

Enköping kommuns moderbolag AB

Rapportering från lekmannarevisionen 2023 - grundläggande granskning

Kristian Damlin
2024-03-13



Bakgrund

Bakgrund

Lekmannarevisorns uppgift är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Detta i enlighet med vad som stadgas i aktiebolagslagens (ABL) 10 kap.

Lekmannarevisorerna ska inte avge någon revisionsberättelse utan en så kallad granskningsrapport vilken ska överlämnas till bolagsstämman.



Revisionsfråga och kontrollmål

Utifrån genomförd risk och väsentlighetsanalys och de krav ABL: ställer på lekmannarevisorns grundläggande granskningsinsats önskar lekmannarevisionen ha svar på följande revisionsfråga:

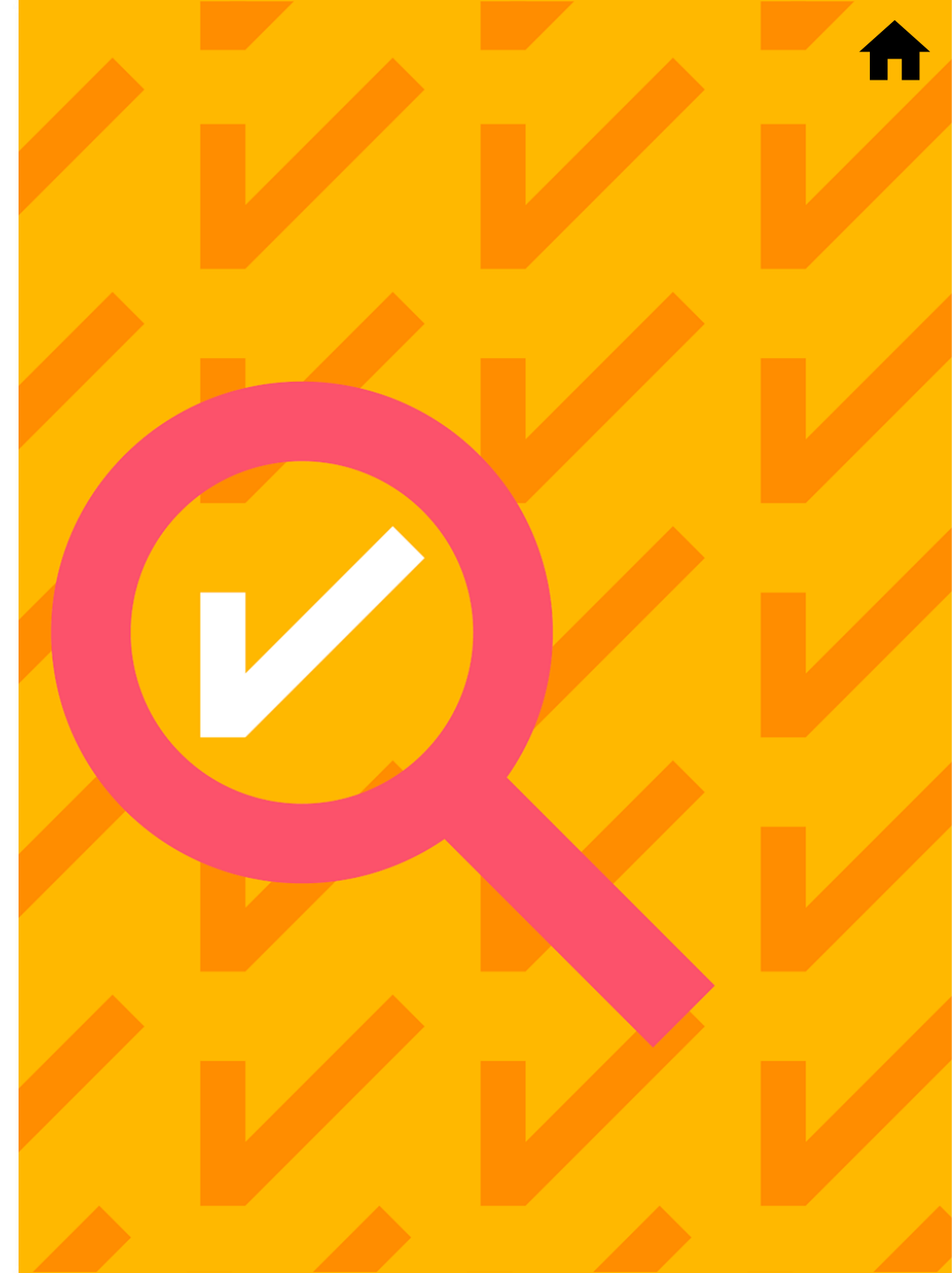
Revisionsfråga

Bedriver bolaget en verksamhet i enlighet med bolagsordning, ägardirektiv och andra styrande dokument som Kommunfullmäktige beslutat om?

För att besvara revisionsfrågan har följande kontrollmål utarbetats:

Kontrollmål

Ägardirektiv, bolagsordningar, instruktioner om rapportering till styrelse, styrelsens arbetsordning, VD-instruktioner etc. finns, är aktuella och konvergerar i tillämpliga fall med gällande lagstiftning. Bolagets efterlevnad av ägardirektiven är tillfredställande.



Avgränsning och förtydliganden

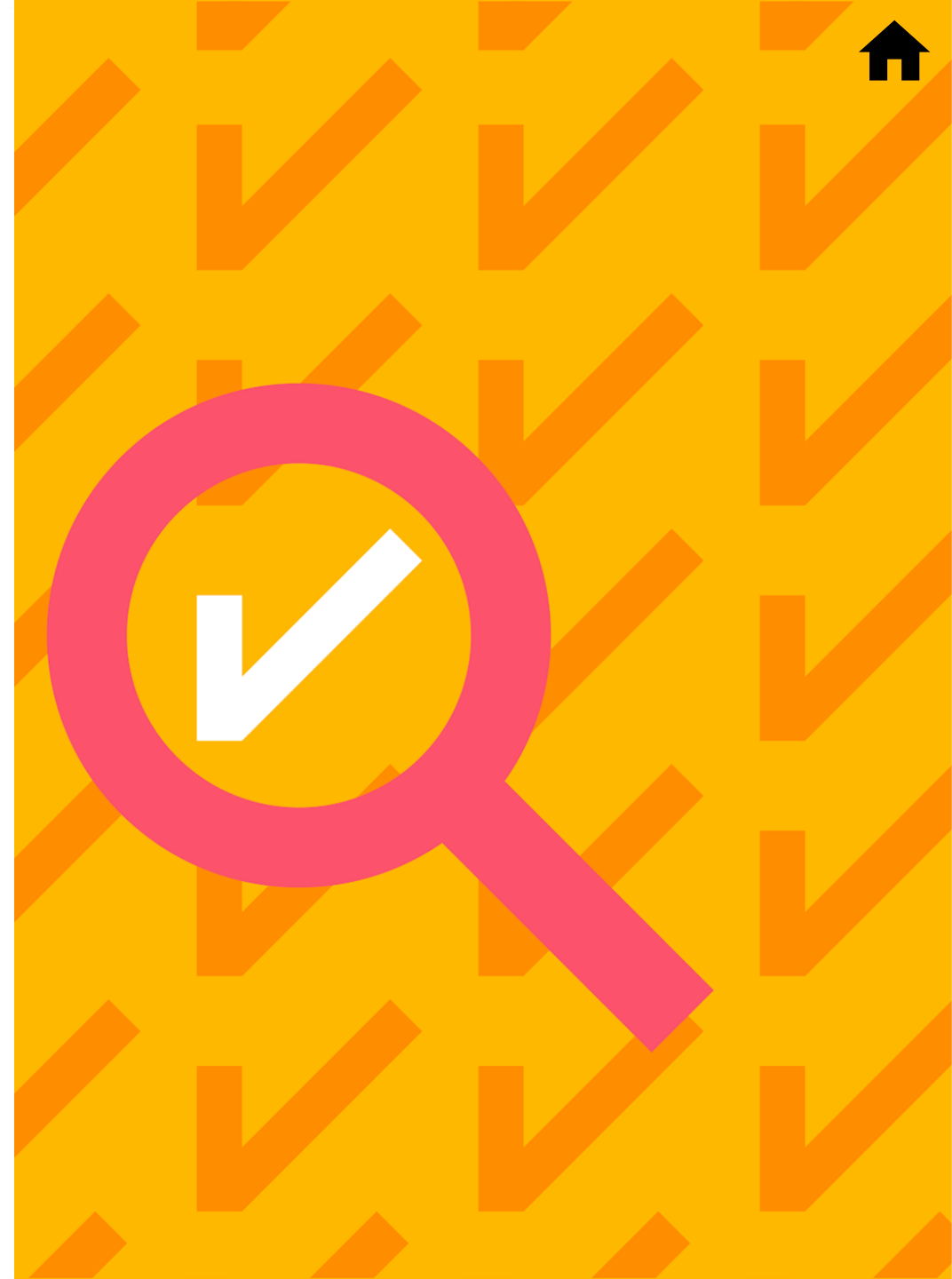
Granskningen avgränsas till tidigare nämnda revisionsfråga och kontrollmål.

Granskning av bolagens interna kontroll är en gemensam punkt mellan lekmannarevisorerna och den lagstadgade revisionen. Här kommer lekmannarevisorns sakkunniga biträde att ta del av den auktoriserade revisorns granskning av intern kontroll i samband med förvaltningsrevision av bolagen. Den auktoriserade revisorns bedömning av bolagens interna kontroll ligger till grund för sakkunnigs bedömning och uttalande i detta gransknings-PM.



Granskningsresultat och bedömningar

- Styrprinciper för Enköpings kommuns bolag
- Enköping kommuns moderbolag AB (EMAB)





Styrprinciper för Enköping kommuns bolag

Bolagspolicy för Enköpings kommun (KF 2022-06-13 § 97)

- Syftet med ägarpolicy för de kommunala bolagen är dels att förtydliga det gemensamma regelverket för att utveckla den kommunala verksamheten och att fastslå rollfördelningen mellan kommunen som ägare och bolagen, dels att tydliggöra styrelsens roll och ansvar i bolagen. Policyn reviderades år 2022, efter ett utvecklingsarbete på EMAB som startade hösten 2021, vilket bl.a. inkluderade översyn av styrdokument.

Respektive bolags, bolagsordning:

- Läger grunden för bolagets existens. I den anges vad bolaget ska ägna sig åt, dvs. föremålet för bolagets verksamhet, det kommunala ändamålet och ett antal grundläggande regler för aktiekapital, styrelsesammansättning, räkenskapsår och vilka ärenden som ska förekomma på ordinarie stämma.

Respektive bolags ägardirektiv

- Direktiv som beslutas på bolagsstämman är bindande för bolaget och dess ledning. Ägarpolicy för de kommunala bolagen och ägardirektiv som är antagna av kommunfullmäktige överlämnas via ombud till bolagsstämman. Ägardirektiven, som är individuella för respektive bolag, anger riktning, ramar och mål för det specifika bolaget med utgångspunkt från det kommunala ändamålet. Syftet med ägardirektiven är att ge övergripande strategiska riktlinjer till bolagets ledning. Ägardirektiven är strukturerade på likartat sätt för samtliga bolag.

EMAB – styrande och stödjande dokument

Vi har tagit del av följande styrande och stödjande dokument:

- Bolagsordning (KF 2019-11-11 §125, och bolagsstämman 2021-05-10)
- Bolagspolicy för Enköpings kommun (KF 2022-06-13 § 97)
- Ägardirektiv (KF 2022 § 16, reviderade KF 2022-06-13 § 98)
- Styrelsens arbetsordning (2023-11-08 § 54)
- VD-instruktion (2022-12-14)

Vidare har vi tagit del av samtliga styrelse- och stämmoprotokoll under 2023.





EMAB – styrande och stödjande dokument – bedömning

Efter genomgång av bolagets styrande och stödjande dokument gör vi följande bedömning:

- Bolagsordningen har reviderats och godkänts av KF 2019-11-11 § 125 samt på bolagsstämman 2021-05-10. Efter revidering bedöms bolagsordningen uppfylla gällande lagkrav (både kommunallagen och ABL). Vi har erhållit bolagsstämmaprotokoll (2023-04-27) som stämmer överens med den ärendegång som anges i bolagsordningen.
- Ägardirektiven förtydligar det kommunala ändamålet i bolagsordningen i enlighet med bolagspolicyn. Dokumentet blev fastställt 2019 av Kommunfullmäktige och reviderat av Kommunfullmäktige 2022-06-13. Bolagsstämman har 2023-04-27 § 14 antagit ägardirektivet för bolaget.
- Styrelsens arbetsordning, VD-instruktion och övriga instruktioner kring ekonomisk rapportering i bolaget och dotterbolagen i tidigare nämnda dokument finns och bedöms vara aktuella. Styrelsen beslutade 2022-12-14 om VD-instruktion. Styrelsen reviderade, 2023-11-08 § 54, arbetsordning för styrelsen.
 - Vi vill uppmärksamma läsaren på att aktiebolagslagens regler avseende styrelsens arbetsordning och VD-instruktioner förändrats under de senaste åren. Det är inte längre obligatoriskt för icke publika bolag att ha skriftliga VD-instruktioner och ej heller obligatoriskt för styrelsen i ett icke publikt bolag att årligen anta skriftliga instruktioner (ABL 8 kap §§ 46a-46b). Det är dock förenligt med god sed att dessa dokument finns på plats och är antagna av styrelsen i bolag av publik karaktär – vilket ett kommunalt ägt bolag får anses utgöra.



EMAB – svar på revisionsfrågan och bedömning av intern kontroll

Enligt ägardirektivet har bolaget följande finansiella mål:

Verksamheten i bolaget ska drivas på affärsmässiga grunder, dock finns inget krav på årlig ekonomisk avkastning utan dess mål är att optimera koncernens finansiella- och skattemässiga situation. Bolaget ska på kort och lång sikt sträva efter en balanserad ekonomisk utveckling med utgångspunkt från Bolagets uppdrag, investeringsbehov och ekonomiska risker.

Bolagets nettokostnader finansieras i första hand genom direkt utdelning alternativt koncernbidrag från dotterbolagen. Inriktningen ska vara att bolagets kostnader varje år ska täckas helt, eller delvis, av utdelning alternativt koncernbidrag.

Bedömning:

Årets resultat för EMAB är 15,0 miljoner kronor (9,6 miljoner kronor) och EMAB:s balansomslutning uppgår till 578,5 miljoner kronor (554,5 miljoner kronor). Soliditeten är 38,2 procent (37,2 procent).

Resultatet för koncernen uppgår till -29,3 miljoner kronor (-0,5 miljoner kronor). Koncernens balansomslutning är 3 203,2 miljoner kronor (3 246,9 miljoner kronor) och soliditeten uppgår till 11,7 procent (12,5 procent).

En ny styrelse tillsattes vid bolagsstämman den 27 april 2023. Den nya styrelsen har under året strukturerat deras arbete, bland annat genom att anta en ny arbetsordning och skapa en struktur för ägardialog med dotterbolagen Ena Energi AB och AB Enköpings Hyresbostäder.

Under 2023 gav kommunfullmäktige uppdrag att dela ut 21 miljoner kronor till ägaren (kommunen), vilket kommer att genomföras under 2024. Bolaget har även stöttat Ena Energi AB med deras uppdrag från kommunfullmäktige att värmeverket ska flyttas från nuvarande plats senast 2035.

EMAB:s verksamhet har under flera år gått med underskott vilket har inneburit en ökad låneskuld. Under 2024 planeras ett arbete för att säkerställa en långsiktig och hållbar finansiering av EMAB i syfte att låneskulden inte fortsätter att öka.

EMAB – svar på revisionsfrågan och bedömning av intern kontroll

Svar på revisionsfrågan:

I vår översiktliga granskning finns det inga indikationer på att bolaget inte, i allt väsentligt, skulle bedriva en verksamhet i enlighet med bolagsordning, ägardirektiv och andra styrande dokument som Kommunfullmäktige respektive Kommunstyrelsen beslutat om.

Bedömning av intern kontroll:

Den auktoriserade revisorns bedömning av bolagets interna kontroll är att den är tillräcklig.



Certifierad kommunal revisor
Kristian Damlin
+46 (0)729 95 87 23
kristian.damlin@pwc.com

pwc.com

Denna rapport har upprättats inom ramen för vårt revisionsuppdrag. Rapporten är endast upprättad för vår uppdragsgivares räkning och får inte lämnas ut eller göras tillgänglig för andra fysiska eller juridiska personer utan Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB:s/PricewaterhouseCoopers AB:s skriftliga godkännande. I avsaknad av skriftligt godkännande, tar Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB/PricewaterhouseCoopers AB inte något som helst ansvar gentemot någon annan än uppdragsgivaren som väljer att förlita sig på eller att agera utifrån innehållet i denna rapport. Inte heller tas något ansvar för att rapporten används för andra syften än för dem som förelegat vid uppdragets utförande.

© 2024 PricewaterhouseCoopers i Sverige AB. Alla rättigheter förbehålls. I detta dokument avser "PwC" PricewaterhouseCoopers i Sverige AB som är medlemsföretag i PricewaterhouseCoopers International Limited, där vart och ett av medlemsföretagen är en separat juridisk enhet.

Till bolagsstämman i Enköpings kommuns moderbolag AB

Organisationsnummer: 556534-1954

Granskningsrapport för år 2023

Vi av fullmäktige i Enköpings kommun utsedda lekmannarevisorer har granskat bolagets verksamhet för år 2023.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten har bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Vår granskning har utgått från de direktiv bolagets ägare fattat samt att verksamheten håller sig inom de ramar bolagsordningen anger. Samordning har skett mellan oss lekmannarevisorer och de auktoriserade revisorerna från PwC.

I bifogat sakkunnig-PM från PwC återfinns sakkunnigs redogörelse för, under året genomförd, granskning. Vi anser att vår granskning ger oss en rimlig grund för våra uttalanden nedan.

Vår samlade bedömning är att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt samt från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Den interna kontrollen bedöms ha varit tillräcklig.

Avger härmed granskningsrapporten samt sakkunnigs gransknings-PM.

Enköping 2024-03-20

Tony Forsberg

Staffan Karlsson

Av kommunfullmäktige i Enköpings kommun
utsedda lekmannarevisorer

Bilagor:
Gransknings-PM