

Granskningsredogörelse

*Grundläggande granskning av bolagsstyrelsens
förvaltning 2022*

Södertörns Fjärrvärme AB

Februari 2023



*Bo Rehnberg
Cert. kommunal revisor*

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Verksamheten har i hög grad nått ställda mål för perioden.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Lämnat koncernbidrag till ägaren: 107 Mkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har i huvudsak varit tillräcklig under år 2022. Ett utvecklingsområde har noterats i granskningen.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till styrelsen:

- Löpande verksamhets- och ekonomirapportering till styrelsen bör betecknas som beslutsärende.

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?	Grön	Affärsplan 2023-2027 beslutad i dec 2022.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Resultatbudget 2023 resp. investeringsbudget 2023-2037 beslutad i dec 2022.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	I affärsplan finns kort- och långsiktiga mål för områden kund, medarbetare samt hållbarhet.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Mål finns i affärsplan och budget.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Mål för verksamhet och ekonomi är mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Direktiv återfinns i styrelsens arbetsordning resp. VD-instruktion. Beslutad i juni 2022.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Ekonomirapportering innehåller årsprognos. Årsprognos för verksamhetens måluppfyllelse har lämnats i dec 2022 (uppföljning affärsplan).
	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	Redovisar god måluppfyllelse för 2022. Lämnar koncernbidrag till ägaren på 107 Mkr.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	God måluppfyllelse inom områdena kund respektive hållbarhet.