

Grundläggande granskning 2021

Jokkmokks värmeverk AB
Mars 2022



*Michaela Nyman
Bo rehnberg*

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 2021.

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 2021. 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	Det finns en upprättad affärsplan för år 2021, vi kan dock inte genom granskning av protokoll styrka att styrelsen antagit planen.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen antog budget 2021 vid sammanträdet 2021-12-16. Budget uppgår till + 1,3 mnkr.
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.
	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>Styrelsen har 2021-02-19 fastställt VD-instruktion.</p> <p>VD-instruktionen fastställer att VD fortlöpande ska underrätta styrelsens ordförande om förhållanden i bolaget. Vidare ska rapportering av verksamhet och ekonomi 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	Tertialrapport 2 (2021-08-31 2021) fokuserar på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi. Vidare sker löpande rapportering under året vid styrelsens sammanträden.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Grön	<p>I tertialrapportering per augusti 2021 redovisas två mål som uppfyllda och två som delvis uppfyllda. Enligt rapporten ska bolaget fortsatt arbeta med bl. a kunddialoger och E-tjänster för att öka företagets tillgänglighet. Att öka allmänhetens intresse för företaget väntas bidra till ökad måluppfyllelse.</p> <p>I VD-rapport per augusti 2021 framgår att bolaget under hösten 2021 har, tillsammans med kommunen, lanserat avbrottsaviserings via sms till berörda områden.</p>
	Grön	<p>Per 2021-10-31 uppgick justerat ackumulerat saldo till +549 tkr. i Tertialrapportering per augusti 2021 redovisas de ekonomiska målen som uppfylla.</p> <p>Vid granskning av styrelsens protokoll/VD-rapport nämns bl a per juni 2021 att det med pågående arbete finns en förhoppning om ökad måluppfyllelse mot 16 nyanslutningar i kulvert.</p> <p>Prognosen för helåret är budget i balans. Styrelsen beslutade 2021-11-11 om försäljning av utsläppsätter, vilket påverkade det ekonomiska resultatet positivt.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Uppföljning per sista augusti 2021 visade en relativt god måluppfyllelse för verksamheten. Årsredovisning 2021 omfattar ej uppföljning av verksamhetsmålen, vi ser dock inga indikationer på att måluppfyllelsen har förändrats under året.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Enligt årsredovisning 2021 redovisar bolaget en positivt resultat på + 4,2 mnkr, vilket är förenligt med bolagets ekonomiska mål (budget). De ekonomiska målen redovisas som uppfyllda, där soliditeten uppgår till 56 procent.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Styrelsen kan delvis verifiera att förvaltningen skett på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Årets resultat: + 4,2 mnkr och bolaget redovisar en soliditet på 56 %.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Att i årsredovisningen införa en tydlig uppföljning avseende bolagets verksamhetsmål.