

# Granskningsredogörelse

*Grundläggande granskning av bolagsstyrelsens  
förvaltning 2022*

**Södertörns Energi AB**

**Februari 2023**



*Bo Rehnberg  
Cert. kommunal revisor*

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har i allt väsentligt fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Har i hög grad uppnått ställda mål för perioden.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har i stort skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Årets resultat efter finansnetto: 15 Mkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2022. Ett flertal utvecklingsområden har noterats i granskningen.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Att pröva hur den kan utveckla styrningen av koncernens samlade verksamhet utifrån krav i ägardirektiv. Det kan exempelvis ske genom att behandla dotterbolagens affärsplaner (se notering 1a, 3a 3c)
- Att utveckla formerna för hur koncernens verksamhetsuppdrag följs upp och återspeglas till styrelsen, t.ex måluppfyllelse inom områdena hållbarhet respektive tillgänglighet. (se notering 4b)
- Att löpande rapportering avseende ekonomi/verksamhet härnäst betecknas som beslutsärenden. (se notering 4c, 4d)

# 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

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. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4 och följsamhet till mål och budget 2022.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. 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?	Röd	Styrelsen har inte antagit verksamhetsplan för bolaget. Ska upprättas enligt ägardirektiv.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har i dec 2022 godkänt resultatbudget 2023 för bolaget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Gul	Finns mål för bl.a miljö resp. leverans/ tillgänglighet. Målen ej beslutade av styrelsen.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	I budget återfinns finansiella mål. En brist är att samtliga mål i ägardirektiv ej inkluderats i budget.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	De ekonomiska målen är mätbara. De verksamhetsmässiga målen är delvis mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Direktiv återfinns i rapportinstruktion resp. styrelsens arbetsordning. Beslutade i okt 2022.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Ekonomirapportering innehåller årsprognos. Årsprognos för verksamhetens måluppfyllelse saknas.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Löpande rapportering betecknas inte som beslutsärende. Därmed svårt att i protokoll se hur styrelsen reagerar på lämnad information.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Se kommentar 4c.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Koncernen redovisar hög följsamhet till mål för verksamhet/miljö.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Koncernens resultat efter finansnetto: 15 Mkr. Har i huvudsak nått finansiella mål i ägardirektiv.