

Grundläggande granskning av Pajala Värmeverk AB

Pajala Värmeverk AB

Mars 2022



*Erik Jansen, certifierad kommunal
revisor*

*Christer Marklund, certifierad
kommunal revisor*

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. 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	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Ja, vid styrelsemötet 2021-02-11 § 560. I formell mening har styrelsen tagit beslut. Vår bedömning är dock att verksamhetsplanen behöver utvecklas då den påminner om en aktivitetsplan mer än en verksamhetsplan.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, vid det extra styrelsemötet 2020-12-22 § 549
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen finns ett antal punkter upptagna som enligt uppgift utgör mål för bolagets verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Budget antagen. Likställs med ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Då punkterna i verksamhetsplanen är att betrakta som mål för verksamheten noteras att det inte finns mätbarhet beskrivna för dem. Budget utgör uppföljningsbart ekonomiskt mål.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	<p>Av styrelsens arbetsordning p.8 framgår att VD-rapport, ekonomisk rapport samt övrig rapport ska vara stående punkter vid sammanträden.</p> <p>I VD-instruktion under p. 8 rapportering framgår att VD fortlöpande skall informera styrelsen om förhållandena i bolaget.</p> <p>Utvecklingsområde för framtiden menar vi dock rör att tydligare definiera hur verksamhetsmässig måluppfyllelse/prognos för verksamhetsmässig måluppfyllelse skall rapporteras till styrelsen.</p>
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	<p>Ekonomiskt resultat följs vid varje sammanträde. Verksamhetsmål/plan följs ej upp.</p>
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	E7T	<p>Bedömning utgår då utvärdering av verksamhetsmålen löpande ej skett, varigenom vi ej heller kan se tydliga åtgärder för att nå målen under året.</p>
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Ekonomi: Årets resultat enligt protokoll från december 2021: prognos - 86 tkr. Under året har åtgärder vidtagits, ex. beslut 2021-06 § 570 där VD och ekonom fick i uppdrag att föreslå åtgärder för att nå ekonomiskt resultat.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	E/T	<p>Bedömning utgår då utvärdering av verksamhetsmålen ej skett.</p>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Årets resultat: + 6,6 tkr</p>

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	E/T	Bedömning utgår då utvärdering av verksamhetsmålen ej skett av styrelsen.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Årets resultat 6,6 tkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Styrelsen bör analysera hur verksamhetsplanens omfattning och innehåll kan stärkas inför framtiden.
- Styrelsen bör fastställa tydliga verksamhetsmål med tillhörande mätetal.
- Styrelsen bör löpande följa upp och utvärdera verksamhetsmålen.
- Styrelsen bör följa upp och utvärdera verksamhetsmålen vid årets slut.