

Grundläggande granskning Södertörns Energi AB

Södertörns Energi AB

Februari 2022



Projektledare: Ida Pelli

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Att pröva behovet av en verksamhetsplan.
- Att se över möjligheten att koppla mätbara indikatorer för samtliga verksamhetsmål.
- Att löpande under året följa upp måluppfyllelse av bolagets verksamhetsmål och ekonomiska/finansiella mål, samt tydliggöra uppföljningen i bolagets protokoll.

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 2021.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2021. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	Verksamhetsplan saknas. <i>Vi noterar att affärsplaner finns för dotterbolag.</i>
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2021 beslutades 2020-12-15.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Ja, ägardirektiv 2018-12-20 anger mål för bolagets verksamhet. <i>Vi noterar att nytt ägardirektiv antagits under året och som gäller från 1/1 2022.</i>
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Utöver budget finns mål i ägardirektiv om bla avkastning på kapital, aktieutdelning, amortering samt mål för eget kapital.
	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	Årshjul samt rapportinstruktion finns upprättat som beskriver rapportering till styrelsen.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Löpande rapportering av verksamheten sker genom bla VD-rapport. Måluppfyllelse för verksamheten sker en gång per år. Måluppfyllelse för ekonomiskt läge mot tex budget sker löpande.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Av uppföljning av ägardirektivet framgår att samtliga mål nås för året.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Av årsredovisningen framgår att flertalet ekonomiska mål i stort uppnås.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av uppföljning av ägardirektivet framgår att samtliga mål uppnås.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Av årsredovisning framgår att de flesta ekonomiska/finansiella mål nås.