

Granskningsredogörelse

*Grundläggande granskning av
bolagsstyrelsens förvaltning 2023*

Norrtälje Vatten och Avfall AB

Mars 2024



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Verksamheten har i varierande grad uppnått ställda mål 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. Bolaget redovisar ett nollresultat för år 2023, vilket är i linje med ägardirektiv.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har i huvudsak varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till styrelsen:

- Att pröva hur verksamhetens måluppfyllelse kan förbättras till kommande år.

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. a) Styrning, b) Kontroll och c) Åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Delarna 1 a-c utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Område 1 c, 2 och 3 bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

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). Saknas tillräckliga revisionsbevis markeras detta med grå färg.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har i dec (§105) godkänt verksamhetsplan 2024-26.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Har i maj (§35) beslutat om budget 2024-2026.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Målen rör bl.a områdena kund, trygghet och hållbarhet.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Budgetmål för bl.a årets resultat (drift).
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Finns målsatta mätindikatorer för verksamhet och ekonomi.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Direktiv för återrapportering återfinns i styrelsens arbetsordning. Beslutad i februari 2023 (§16).
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Styrelsen har haft 7 möten år 2023. I delårsrapport 230831 sker avstämning mot ägardirektiv (utfall: 11 grön, 1 gul, 5 röd).
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Avstämning per 230831 visar att bolaget i varierande grad förväntas nå uppsatta mål. Rapporteringen har inte föranlett styrelsen att vidta åtgärder.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Styrelsen har lämnat förslag till ägaren om höjning av taxor från 2024. I övrigt har styrelsen inte fattat åtgärdsbeslut i samband med ekonomirapportering.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Redovisar delvis måluppfyllelse för flertalet mål.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Året resultat efter bokslutsslutdispositioner uppgår till: 0 msek. Soliditet: 3,5 %.

Mars 2024

Carin Hultgren

Uppdragsledare

Bo Rehnberg

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av lekmannarevisorer i Norrtälje Vatten och Avfall AB enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2023-12-04. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.