

Granskningsredogörelse

*Grundläggande granskning av
bolagsstyrelsens förvaltning 2023*

Övertorneå Energi 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>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Årets resultat efter fin. poster: + 9,6 mnkr
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 § 53, antagit en verksamhetsplan för 2023.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har, 2022-12-19 § 71, fastställt rörelsebudget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	I verksamhetsplan framgår följande verksamhetsmål: <ul style="list-style-type: none"> - Ingen kund ska ha avbrott längre än 12 timmar - Ingen kund ska ha fler än 12 stycken avbrott - Fastställa åtgärder enligt ny miljöprövning vattenkraftverken - Sjukskrivningstal (korttid<60 dagar) mindre än 1 %
	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"> - Soliditet för hela bolaget uppgår vid årets slut till minst 40 % - Nettolåneskuld/ EBITDA= < 4 - Investeringar > avskrivning enligt plan - Antal betalningspåminnelser leverantörsfakturor per år <5 - Antal krediterade/makulerade kundfakturor per år <12
	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?	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. Styrelsen har även beslutat om årshjul.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Ekonomisk redovisning sker löpande till styrelsen. 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?	Inga särskilda åtgärder har vidtagits. Vid delårsrapportering fanns det heller inte uppenbara behov av att vidta åtgärder. Mål om sjukskrivningstal <i>kan</i> anses som högt ställt. Mål om avbrott (längre än 12h) prognostiserades uppnås per delår men uppnåddes ej för helår. För mål om åtgärder enligt ny miljöprovning vattenkraftverken pågår handläggning i miljödomstol.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Föreligger inte uppenbara behov av åtgärder, se 5b.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	Gul	<p>Utfall helår:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ingen kund ska ha avbrott längre än 12 timmar = uppnås ej (14h hos sju kunder) - Ingen kund ska ha fler än 12 stycken avbrott = uppnås - Fastställa åtgärder enligt ny miljöprövning vattenkraftverken = uppnås ej, handläggning pågår i miljödomstol. - Sjukskrivningstal (korttid<60 dagar) mindre än 1 % = uppnås ej (3,5%) <p>Noteras bör att sjukskrivningstal kan anses vara en hög målsättning.</p>
	Grön	<p>Utfall helår efter finansiella poster:</p> <ul style="list-style-type: none"> • + 9,6 mnkr (budgeterat = 5,2 mkr) <p>Årets resultat = +49 566 kr</p> <p>Utfall helår för ekonomiska mål:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Soliditet för hela bolaget uppgår vid årets slut till minst 40 % = uppnås - Nettolåneskuld/ EBITDA= < 4 = uppnås - Investeringar > avskrivning enligt plan = uppnås ej (utfall helår: 4000<4023) - Antal betalningspåminnelser leverantörsfakturor per år <5 = uppnås - Antal krediterade/makulerade kundfakturor per år <12 = uppnås ej (utfall helår: 19)

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 tillämpbar.</p> <p>Verksamhetsmål i ägardirektiv:</p> <ul style="list-style-type: none">• Uppnå en bättre tillgänglighet (avbrottsstatistik) än för svenska elnät i genomsnitt• Uppmuntra lokal elproduktion• 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 43 %.</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 40%• 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 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.