

Granskningsredogörelse

*Grundläggande granskning av
bolagsstyrelsens förvaltning 2023*

Övertorneå Energi Försäljning AB

April 2024

Erik Jansen - certifierad kommunal revisor
Jonathan Melkko - revisionskonsult



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a, 6a</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b, 6b</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Årets resultat efter fin. poster: - 388 597 kr
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 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställ att tydlig uppföljning och utvärdering av mål som framgår av ägardirektiv sker.

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 revisionsfråga

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

Därutöver sker även kompletterande granskning inom följande områden:

4. Dialog med företrädare för verkställande organ
5. Följsamhet till mål i ägardirektiv.

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 och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4 och följsamhet till mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. 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	Styrelsen har, 2022-09-16 §54, antagit en verksamhetsplan för 2023.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har, 2022-12-19 §64, antagit en rörelsebudget för 2023.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	I verksamhetsplan finns följande verksamhetsmål: <ul style="list-style-type: none"> - Antalet fjärrvärmekunder bibehållet, minst 328 st - Användning av fossilt bränsle till högst 1% - Antalet elkunder till minst 1250 st - Erbjuda tim-spot rörligt pris
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Följsamhet till budgeterat resultat. Vidare framgår av verksamhetsplan följande ekonomiska mål: <ul style="list-style-type: none"> - Bolagets soliditet uppgår till lägst 25 % - Kreditförluster inom elhandel < 10 000 kr - Nettolåneskuld/ EBITDA= <10 - Amortering minst det belopp som avskrivs planenligt
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen är formulerade så att de är mätbara.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Från VD-instruktionen framgår bl.a. <ul style="list-style-type: none">- VD ska tillse att styrelsen erhåller tillräcklig information för att fortlöpande kunna bedöma bolagets ekonomiska situation.- VD skall löpande hålla styrelsen informerad om utvecklingen av bolagets verksamhet
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Ekonomisk redovisning sker löpande. Vid sammanträdet i september redovisas måluppfyllelse samt prognos för helåret avseende verksamhetsmål samt de ekonomiska målen. Utfall helår redovisas i februari 2024.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Per delår framgår att två av fyra verksamhetsmål prognostiseras uppnås. Utfallet per delår för mål om antal fjärrvärmekunder är i paritet med målet. Framgår inte uppenbara behov av åtgärder. Utfall för helår har inte försämrats. Samtidigt har måluppfyllelse förbättrats något för 2023 jämfört med 2022. Föreligger inte uppenbara behov av att vidta åtgärder.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat (-0,6 mnkr) har försämrats jämfört med prognos per nov (-0,1 mnkr). Styrelsen godkände redovisad prognos, utan särskild åtgärd. Styrelsen har dock beslutat om höjning för taxan på fjärrvärme som börjar gälla per april 2024. Motsvarar ökning om cirka 5 % för normalkund. Måluppfyllelse för ekonomiska mål har förbättrats för helår jämfört med prognos per delår.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	Gul	Utfall helår: <ul style="list-style-type: none"> - Antalet fjärrvärmekunder bibehållet, minst 328 st = uppnås ej (323) - Användning av fossilt bränsle till högst 1% = uppnås - Antalet elkunder till minst 1250 st = uppnås - Erbjuder tim-spot rörligt pris = uppnås ej
	Gul	Utfall helår efter finansiella poster: <ul style="list-style-type: none"> • - 388 597 kr (budgeterat = 0,6 mnkr) Årets resultat = -597 kr Utfall helår för ekonomiska mål: <ul style="list-style-type: none"> - Bolagets soliditet uppgår till lägst 25 % = uppnås ej (24,6) - Kreditförluster inom elhandel < 10 000 kr = uppnås - Nettolåneskuld/ EBITDA= <10 = uppnås - Amortering minst det belopp som avskrivs planenligt = uppnås ej (amortering = 2 mnkr, avskrivning = 3 mnkr)

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
6. Följsamhet till ägardirektiv	E/T	<p>Vi har inte tagit del av dokumenterad uppföljning som bekräftar utfall för respektive mål enligt nedan. Bedömning ej tillämplig.</p> <p>Verksamhetsmål i ägardirektiv:</p> <ul style="list-style-type: none">• erbjuda miljömässiga och hållbara energileveranser• uppmuntra lokal biobränsleproduktion• stödja energieffektiv och miljömässig energianvändning• utveckla lokal kompetens och förmåga.
	Grön	<p>Vi har inte tagit del av dokumenterad uppföljning som bekräftar utfall för respektive mål enligt nedan. Vi gör dock <i>tolkning</i> enligt nedan.</p> <p>Vi har inte noterat särskild iakttagelse som föranleder att bolaget inte når ekonomiska mål i enlighet med ägardirektiv. Soliditet 2023 uppgår till 24,7 %.</p> <p>Av ägardirektiv framgår följande mål och principer som omfattar ett ekonomiskt perspektiv:</p> <ul style="list-style-type: none">• Soliditeten bör långsiktigt inte understiga 20%• Bolaget skall drivas långsiktigt utan ägartillskott

Erik Jansen

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av lekmannarevisorn i Övertorneå Energi Försäljning AB enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2023-12-06. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.