

Granskningsredogörelse

Grundläggande granskning 2024

Enköpings kommuns moderbolag AB

Mars 2025

Kristian Damlin
Amanda Guerra



Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Gul	Styrelsens styrning, kontroll och åtgärder har inte helt varit tillräcklig under år 2024. Ett par utvecklingsområden har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grå	Underlag saknas för bedömning.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Gul	Årets resultat för moderbolaget: -10,5 MSEK. Årets resultat för koncernen: -1,8 MSEK.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställ att en plan för bolagets verksamhet upprättas samt behandla dotterbolagens affärsplaner i styrelsen.
- Säkerställ att dotterbolagets budget behandlas av styrelsen.
- Säkerställ att måluppfyllelsen för verksamhetsmålen följs upp i samband med delårs- och årsbokslut.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för ekonomin.

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

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisorerna ett underlag till uttalande i granskningsrapport. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4 och följsamhet till mål och budget 2024.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gul (delvis), röd (otillräckligt) eller grå (går ej att bedöma).

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	Styrelsen har inte antagit någon plan för koncernens samlade verksamhet eller godkänt affärsplaner i dotterbolagen.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Gul	Budget för 2024 antogs av styrelsen 2023-11-08 § 53. Budget omfattar endast moderbolagets egna verksamhet. Budget uppgår till: -11,1 mnkr. Styrelsen har inte behandlat budget för dotterbolagen.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Gul	Bolaget har inte antagit några verksamhetsmål för koncernens samlade verksamhet eller godkänt mål i dotterbolag. I ägardirektivet finns uppdrag och ändamål för bolagets verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Gul	Antagen budget betraktas som mål för bolagets ekonomi. I ägardirektivet finns även två ekonomiska och finansiella mål för bolagets ekonomi. Styrelsen har inte behandlat budget för dotterbolag.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Bolaget har inte antagit några verksamhetsmål för koncernens samlade verksamhet eller godkänt mål i dotterbolag. De ekonomiska och finansiella målen betraktas som uppföljningsbara.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön <i>Av Arbetsordning för styrelsen i EMAB (beslutad 2023-11-08) ska rapportering till styrelsen ske genom kvartalsrapport, delårsrapport och årsredovisning för moderbolag samt dotterbolag. Enligt VD-instruktion ska VD fortlöpande informera styrelsen om förhållandena i bolaget. Ekonomisk rapportering ska ske enligt 8 kap 4 § ABL.</i>
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Gul <i>Bolaget har inte antagit några verksamhetsmål för koncernens samlade verksamhet eller godkänt mål i dotterbolag. Verksamheten följs upp vid styrelsemötena under den stående punkten <i>VD informerar</i>. I protokoll återfinns även punkten <i>Meddelandeärende till EMAB</i> där bland annat information från dotterbolag delges styrelsen.</i>
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön <i>Uppföljning av ekonomisk måluppfyllelse görs i tertialrapport per april, delårsrapport per augusti och årsredovisning. Moderbolaget tar även del av dotterbolagens ekonomiska rapportering.</i>
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grå <i>I delårsrapport per april och augusti görs ingen bedömning av måluppfyllelsen för helåret. Vi kan därför inte bedöma om styrelsen behövt vidta åtgärder för ökad måluppfyllelse.</i>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	<p>I delårsrapporten per augusti prognostiseras en positiv budgetavvikelse om 0,2 mnkr för EMAB och 2,9 mnkr för ENAB-koncernen. Styrelsen beslutade 2024-04-24 § 39 att uppdra till VD att undersöka möjligheter för EMAB att få en budget i balans. Styrelsen fick 2024-10-16 § 61 information om uppdraget budget i balans.</p> <p>Vid helåret redovisar EMAB ett bättre resultat än budgeterat. Koncernen uppvisar däremot ett sämre resultat än budgeterat. Åtgärder bedöms därmed inte helt ha varit tillräckliga.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När bolaget uppsatta mål för verksamheten? (bolagsinterna mål)	Grå
	b) När bolaget uppsatta mål för ekonomin? (bolagsinterna mål)	<p>Gul</p> <p>Av årsredovisningen framgår att årets resultat för EMAB är -10,5 mnkr. Bolaget går med underskott men resultatet är fortfarande bättre än budgeterat. EMAB:s verksamhet har under flera år gått med underskott vilket har inneburit en ökad låneskuld. Bolagets låneskuld ökade med 40 mnkr under året och uppgår vid årsskiftet till 360 mnkr.</p> <p>Resultatet för koncernen uppgår till -1,8 mnkr, vilket är sämre än det budgeterade resultatet på 4 mnkr.</p>

Mars 2025

Kristian Damlin

Uppdragsledare

Amanda Guerra

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av lekmannarevisorerna i Enköpings kommuns moderbolag AB enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av revisionsplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.