

Bakgrund

Bakgrund

Lekmannarevisorns uppgift är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande 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.



Revisionsfrågor och kontrollmål

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

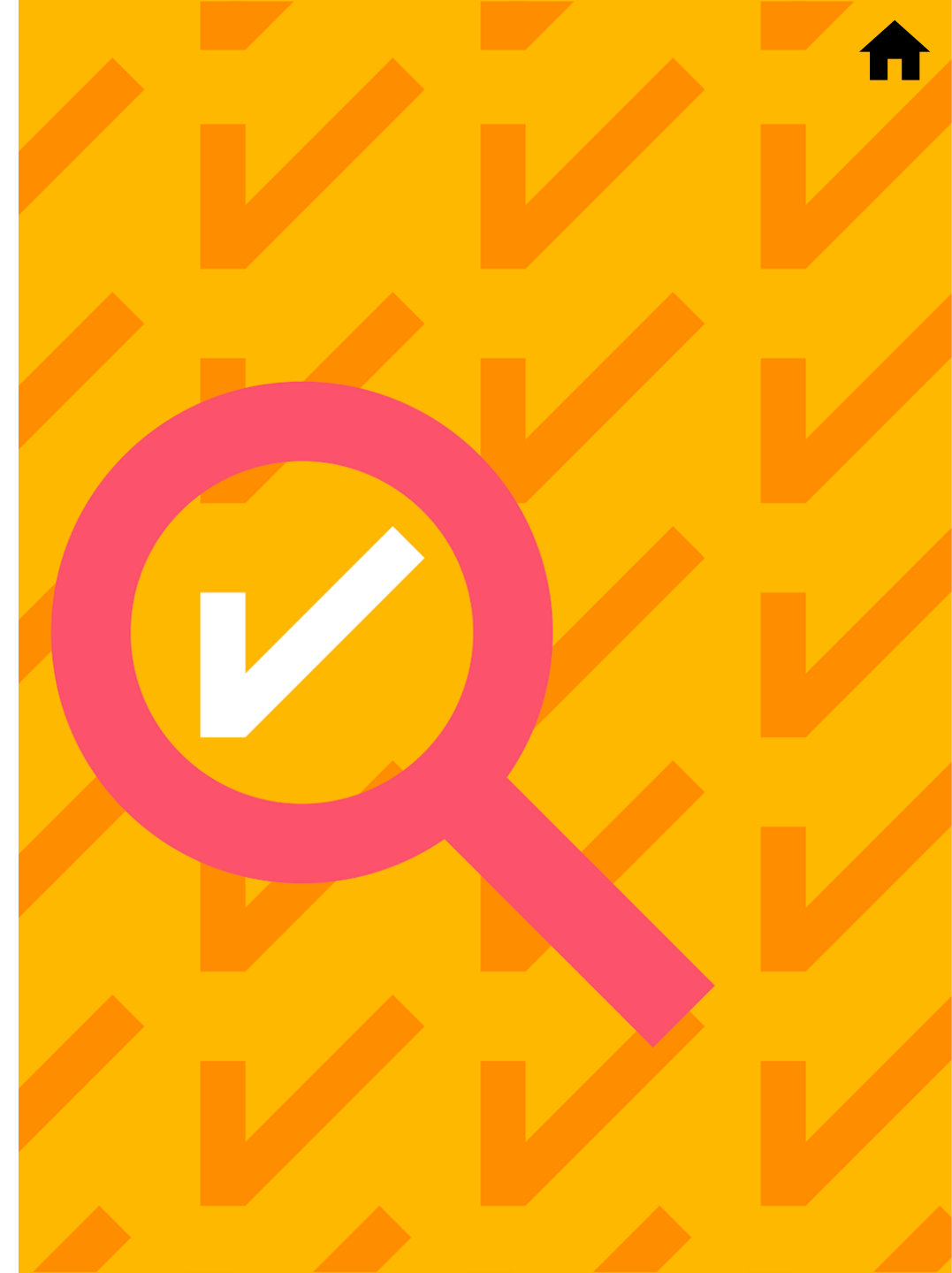
Revisionsfråga

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

För att besvara revisionsfrågan har följande granskningsmål utarbetats:

Granskningsmål

Ägardirektiv, bolagsordning, 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 tillfredsställande.



Avgränsning och förtydliganden

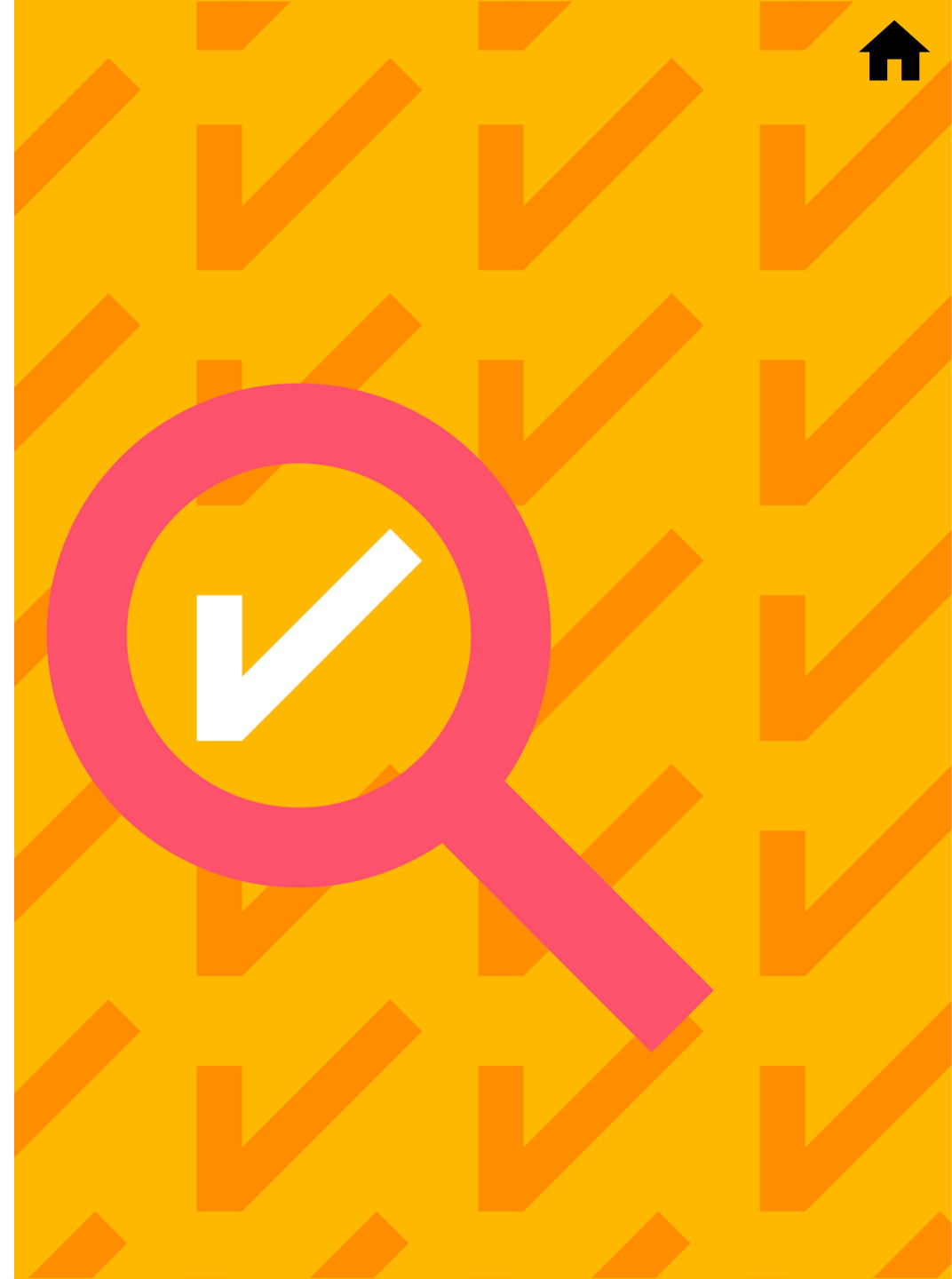
Granskningen avgränsas till tidigare nämnd revisionsfråga och granskningsmål.

Granskning av bolagets 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 bolaget. Den auktoriserade revisorns bedömning av bolagets interna kontroll ligger till grund för sakkunnigs bedömning och uttalande i detta gransknings-PM.



Granskningsresultat och bedömningar

- Styrprinciper för Enköpings kommuns bolag (allmänt)
- ENA Energi AB (ENA)





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 styrelse. 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.

ENA Energi AB – 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 2022-06-13 § 99)
- Styrelsens arbetsordning (beslutad av styrelsen 2022-05-17)
- VD-instruktion (beslutad av styrelsen 2023-05-23)

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





ENA Energi AB – styrande och stödjande dokument – bedömning

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

- Bolagsordningen reviderades och godkändes 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 (2023-05-03) som stämmer överens med den ärendegång som anges i bolagsordningen.
- Ägardirektiven förtydligar det kommunala ändamålet i bolagsordningen i enlighet med bolagspolicyn. Dokumentet fastställdes av Kommunfullmäktige 2022-06-12 § 99 och i samband med extra bolagsstämma 2023-06-26.
- Styrelsens arbetsordning, VD instruktion samt övriga instruktioner kring ekonomisk rapportering bedöms vara aktuella. Styrelsens arbetsordning antogs 2022-05-17 och VD-instruktion antogs 2023-05-23.
 - 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 förenlig 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.
 - Under hösten 2022 erhöll ENA ett uppdaterat ägardirektiv, vilket säger att området där ENA har sin nuvarande verksamhet, skall vara frigjord och sanerad för annan byggnation senast år 2035. Bolaget påbörjade en förstudie under 2022 som har fortsatt under 2023. Förstudien ska under 2024 presenteras och vara ett beslutsunderlag till styrelse och ägare gällande framtida teknik och ny lokalisering för att producera främst fjärrvärme till Enköpings innevånare.



ENA Energi AB – svar på revisionsfråga och bedömning av intern kontroll

Revisionsfråga

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

Utfall

Enligt ägardirektivet ska bolaget tertialvis förse moderbolaget med resultatrapport, likviditetsprognos, investeringsprognos samt skuldhanteringsrapport.

- Vi har tagit del av bolagets styrelseprotokoll samt bolagets tertialrapporter och bedömer att ENA försett moderbolaget med ekonomiska rapporter som följer ägardirektiven.

Enligt ägardirektivet har bolaget följande finansiella mål:

- **Avkastning totalt kapital** – Avkastning totalt kapital ska ha ett genomsnitt som överstiger 7 %. Det genomsnittliga värdet beräknas på tre år.

För perioden 2021-2023 uppnår bolaget inte ägardirektivets finansiella målsättning avseende avkastning på totalt kapital. Detta utifrån ändringar i ägardirektivet vilket innebär att bolaget behövt göra en avsättning för framtida demonterings- och saneringskostnader på 110 mnkr. I det fall avsättningen exkluderas som en extraordinär post uppnår bolaget avkastningskravet. Resultatet för år 2023 uppgår till -38,8 mnkr vilket i huvudsak förklaras av lägre försäljning av el under året, vilket förklaras av brist på bränsle. Bolaget gör en förlust för räkenskapsåret 2023 främst beroende på höga bränslepriser samt uteblivna elintäkter. Vi bedömer att målet är uppfyllt (genomsnitt ca 7 % åren 2023, 2022 och 2021), vid exkludering av posten avsättning för framtida demonterings- och saneringskostnader.

- **Soliditet** - Soliditeten ska kortsiktigt överstiga 20 % och långsiktigt överstiga 30 %.

Vi bedömer att målet är uppfyllt enligt utkast till årsredovisning 2023 (43 %).

ENA Energi AB – svar på revisionsfråga och bedömning av intern kontroll

Svar på revisionsfrågor:

- 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, eller moderbolaget beslutat om.
- Bolaget uppnår inte det långsiktiga avkastningskravet på totalt kapital för det enskilda året 2023. Dock uppgår fortsatt det treåriga snittet till ca 7 %.
- Resultatet för året uppgår till -38,8 mnkr vilket i huvudsak förklaras av lägre försäljning av el under året, vilket förklaras av brist på bränsle. Bolaget gör en förlust för räkenskapsåret 2023 främst beroende på höga bränslepriser samt uteblivna elintäkter. Bolaget ser inte i närtid att bränslepriserna kommer att sjunka och har därför tvingats genomföra en historisk höjning av fjärrvärmemetaxorna med 28% inför 2024.

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.se

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.