. 2 väntas inte att uppnås och 1 väntas delvis att uppnås. Några åtgärder framgår inte från moderbolagets protokoll. I uppföljningen av ägardirektiv bedöms koncernens arbete med miljömålen ske i enlighet med ägardirektiv.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Åtgärder beskrivs vidtas i uppföljningen av ägardirektiv för att förbättra koncernens avkastning samt att en ägaranalys har slutförts kring fjärrvärmeaffären som nu hanteras på ägarnivå, med fokus på att skapa en hållbar och strategisk inriktning för Söderenergi och koncernen som helhet.</p> <p>Rapporteringen visar att dotterbolaget Söderenergi väntas redovisa ett resultat per helår som avviker negativt mot budget. För att hantera effekterna av detta har bolaget fakturerat ett extra bränsletillägg till Södertörns Fjärrvärme och Telge Nät på totalt 52 mnkr under året. Dotterbolaget Södertörns Fjärrvärme väntas redovisa ett resultat som avviker positivt mot budget och moderbolagets resultat beskrivs som i stort sett i linje med budget. Moderbolaget har slutit en särskild överenskommelse om Södertörns Fjärrvärmes koncernbidrag för 2024.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När bolaget uppsatta mål för verksamheten? (bolagsinterna mål)	Grön	I bolagets uppföljning av ägardirektiv bedöms koncernens arbete med miljömålen ske i enlighet med ägardirektiv.
	b) När bolaget uppsatta mål för ekonomin? (bolagsinterna mål)	Grön	I årsredovisningen redovisar moderbolaget ett resultat före skatt på 40,6 mnkr, vilket avviker negativt med -2,8 mnkr mot budgeterat resultat på 43,4 mnkr.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	c) När bolaget verksamhetsmål i ägardirektiv?	Grön	I årsredovisningen försäkras styrelsen att verksamheten varit förenlig med det fastställda ändamålet och att den utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. I uppföljningen av ägardirektiv bedöms arbetet med miljömålen ske i enlighet med ägardirektiv.
	d) När bolaget ekonomiska mål i ägardirektiv?	Grön	<p>I uppföljningen av ägardirektiv beskrivs koncernen leverera stabila koncernbidrag och en aktieutdelning om 12 mnkr per kommun.</p> <p>I årsredovisningen redovisar dock koncernen en avkastning på totalt kapital på -1,35 %, vilket avviker mot kraven i ägardirektiv om en avkastning på totalt kapital på $\geq 7,0$ % över en konjunkturcykel. Detta beskrivs främst bero på rådande marknadsförutsättningar med låga elpriser och fortsatt höga bränsle- och räntekostnader. Bolaget bedömer att ägardirektivet uppnås.</p> <p>Dotterbolaget Södertörns Fjärrvärme bedöms uppnå de ekonomiska målen i ägardirektivet. Dotterbolaget Söderenergi bedöms inte uppnå de ekonomiska målen i ägardirektivet. Bolaget beskrivs arbeta för att långsiktigt stärka sitt egna kapital och förbättra sin finansiella ställning.</p>

2025-02-14

Rebecka Hansson

Uppdragsledare

Sofie Plomér Sundqvist

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av lekmannarevisorerna i Södertörns Energi AB enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2024-04-17. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.