

Grundläggande granskning 2020

Pajala Värmeverk AB

Mars 2021



*Erik Jansen
Anna Nordqvist*

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 2020.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys samt dialog/intervju/avstämning med företrädare för bolaget. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020. 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?	Röd	Saknas för år 2020. Styrelsen uppger dock vid intervju att denne på sammanträdet den 11/2-2021 beslutat om plan för 2021.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Antagen 2019-12-12.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Röd	Ej fastställts separata verksamhetsmål för år 2020.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Budget antagen. Likställs med ekonomiskt mål. Budgeterat resultat: 588 tkr.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Verksamhetsmål/Verksamhetsplan ej antaget. Budget utgör uppföljningsbart ekonomiskt mål.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Av styrelsens arbetsordning framgår att VD-rapport samt ekonomisk rapport ska vara stående punkter vid sammanträden.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön	
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Ekonomiskt resultat följs vid varje sammanträde.
	d) Vidtar styrelsen åtgärder för att nå måluppfyllelse?	Gul	Ekonomi: Beslut om taxehöjning i december ex.
	e) Är styrelsens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	Röd	Ej antagit verksamhetsmål. Ekonomi: Årets resultat -16,9 tkr. 600 tkr sämre än budgeterat.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?		<i>Saknas grund för bedömning. Ej antagna mål.</i>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Årets resultat enligt årsredovisning -16,9 tkr.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>		Saknas grund för bedömning då verksamhetsmål ej antagits för år 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Styrelsen kan ej verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Årets resultat uppgick till -16,9 tkr. 600 tkr sämre än budgeterat.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2020. Övrig kommentar intern kontroll: Bolaget har genomfört en riskanalys, uppdaterad 2020-12-05. Vi har även tagit del av Kontrollprogram för Pajala Värmeverk, reviderad 2020-06-23.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Styrelsen bör fastställa verksamhetsmål med tillhörande mätetal. *Vi noterar att styrelsen vid intervju framhåller att verksamhetsplan tagits under februari 2021 för verksamhetsåret 2021.*
- Styrelsen bör fastställa en (långsiktig) ekonomisk plan för att sträva mot att bolaget ska vara ekonomiskt självbärande samt drivas enligt affärsmässiga grunder, vilket framgår är finansiella mål av ägardirektivet.