

GRANSKNINGSREDOGÖRELSE

Lekmannarevisorernas granskning av Söderenergi AB:s verksamhet för år 2021.

Allmänt

Lekmannarevisorernas uppgift är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig (ABL 10 Kap.3 §). Lekmannarevisorerna skall inte lämna någon revisionsberättelse utan en s.k. granskningsrapport, vilken skall överlämnas till bolagets styrelse och därefter läggas fram på bolagsstämman.

Granskningsrapporten skall inte innehålla något uttalande om ansvarsfrihet och ej heller insändas till Bolagsverket. Enligt vad som föreskrivs i kommunallagen ska granskningsrapporten bifogas till kommunernas revisionsberättelser.

Granskningens planering och genomförande

Granskningen har inriktats på hur bolaget bedriver sin verksamhet utifrån de ägardirektiv som Södertälje kommun, Huddinge kommun samt Botkyrka kommun (ägarkommunerna) fastställt för Söderenergi AB.

Granskningen har genomförts genom att viktiga styrdokument och styrelsens protokoll har analyserats och bedömts.

Därutöver har två fördjupade granskningar genomförts; en avseende bolagets hållbarhetsarbete samt en rörande inköp och upphandling.

Under året har vi träffat bolagets verkställande ledning i syfte att informera oss om bolagets utveckling.

Lekmannarevisorerna har också varit i kontakt med den auktoriserade revisorn för att stämma av våra respektive granskningar. Vid avstämning med den auktoriserade revisorn har det inte framkommit någon information rörande några anmärkningar av bolagets finansiella rapporter eller styrelsens och den verkställande ledningens förvaltning av bolaget.

Grundläggande styrdokument för bolaget samt annan väsentlig information har insamlats och gåtts igenom via bolagets styrelseportal.

Lekmannarevisorerna har biträtts av EY som sakkunniga biträden.

Redogörelse för granskningsresultatet

Vår bedömning är att verksamhetens ändamål överensstämmer med bolagsordningen och med av ägarkommunerna lämnade ägardirektiv.

Vid en extra bolagsstämma, den 30 november 2021, fastställdes uppdaterade ägardirektiv för Söderenergi AB. Söderenergi AB´s ägarbolag, Södertörns Energi AB samt Telge i (Södertälje) AB, beslutade om ägardirektivet den 26 okt respektive 29 okt 2021. Av ägardirektivet framgår att dessa gäller tillsvidare, ses över årligen och uppdateras vid behov.

Av ägardirektivet framgår bland annat att Söderenergi AB ska

”bidra till att göra ägarkommunerna attraktiva genom att erbjuda kostnadseffektiv uppvärmning och konkurrenskraftiga energilösningar” samt ”minimera klimatpåverkan och bidra till ett långsiktigt hållbart samhälle”.

Vidare framgår att ”Söderenergi ska tillsammans med ägarna samordna och effektivisera bolagets verksamhet och samtidigt skapa miljömässigt positiva synergier”.

Ägardirektivet understryker således de miljömässiga perspektiven tydligt.

Av direktivet framgår vidare att bolagets utmaningar ligger fortsatt i det faktum att fastighetsägare genomför åtgärder för energieffektivisering samt att klimatförändringar riskerar att minska uppvärmningsbehovet framöver. Vidare utgör konkurrens från andra uppvärmningsalternativ en risk framgent. Elpriser har fortsatt en stor påverkan på bolagets verksamhet. Osäkerheter på bränslemarknaden kan även det inverka negativt på verksamheten. Sammantaget innebär detta tydliga utmaningar för bolagets verksamhet.

Vidare framgår av direktivet att allmänhetens syn på verksamheten är viktig att kontinuerligt vårda och utveckla. Bolagets verkställande ledning har under år 2021 deltagit på flera sätt i den allmänna energidebatten samt aktivt verkat för att kommunicera med allmänhet och kunder om den verksamhet som bedrivs. Detta bedömer lekmannarevisionen som positivt.

Ägardirektivet är uppdelat i områdena, *ekonomi och effektivitet, miljö och hållbarhet, arbetsmiljö, investeringar, bolagets styrning och strategiska planering, uppföljning och information, samt ägarfrågor*. Under respektive område framgår direktiv på en mer detaljerad nivå.

Av ägardirektivet framgår att styrelsen ska göra bedömningar av hur väl bolaget fullföljt sitt uppdrag enligt ägardirektivet. Detta ska överlämnas till ägarna i februari varje år. I vår granskning har vi följt upp och granskat styrelsens bedömning av huruvida bolaget uppfyller ägardirektivet på ett ändamålsenligt sätt. Styrelsens bedömning är att ägardirektivet uppfylls på ett ändamålsenligt sätt. I vår granskning har vi inte noterat några väsentliga avvikelser från styrelsens bedömning.

I vår granskning har vi noterat att låga och volatila elpriser och ett varmt vinterväder haft en betydande finansiell påverkan på bolaget. Härutöver har Corona-pandemin krävt en fortsatt märkbar anpassning till nya omständigheter.

Vi noterar vidare att ägarbolagens arbete med att se över den ekonomiska styrmodellen för Söderenergi pågår, i syfte att säkra en långsiktigt hållbar finansiell ställning.

Bolagets styrning

Under 2021 har bolagets ledning fortsatt vidareutveckla verksamhets- och målstyrningen. Kartläggning och dokumentation av processer och processkartor för väsentliga verksamhetsdelar finns implementerad i alla väsentliga delar av verksamheten. Bolagsövergripande nyckeltal finns framtagna och dessa följs upp och rapporteras till styrelsen i samband med varje styrelsemöte. Vår bedömning är att bolaget har en tydlig och ändamålsenlig samt resultatorienterad uppföljningsmodell, vilket ger förutsättningar för en effektiv analys och styrning av bolaget.

I syfte att stärka styrningen av den kommunala sektorns bolag har SKR tillsammans med en expertgrupp, arbetat fram särskilda ”Principer för styrning av kommunalägda bolag”. Dessa principer syftar till att bidra till kommunernas arbete med ägarfrågor och lyfter fram betydelsen av god bolagsstyrning för legitimitet, ändamålsenlighet och effektivitet. ”Principerna” bygger i stor utsträckning på Svensk kod för bolagsstyrning, och kan sägas utgöra ett uttryck för god bolagsstyrning, som varje kommunalägt bolag på ett tydligt sätt bör förhålla sig till. Dessa principer är dock inte bindande. Det är fortsatt lekmannarevisorernas uppfattning att dessa principer är högst eftersträvansvärda även för styrningen i Söderenergi AB. Detta bland annat med avseende på styrelsens sammansättning. Detta är dock en ägarfråga och inte ett ansvar för Söderenergis styrelse.

Styrdokument och planer

Bolaget har sedan några år utarbetat och antagit policyer och riktlinjer inom flera viktiga områden. Vår bedömning är att styrelsen antagit policyer i enlighet med gällande ägardirektiv, bland annat rörande arbetsmiljö, finanshantering, prISRISKER samt hållbarhet. Vidare noteras att styrelsen har antagit en ny affärsplan för åren 2021–2023. Den långsiktiga utvecklingsplanen gäller för åren 2018 till 2033.

Granskning av bolagets hållbarhetsarbete:

På uppdrag av lekmannarevisorerna har EY under år 2021 genomfört en fördjupad granskning avseende bolagets hållbarhetsarbete. Granskningens syfte var att bedöma om bolagets hållbarhetsarbete bedrivs på ett ändamålsenligt sätt, med tydliga former för styrning, kontroll och uppföljning. Vår sammantagna bedömning är att bolaget i allt väsentligt bedriver ett ändamålsenligt hållbarhetsarbete. Vår bedömning grundar sig att bolaget har tydliga former för att integrera hållbarhetsdimensionerna i kärnuppdraget och på ett kontinuerligt och systematiskt sätt bevaka och följa upp ekonomiska, sociala och ekologiska risker samt vidta åtgärder utifrån dessa.

Mot bakgrund av ovanstående var lekmannarevisorernas bedömning att det för närvarande inte fanns något behov av rekommendationer till styrelsen avseende hållbarhetsarbetet. Det är dock fortsatt centralt att bevaka och följa upp detta område, som är i ständig utveckling och förändring.

Lekmannarevisionen har för avsikt att under 2022 fortsatt följa ledningens arbete inom detta område.

Granskning av upphandlings- och inköpsprocessen:

På uppdrag av lekmannarevisorerna har EY under år 2021 genomfört en fördjupad granskning avseende bolagets interna kontroll knutet till inköp och upphandling.

Granskningens syfte var att bedöma huruvida det inom bolaget föreligger en ändamålsenlig intern kontroll med avseende på genomförande av upphandlingar enligt upphandlingslagstiftningen samt bolagets övergripande styrdokument. Inom ramen för granskningen har konstaterats att bolaget under året vidtagit flera väsentliga åtgärder för att stärka den interna kontrollen avseende inköp och upphandling. Vidare har utvecklingsområden identifierats. Vår sammantagna bedömning är att bolagets delvis säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende inköp och upphandlingar.

I syfte att stärka den interna kontrollen ytterligare har lekmannarevisorerna lämnat rekommendationer till den verkställande ledningen för åtgärd. Lekmannarevisionen har för avsikt att under 2022 följa upp vilka åtgärder som vidtagits av bolagets ledning.

Styrelsens och VD:s ansvar

Styrelsen och verkställande direktören har tydliga ansvarsområden, som anges i fastställd arbetsordning och i VD-instruktion. Dessutom finns det klara regler i ABL som definierar styrelsens och VD:s ansvar. I vår granskning har vi inte noterat några väsentliga avvikelser. Vi har i vår granskning noterat att det finns rutiner i bolaget för egenutvärdering av styrelsens arbete samt VD:s arbete. Vid upprättande av denna redogörelse har revisorerna inte tagit del av utvärderingen avseende verksamhetsåret 2021. Uppföljning sker under 2022.

Vi har i vår granskning noterat att det har inletts ett arbete med att säkerhetsklassa styrelseledamöter, vilket vi ser positivt på.

Södertälje den 23 februari 2022

Ulrika Wennberg
Av kommunfullmäktige
i Huddinge kommun
utsedd lekmannarevisor

Christer Björk
Av kommunfullmäktige
i Södertälje kommun
utsedd lekmannarevisor

Lennart Lindström
Av kommunfullmäktige
i Botkyrka kommun
utsedd lekmannarevisor

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

CHRISTER BJÖRK

Undertecknare 1

Serienummer: 19460420xxxx

IP: 90.224.xxx.xxx

2022-03-07 08:24:18 UTC



LENNART LINDSTRÖM

Undertecknare 1

Serienummer: 19390812xxxx

IP: 78.82.xxx.xxx

2022-03-07 09:49:36 UTC



ULRIKA WENNERBERG

Undertecknare 1

Serienummer: 19700227xxxx

IP: 193.183.xxx.xxx

2022-03-07 12:43:39 UTC



Penneo dokumentnyckel: 0NLPH-Q3HTS-YGX8L-DD0NK-8NPUI-602TX

Detta dokument är digitalt signerat genom Penneo.com. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datogenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validate>