

Granskningsredogörelse

*Grundläggande granskning av
bolagsstyrelsens förvaltning 2023*

Jokkmokks Värmeverk AB

Mars 2024

Michaela Nyman - certifierad kommunal revisor
Jonathan Melkko - revisionskonsult



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Samtliga verksamhetsmål har uppnåtts för perioden.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Årets resultat: +2 247 094 kr (budgeterat = -1 077 072 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.

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 en kompletterande granskning inom följande område:

4. Dialog med företrädare för verkställande organ.

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 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, 2022-06-09, antagit Affärsplan 2022-2023.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen antog budget 2023 vid sammanträdet 2022-11-03.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	I affärsplanen finns mål formulerade 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 tydliga målvärden/indikatorer.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	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>
a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Tertialrapport samt årsredovisning fokuserar på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi. Löpande rapportering sker under året vid styrelsens sammanträden.
b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Föreligger inte behov av åtgärder, se 5a.
c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Föreligger inte behov av åtgärder, se 5b.
d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	Grön	Utfall för helår: <ul style="list-style-type: none">• Uppfyllt = 6/6
	Grön	Årets resultat efter fin. poster: <ul style="list-style-type: none">• +2 247 094 kr (budgeterat = -1 077 072 kr) Det ekonomiska målet om soliditet på minst 20 % har uppnåtts. Soliditet 2023 uppgår till 65 %.

Michaela Nyman

Uppdragsledare

Jonathan Melkko

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av lekmannarevisorn i Jokkmokks Värmeverk AB enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2024-01-12. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.