

Granskning av bolagets styrning och uppföljning av miljö- och klimatarbetet

SRV Återvinning AB:s lekmannarevisorer

Januari 2022

Projektledare Daniel Johansson Stattin

Projektmedarbetare Kim Ivarsson, Jens Westin




Sammanfattning

PwC har på uppdrag av SRV Återvinning AB:s lekmannarevisorer genomfört en granskning av bolagets styrning och uppföljning av miljö- och klimatarbetet. Granskningens syfte är att bedöma huruvida SRV Återvinning AB bedriver ett ändamålsenligt miljö- och klimatarbete som uppfyller ägarkommunernas avsikt med verksamheten såsom den kommer till uttryck i ägardirektiv och gemensam avfallsplan.

Vi har genom vår granskning konstaterat att ett omfattande utvecklingsarbete pågår, där ett nytt ägardirektiv implementeras, en ny organisation etableras och en ny styrmodell upprättas, i syfte att skapa en tydligare organisation. Vår granskning har tagit ställning till nuvarande situation och besvarar revisionsfrågorna baserat på bedömning av nuvarande status. Det faktum att de dokument där ägarnas avsikt uttrycks (Ägardirektiv och Avfallsplan) är nya och att bolagets Strategi- och affärsplan, liksom de stödjande strukturerna för att säkerställa verkställande av affärsplanen, är under utveckling, medför att bedömningen sker i ett läge då det sannolikt inte är fullt ut möjligt för bolaget att uppfylla kriterierna för ändamålsenlighet. Granskningen har dock genomförts enligt plan och ger en bild av nuvarande status, uppnådd nivå i utvecklingsarbetet och återstående utmaningar.

Granskningen har fokuserat på de tre revisionsfrågor som listas nedan. Frågorna tar sikte på tydlighet i styrning och ledning av miljö- och klimatarbetet i bolaget, uppföljningsbarhet i mål och aktiviteter, samt löpande uppföljning. Avseende en av revisionsfrågorna har vi, som framgår nedan, dragit slutsatsen att området med hänsyn till det pågående utvecklingsarbetet inte är bedömningsbart vid tidpunkten för granskningens färdigställande. Avseende de övriga två frågorna gör vi bedömningen att ändamålsenlighet delvis uppnås. Den samlade bedömning blir därmed att bolaget i dagsläget **delvis** bedriver ett ändamålsenligt miljö- och klimatarbete som uppfyller ägarkommunernas avsikt med verksamheten.

Nedan ses bedömning för varje revisionsfråga. För fullständiga bedömningar se respektive revisionsfråga i rapporten eller det avslutande avsnittet "Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor".

Revisionsfrågor	Bedömning	
Finns det en tydlig strategi med tillhörande styrdokument som är i linje med ägarnas förväntningar för hur SRV ska bedriva miljö- och klimatarbete?	Delvis	
Har strategin konkretiserats i uppföljningsbara mål/aktiviteter?	Ej bedömt	
Skер det en löpande uppföljning av hur arbetet med att nå mål och genomförandet av hur aktiviteter fortskrider?	Delvis	

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer till bolaget:

- Att bolaget säkerställer en tydlig och förankrad strategi för målstyrning.
- Att bolaget säkerställer att strategin konkretiseras i uppföljningsbara mål och följer en röd tråd.
- Att bolaget säkerställer en tydlig roll- och ansvarsfördelning inom området.
- Att bolaget säkerställer att rapportering genomförs löpande enligt fastställd rapporteringsplan.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
Inledning	5
Bakgrund	5
Syfte och revisionsfrågor	5
Revisionskriterier	5
Avgränsning	6
Metod	6
Granskningsresultat	7
Strategi för miljö- och klimatarbetet	7
laktagelser	7
Bedömning	11
Uppföljning av arbete med mål och genomförande av aktiviteter	11
laktagelser	11
Bedömning	14
Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor	16

Inledning

Bakgrund

Ägarkommunernas ambitioner med SRVs verksamhet är att den ska utveckla och effektivt driva insamling och behandling av avfall på ett sätt som minskar kommuninvånarnas miljöpåverkan. Arbetet ska påverka miljön positivt genom att den bidrar till att uppfylla nationella, regionala och lokala miljömål. Utsläppet av miljögifter ska minskas och utsläppet av växthusgaser ska minska i hela verksamhetens värdekedja.

Lekmannarevisorernas uppdrag omfattar att granska hur risker identifieras och hanteras, huruvida en väl fungerande intern kontroll finns samt att pröva om verksamheten är ändamålsenlig. Lekmannarevisorerna har beslutat att övergripande granska bolagets styrning av miljö- och klimatarbetet inom ramen för 2021 års revisionsplan.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syfte är att besvara följande översiktliga fråga:

- Bedriver SRV ett ändamålsenligt miljö- och klimatarbete som uppfyller ägarkommunernas avsikt med verksamheten såsom den kommer till uttryck i ägardirektiv och gemensam avfallsplan?

Syftet besvaras genom uppföljning av följande revisionsfrågor:

- Finns det en tydlig strategi med tillhörande styrdokument som är i linje med ägarnas förväntningar för hur SRV ska bedriva miljö- och klimatarbete?
- Har strategin konkretiserats i uppföljningsbara mål/aktiviteter?
- Sker det en löpande uppföljning av hur arbetet med att nå mål och genomförandet av hur aktiviteter fortskrider?

Revisionskriterier

Lagstiftning, bolagets styr- och uppföljningsdokument.

Ändamålsenligt arbete innebär att SRV arbetar med dessa frågor på ett sådant sätt som bidrar till att ägarkommunernas mål inom klimat- och miljöområdet nås. Ändamålsenligt innefattar även att arbetet utförs utifrån internationella och nationella överenskommelser som Agenda 2030 och 1,5 gradersmålet (Parisavtalet).

Miljö- och klimatarbete innefattar:

- Materialåtervinning
- Utsläpp till vatten
- Utsläpp till luft – transporter
- Energiförbrukning

Avgränsning

Granskningen görs på en övergripande nivå för att bedöma om bolaget bedriver ändamålsenlig styrning av miljö- och klimatarbetet.

Metod

Granskningen genomförs genom intervjuer med kvalitets- och miljöchef samt tre miljöingenjörer inom verksamheten samt genomlysning av relevanta styrdokument.

De intervjuade har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

Granskningsresultat

Strategi för miljö- och klimatarbetet

Revisionsfråga 1: Finns det en tydlig strategi med tillhörande styrdokument som är i linje med ägarnas förväntningar för hur SRV ska bedriva miljö- och klimatarbete?

lakttagelser

SRV:s styrtrappa framgår av bilden nedan som hämtats från bolagets Strategi- och affärsplan 2022-2030, antagen i december 2021. Fokus för granskning i denna del är styrningen inom bolaget, det vill säga Strategi- och affärsplan, samt hur den implementeras med uppföljningsbara mål och aktiviteter.

SRVs styrtrappa

Ledord för SRV är enkelhet och tydlighet. Vår verksamhet präglas också av att vi är en del av den offentliga sektorn, vilket innebär att vårt åtagande styrs av lagar och förordningar.

- På den översta nivån ligger **lagen** (miljöbalken, arbetsmiljölagstiftningen med mera), som är det yttersta styrinstrumentet för vår verksamhet. Alla kommuner ska enligt miljöbalken även ha en plan för förebyggande av avfall och hållbar avfallshantering. **Avfallsplanen** gäller samtliga invånare i ägarkommunerna och omfattar avfall från både hushåll, företag och verksamheter.
- Därunder ligger **ägardirektivet** och **bolagsordningen** som våra fem ägarkommuner gemensamt har tagit fram. Här beskrivs de krav som SRVs styrelse – där alla fem kommunerna finns representerade – har att följa.
- Utifrån lagar och förordningar, ägardirektiv och bolagsordning beslutar styrelsen om en **strategi- och affärsplan** som ett ramverk för arbetet inom bolaget. Strategi- och affärsplanen innehåller långsiktiga mål, samt fokusområden för verksamheten under perioden. Strategi och affärsplanen följs upp löpande och revideras varje år.
- Vd leder verksamheten tillsammans med företagsledningen utifrån styrelsens strategi- och affärsplan. Cheferna för respektive avdelning tar varje år fram en **verksamhetsplan** för kommande året tillsammans med sina medarbetare.
- Med respektive verksamhetsplan som utgångspunkt har varje medarbetare ett uppdrag som han eller hon ska utföra på bästa sätt och som chefen ansvarar för att följa upp. SRVs **värdegrund** är en vägledning för både chefer och medarbetare.

Av intervjuer framgår att en ny struktur och organisation håller på att utvecklas. Omställningen av stabsarbetet har utvecklats särskilt med ett tydligare fokus på miljöarbetet. Det finns numer en bättre samordning än tidigare kring kvalitets- och miljöarbetet. Arbetet utvecklas delvis till följd av att bolaget fått ett nytt ägardirektiv och att ägarkommunerna antagit en ny gemensam avfallsplan, men främst på grund av att bolaget varit i behov av en tydligare organisation och styrning.. Bolagets miljö- och klimatarbetet har tidigare präglats av en del stuprörsarbete och miljöfaktorerna har varit främst styrande gällande hållbarhet där exempelvis social hållbarhet inte fått en lika tydlig roll.

Bolagets miljöarbete handlar om avfallshanteringen. Uppdrag som kommer till bolaget måste vara samordnat bland samtliga ägare för att kunna vara tillämpligt som styrsignal

för bolaget. Genom ägardirektiv och ägarkommunernas nya gemensamma avfallsplan finns nu en samordnad styrsignal till bolaget avseende miljö- och klimatfrågor. Beträffande avfallsplanen kommer styrningen till uttryck genom de delar i planen som åligger bolaget att hantera.

Bolagets huvudsakliga styrning av miljö- och klimatarbete utgår från Strategi- och affärsplan. För förståelse av hur ägarkommunernas avsikter kommer till uttryck för bolaget följer här en redogörelse för avfallsplan och ägardirektiv innan redogörelsen för granskningen av Strategi- och affärsplan.

Avfallsplan 2021-2030

I granskningen har vi tagit del av avfallsplan 2021-2030. Av avfallsplanen framgår att den övergripande målsättningen för kommunernas avfallsplan 2021-2030 är densamma som för svensk övergripande miljöpolitik; att överlämna ett samhälle till kommande generationer där de stora miljöproblemen är lösta, utan att orsaka ökade miljö- och hälsoproblem utanför Sveriges gränser.

Mål och åtgärder i avfallsplanen följer EU:s avfallshierarki. Det är en prioriteringsordning som visar i vilken ordning olika behandlingsmetoder för avfall bör användas för att minimera miljöpåverkan. Översta steget är Förebyggande, därefter följer Förberedelse för återanvändning, Återanvändning, Materialåtervinning, Annan återvinning och sist Bortskaffande.

Avfallsplanens åtta mål bidrar till att uppfylla både nationella och internationella målsättningar. I avfallsplanens del 4, miljökonsekvensbeskrivning, redovisas hur genomförandet av avfallsplanen bedöms bidra till att uppnå de miljö kvalitetsmål som är relevanta för genomförande av avfallsplanen.

Det första målet i avfallsplanen handlar om människan i fokus. Därefter följer ett mål för varje steg enligt EU:s avfallshierarki. Sist anges ett mål för farligt avfall och ett mål för nedskräpning.

Avfallsmålen 2021-2030

- Mål 1 – Människan i fokus
- Mål 2 - Förebygga avfall
- Mål 3 - Återanvända
- Mål 4 - Materialåtervinning
- Mål 5 – Energiåtervinning
- Mål 6 - Deponering
- Mål 7 - Farligt avfall
- Mål 8 - Nedskräpning

Respektive mål innehåller målbeskrivningarna, resultatmål, åtgärder och aktörer som respektive ägarkommun ansvarar för, åtgärder som genomförs av bolaget (SRV) samt uppföljning och nyckeltal. Resultatmålen innehåller mätvärden med undantag för mål om

nedskräpning då detta ska preciseras senare. Vidare framgår inte mer konkret hur åtgärderna ska genomföras men enligt intervjuer ska handlingsplaner upprättas för verkställande av Avfallsplanen vilket vid granskningstillfället inte gjorts. Vidare framgår att det funnits en ambition att medlemskommunerna ska ta ett större ansvar för att hantera avfall främst avseende förebyggande åtgärder.

Ägardirektiv

Av ägardirektiv framgår att bolaget ska eftersträva en socialt, ekonomiskt och ekologiskt hållbar utveckling inom ramen för sitt tjänsteutbud. Genom ett utvecklat tjänsteutbud ska bolaget, inom sitt verksamhetsområde, möta de behov som uppstår hos hushåll och affärsverksamheter av väl fungerande, kostnadseffektiva och hållbara tjänster.

I förvaltningen av deponier ska Bolaget tillse att dessa har minsta möjliga miljöpåverkan och att de slutligen återställs. Bolaget ska ha som målsättning att minska de negativa effekterna på människors hälsa och miljön vid generering och hantering av avfall. Bolaget ska tillse att verksamheten bedrivs i enlighet med Ägarkommunernas Avfallsplaner och Avfallsföreskrifter.

Styrning i Strategi- och affärsplan 2021-2030

Inom ramen för granskningen har vi tagit del av Strategi- och affärsplan för 2021-2030 samt den nyligen antagna uppdaterade Strategi- och affärsplanen för 2022-2030. Av dokumentet framgår att för att kunna implementera och lyckas med målstyrning i en verksamhet behövs en långsiktig planering, där styrelsens vision och målsättning bibehålls över tid.

Det beskrivs att bolaget idag saknar en företagsgemensam styrmodell. Istället finns en mängd styrverktyg som inte hänger samman, drar åt olika håll och ger motstridiga signaler till medarbetarna. De befintliga verktygen används inte heller alltid.

Syftet med upprättande av den långsiktiga vision och mål för 2030 är att skapa förutsättningar för att ta fram fokusområden och aktiviteter på årsbasis för varje område, varje enhet och på sikt ända ut till varje enskild medarbetare. På så sätt blir det tydligt för alla hur var och en bidrar till styrelsens vision och mål. En strategi för hur målstyrningen ska se ut på SRV har tagits fram under 2021 och antagits av styrelsen. Styrmodellen framgår av bilden över styrtrappan ovan.

I strategi- och affärsplan 2022-2030 finns ett målområde gällande miljöarbete. De fyra nedanstående målbilderna presenteras där.

- Vi kommunicerar och har goda miljöambassadörer
- Vi har hög miljökompetens
- Vi arbetar efter målen i avfallsplanen
- Samtliga beslut och strategier stäms av mot målen i Parisavtalet

Vidare framgår av dokumentet, att utifrån en ny avfallsplan, nya ägardirektiv samt styrelsens vision och långsiktiga mål för 2030, så behöver bolaget under perioden komma till rätta med hur styrningen från styrelse och ända ut till respektive medarbetare ska se ut och fungera. En långsiktig vision och mål för 2030 beskrivs skapa optimala förutsättningar att ta fram fokusområden och aktiviteter på årsbasis för varje område, varje enhet och på sikt ända ut till varje enskild medarbetare. Detta för att tydliggöra medarbetarnas funktion och bidrag relaterat till styrelsens vision och mål.

Av intervjuer framgår att det fortsatt är delvis otydligt för medarbetare vilka mål som är gällande för bolaget. Det ska dock ses i ljuset av att uppdaterad Strategi- och affärsplan just antagits och att bolaget, som beskrivs ovan, själv har identifierat att det finns ett behov av att tydliggöra medarbetarnas funktion och bidrag till vision och målsättningar.

Vidare framgår av intervjuer att det har saknats ett tydligt förhållningssätt för att arbeta med hållbarhetsfrågor. Vidare framhålls att det funnits en otydlig ansvarsfördelning inom området och en kunskapsbrist gällande det långsiktiga arbetet. Företagsledningen framhåller att rekryteringar skett för att förstärka kompetens och resursmässigt och att tydliggörande av ansvar och roller pågår.

Bedömning

Revisionsfråga 1: Finns det en tydlig strategi med tillhörande styrdokument som är i linje med ägarnas förväntningar för hur SRV ska bedriva miljö- och klimatarbete?

Delvis. Bedömningen grundas på att den övergripande styrningen avseende miljö- och klimatarbetet utgår från ägardirektiv och Avfallsplan 2021-2030 och utgörs av Strategi- och affärsplan 2022-2030. Styrdokumentet utgör ramverket för den övergripande visionen och målsättningarna avseende miljö- och klimatarbetet. Dokumentet som utgör den övergripande styrningen inom området bedöms vara i linje med ägardirektiv och avfallsplan. Vi anser att utifrån den övergripande styrningen behövs ett fortsatt utvecklingsarbete som tydliggör styrkedjan ner till verksamhetsnivå, vilket bolaget också beskriver i Strategi- och affärsplan 2022-2030. Vi konstaterar att ett utvecklingsarbete pågår för att bland annat upprätta en strategi för hur målstyrningen ska utformas. Vi anser att arbetet bör fortsätta förankras. Baserat på detta blir vår bedömning att det *delvis* finns en tydlig strategi med tillhörande styrdokument som är i linje med ägarnas förväntningar för hur SRV ska bedriva miljö- och klimatarbete.

Revisionsfråga 2: Har strategin konkretiserats i uppföljningsbara mål/aktiviteter?

Ej bedömningsbart. Vid tiden för granskningen har en uppdaterad Strategi- och affärsplan just antagits för perioden 2022-2030. I styrdokumentet finns övergripande målsättningar beskrivna. Ett arbete med att konkretisera genom uppföljningsbara mål/aktiviteter pågår. Vår slutsats är att en bedömning av området i dagsläget inte är meningsfull.

Uppföljning av arbete med mål och genomförande av aktiviteter

Revisionsfråga 3: Sker det en löpande uppföljning av hur arbetet med att nå mål och genomförandet av hur aktiviteter fortskrider?

lakttagelser

Ägardirektiv gör gällande att bolagets styrelse och verkställande direktör regelbundet ska delta i ägardialog med kommunstyrelsernas ordförande och kommundirektörer från respektive ägare för att bland annat diskutera uppföljning av bolagets verksamhet med avseende på bolagets ändamål och uppföljning samt enligt samordnad särskild anvisning. Vid intervju framkommer att ägardialoger genomförs minst två gånger om året där hållbarhetsarbete kan diskuteras. Intervjuer gör gällande att hållbarhetsarbetet alltid åtminstone diskuteras på ägardialog på våren, samt att hur ägardialoger ska hanteras inom bolaget framgent, eventuellt kommer behöva följas upp som en konsekvens av det nya ägardirektivet.

Av dokumentet Strategi- och affärsplan 2022-2030 framgår att styrelse varje år i december fastställer en sammanträdesplan för kommande år. Sammanträdesplanen ska enligt Strategi- och affärsplan 2022-2030 omfatta uppföljningar av delårsbokslut och årsbokslut med ekonomiska prognoser. Planen gör även gällande att avstämning av mål

och aktiviteter beslutade för innevarande år ska genomförs vid delårsbokslut och helårsbokslut. Vidare beskriver Strategi- och affärsplanen att det finns ett pågående arbete med att ta fram ett antal långsiktiga strategier och handlingsplaner för bolagets verksamhetsområden. Till varje strategi kommer det även presenteras förslag till uppföljningsprocess och avstämningsintervall. Denna uppföljning ska ske genom produktion av kvalitativa rapporter utifrån de i förväg fastställda kriterierna. Planen gör gällande att förändringar i kommunala planer, ägardirektiv, lagstiftning, klimatmål eller andra åtgärder beslutade utanför den egna organisationen löpande kommer rapporteras till styrelse.

Strategi- och affärsplan 2022-2030 redogör för uppföljningsplanen 2022. Planen innehåller tre delar enligt nedan:

1. Uppföljning av föregående år
 - a. Avstämning av aktiviteter och mätetal föregående år (sker i bokslut).
 - b. Avstämning av ekonomiska mål sker i årsbokslut.
 - c. Hållbarhetsredovisning.
2. Uppföljning av innevarande år
 - a. Delårsbokslut, inklusive prognos efter april och augusti, samt prognos.
 - b. Information om fokusområden och handlingsplaner utifrån fastställda strategier löpande under året utifrån respektive strategis uppföljningsplan.
3. Framtidsplanering och avstämning av riktning mot vision Tillsammans för miljön 2030
 - a. Sker på strategidagar under våren som ett förberedande arbete inför nästkommande års budget, så att medel, tid eller pengar, avsätts för prioriterade fokusområden eller nödvändiga åtgärder.
 - b. Revidering av policys och riktlinjer sker årligen enligt sammanträdesplanen så att de alltid stödjer verksamhetens arbete mot gällande vision.

I delårsrapport för perioden januari till augusti 2021 redogörs inte för uppföljning och rapportering avseende hur arbetet med att nå mål och genomförandet av aktiviteter fortskrider. Enligt uppgift från företagsledningen har en muntlig rapportering skett.

Vi noterar att bolaget har en uppföljningsplan som specificerar när uppföljningar av målsättningar och aktiviteter ska ske. Vidare noterar vi att bolaget hänvisar till ett pågående arbete med att ta fram strategidokument och handlingsplaner för specifika verksamhetsområden där uppföljningsdirektiv infogas i dessa dokument. Vid intervjuer trycker företrädare för bolaget på att man har genomfört ett stort omtag gällande hur bolaget arbetar med hållbarhetsfrågor under innevarande verksamhetsår. Det finns en ambition och ansats att arbeta med hållbarhetsfrågor på ett bredare sätt än man gjort tidigare, och företrädare ger uttryck för att man får genomslag för det i bolaget genom en särskild arbetsgrupp för frågorna.

Av intervjuer framgår att handlingsplanerna ska konkretisera avstämningspunkter som revideras regelbundet, men att dessa vid intervjutillfället inte är framtagna än utan är ett pågående arbete. Vi har tagit del av arbetsdokument över handlingsplan för

hållbarhetsrapportering som anger aktiviteter, statusläge samt ansvarig för genomförande av aktiviteter. Vi har även tagit del av ett arbetsdokument över hållbarhetsmål. Arbetsdokumentet kartlägger relevanta mål för bolaget utifrån Agenda 2030, nationella och regionala miljö- och miljö kvalitetsmål, samt Parisavtalet mot bolagets övergripande mål- och strategidokument. Från arbetsdokumentet utläses mätbart hållbarhetsmål för bolaget, vilket år målet ska vara genomfört samt ansvarsfördelning. Vi har även tagit del av arbetsdokument över revidering av risker kopplade till hållbarhetsrapporteringen. Arbetsdokumentet redogör för risker, hur dessa hanteras, förekommande ändringsförslag, samt årsangivelse för införande av revidering i hållbarhetsrapporten.

Då granskning av styrande dokument fokuserar på nu gällande och nyligen antagna planer är granskning av uppföljning av dessa inte möjlig, vi har dock som för referens tagit del av årsredovisning för 2020. Denna innehåller uppföljning av målformulering med redovisade nyckeltal för innevarande år samt mål för nyckeltalet på ett års sikt. Uppföljningen sker av övergripande mål för miljöarbete om att bolaget ska vara "förebild inom långsiktig hållbar utveckling" genom att:

1. Öka återvinningen av hushållen avfall genom att: anslutningsgraden till tjänsten Sorterahemma i enbostadshushåll ska öka
2. Utsortering av matavfall ska öka
3. Kartlägga effekter av en återgång till Avfall Sveriges mätmodell för att öka mätbarheten av återvinningsgraden
4. Minska klimatpåverkan av fossila bränslen

Årsredovisningen gör gällande att mål 1 och 2 uppnås för 2020 medan mål 3 och 4 inte uppnås. Hållbarhetsrapport för 2020 finns bilagd årsredovisningen och redovisar väsentliga risker och riskhantering samt nyckeltal och kommentar kring resultat för aktiviteter kopplade till miljö, sociala förhållanden och personal, respekt för mänskliga rättigheter och korruption och mutor.

Under intervju framkommer att hållbarhetsrapportering internt till bolagsledning sker två gånger på hösten samt när hållbarhetsrapporteringen tas upp av styrelse i samband med bokslut. Vidare träffas ledningsgruppen för bolaget en gång i veckan där måluppfyllelse kopplat till hållbarhet kan tas upp. Vid intervju hänvisas till plan för hur intern rapportering ska ske. Granskningen har efterfrågat dokumenterad plan för intern rapportering men sådant dokument har inte delgivits granskningen.

Bedömning

Revisionsfråga 3: Sker det en löpande uppföljning av hur arbetet med att nå mål och genomförandet av hur aktiviteter fortskrider?

Delvis. Vi ser att det under verksamhetsåret genomförts uppföljning och rapportering avseende hur arbete med att nå mål och genomförandet av aktiviteter fortskrider i årsredovisning och hållbarhetsrapport. Det finns således en grundstruktur för rapportering sedan tidigare. Bolagetsdelårsrapport innehåller ingen återrapportering eller uppföljning av måluppfyllelse eller status på aktiviteter i syfte att nå måluppfyllelse, även om muntlig rapportering enligt uppgift skett. Vi noterar att bolaget har ett pågående arbete avseende utveckling av strategi- och handlingsplaner avseende målformulering, rapportering och strukturering av hållbarhetsarbetet. Ett utvecklingsarbete pågår för att löpande uppföljning av arbetet med mål och genomförande av den nyss antagna Strategi- och affärsplanen ska följa den nya planen. Vår slutsats är därför att det delvis sker en löpande uppföljning av hur arbetet med att nå mål och genomförande av aktiviteter fortskrider.

Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Bedömning
1. Finns det en tydlig strategi med tillhörande styrdokument som är i linje med ägarnas förväntningar för hur SRV ska bedriva miljö- och klimatarbete?	<p>Delvis</p> <p>Delvis. Bedömningen grundas på att den övergripande styrningen avseende miljö- och klimatarbetet utgår från ägardirektiv och Avfallsplan 2021-2030 och utgörs av Strategi- och affärsplan 2022-2030. Styrdokumentet utgör ramverket för den övergripande visionen och målsättningarna avseende miljö- och klimatarbetet. Dokumentet som utgör den övergripande styrningen inom området bedöms vara i linje med ägardirektiv och avfallsplan.</p> <p>Vi anser att utifrån den övergripande styrningen behövs ett fortsatt utvecklingsarbete som tydliggör styrkedjan ner till verksamhetsnivå, vilket bolaget också beskriver i Strategi- och affärsplan 2022-2030. Vi konstaterar att ett utvecklingsarbete pågår för att bland annat upprätta en strategi för hur målstyrningen ska utformas. Vi anser att arbetet bör fortsätta förankras. Baserat på detta blir vår bedömning att att det <i>delvis</i> finns en tydlig strategi med tillhörande styrdokument som är i linje med ägarnas förväntningar för hur SRV ska bedriva miljö- och klimatarbete.</p>

2. Har strategin konkretiserats i uppföljningsbara mål/aktiviteter?

Ej bedömningsbart



Ej bedömningsbart. Vid tiden för granskningen har en uppdaterad Strategi- och affärsplan just antagits för perioden 2022-2030. I styrdokumentet finns övergripande målsättningar beskrivna. Ett arbete med att konkretisera genom uppföljningsbara mål/aktiviteter pågår. Vår slutsats är att en bedömning av området i dagsläget inte är meningsfull.

3. Sker det en löpande uppföljning av hur arbetet med att nå mål och genomförandet av hur aktiviteter fortskrider?

Delvis



Delvis. Vi ser att det under verksamhetsåret genomförts uppföljning och rapportering avseende hur arbete med att nå mål och genomförandet av aktiviteter fortskrider i årsredovisning och hållbarhetsrapport. Det finns således en grundstruktur för rapportering sedan tidigare. Bolagets delårsrapport innehåller ingen återrapporering eller uppföljning av måluppfyllelse eller status på aktiviteter i syfte att nå måluppfyllelse, även om muntlig rapportering enligt uppgift skett.

Vi noterar att bolaget har ett pågående arbete avseende utveckling av strategi- och handlingsplaner avseende målformulering, rapportering och strukturering av hållbarhetsarbetet. Ett utvecklingsarbete pågår för att löpande uppföljning av arbetet med mål och genomförande av den nyss antagna Strategi- och affärsplanen ska följa den nya planen. Vår slutsats är därför att det delvis sker en löpande uppföljning av hur arbetet med att nå mål och genomförande av aktiviteter fortskrider.

2022-01-21



Richard Moell Vahul

Uppdragsledare

Daniel Stattin

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av SRV Återvinning AB enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 10 maj 2021. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.