

Granskningsredogörelse

*Grundläggande granskning av
bolagsstyrelsens förvaltning 2022*

Jokkmokks värmeverk AB
April 2023



*Bo Rehnberg - cert. kommunal revisor
Jonathan Melkko - revisionskonsult*

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Styrelsens förvaltning <i>har</i> fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning <i>har</i> skett på ett från ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Årets resultat: <ul style="list-style-type: none">• + 3 632 350 kr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning <i>har</i> varit tillräcklig under år 2022.

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 2022.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys samt avstämning med styrelseordförande och verkställande direktör. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. 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, 2022-06-09, antagit Affärsplan 2022-2023.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen antog budget 2022 vid sammanträdet 2021-11-11. Budget uppgår till + 1 152 tkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	I affärsplanen finns formulerade mål för verksamheten.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	I affärsplanen finns formulerade mål för ekonomin. I övrigt är följsamhet till budget att anse som ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Målen är formulerade så att de är uppföljningsbara, men en del saknar målvärden/indikatorer.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	<p>VD-instruktionen fastställer att VD fortlöpande ska underrätta styrelsens ordförande om förhållanden i bolaget. Vidare ska rapportering av bolagets förhållande i övrigt lämnas vid varje sammanträde. VD ska i samråd med styrelsens ordförande bereda styrelsens ärenden och föredra dessa vid styrelsens sammanträden.</p> <p>Instruktion för ekonomisk rapportering fastställer att VD vid varje styrelsemöte ska lämna information om bl. a relevanta nyckeltal, bolagets likviditet, kommande investeringar, personalförhållanden samt övriga upplysningar om förhållanden av betydelse för bedömning av bolagets ekonomiska ställning.</p>
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	<p>Tertialrapport och årsredovisning fokuserar på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi. Vidare sker löpande rapportering under året vid styrelsens sammanträden.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<p>I tertialrapportering per augusti 2022 redovisades två verksamhetsmässiga mål som uppfyllda och två som delvis uppfyllda.</p> <p>För de mål som redovisas som delvis uppfyllda ges beskrivning i tertialrapport kring arbetet under året samt arbetet framgent.</p> <p>I årsbokslutet rapporteras om att måluppfyllelse har förbättrats då tre av fyra mål uppfylls. Ett mål uppfylls fortsatt delvis.</p>
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Akkumulerat saldo per 2022-11-31 uppgår till 4 141 tkr. Per tertial 2 redovisades samtliga tre ekonomiska mål som uppfyllda.</p> <p>Utfall för helår är i enlighet med lämnad prognos. Resultatet föranleder ej behov av särskilda åtgärder.</p> <p>Här kan även nämnas att styrelsen, 2022-11-03, beslutat om budget 2023 med prisökningar till följd av reviderat pris.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Årsbokslut visar på att tre av fyra mål uppfylls. Ett mål uppfylls delvis.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat: <ul style="list-style-type: none">+ 3 632 350 kr Årets resultat är förenligt med budgeterat resultat. Ekonomiska mål visar god måluppfyllelse för helåret.