

Granskningsredogörelse

Grundläggande granskning 2024

ENA Energi 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>	Grön	Styrelsens styrning, kontroll och åtgärder har i huvudsak 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 att kunna bedöma om verksamhetsresultat är förenligt med beslutade mål för år 2024. Noteras ska att det i ägardirektivet inte finns några särskilda verksamhetsmässiga mål angivna.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Årets resultat: 5,4 MSEK.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställ att styrelsen antar en plan för bolagets verksamhet.
- Säkerställ en tillräcklig återrapportering och bedömning av måluppfyllelsen sker, förslagsvisi samband med delårsrapport och årsredovisning..

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?	Gul	Styrelsen har, utöver budget, inte formellt beslutat om någon plan för verksamheten. I samband med att styrelsen beslutade om budget så fanns en årsplan för år 2024 med som underlag. Dock beslutade styrelsen ej om att godkänna årsplanen utan endast budget för år 2024.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2024 antogs av styrelsen 2023-11-21 § 6. Budget uppgår till: 964 tkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Gul	Styrelsen har inte formellt antagit några verksamhetsmål för bolagets verksamhet, se även fråga 1a. I den årsplan som fanns med som underlag för beslut om budget finns två miljömål och fem verksamhets- och kvalitetsmål angivna för bolagets verksamhet. I ägardirektiv finns tre ändamål för bolagets verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	ENA fick under 2024 nya ägardirektiv med tre nya finansiella mål. Antagen budget betraktas även som mål för bolagets ekonomi. I årsplan finns två ekonomiska och finansiella mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Styrelsen har inte antagit några verksamhetsmål för bolagets verksamhet. De ekonomiska och finansiella målen betraktas däremot som uppföljningsbara. I dokumentet <i>Målstyrning och transformationskarta</i> , som tagits fram av tjänstemannaorganisationen, har samtliga verksamhetsmål tillhörande måltal.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat instruktion för rapportering till styrelsen?	Bolaget har en instruktion för ekonomisk rapportering och annan rapportering till styrelsen (antagen av styrelsen 2024-05-28). Av instruktionen framgår att det åligger VD att vid varje styrelsesammanträde tillhandahålla information om det ekonomiska läget, personalförhållanden, eventuella synpunkter från ekonomichef / revisor samt övriga förhållanden av betydelse för bedömning av bolagets ekonomiska ställning.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	I tertiärrapport per april, delårsrapport per augusti samt i årsredovisningen görs ingen bedömning av måluppfyllelse för de två miljömål och fem verksamhets- och kvalitetsmål som finns i årsplanen för år 2024. Se fråga 1a, angående hantering av årsplan. Noteras ska att det i ägardirektivet inte finns några särskilda verksamhetsmässiga mål angivna.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	I tertiärrapport per april, delårsrapport per augusti, budgetuppföljning per oktober samt i årsredovisningen följs ekonomiskt resultat för perioden upp. Bolaget får även en ekonomisk rapportering av resultat och prognos vid varje styrelsesammanträde.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	<p>I tertialrapport per april och delårsrapport per augusti görs ingen bedömning av måluppfyllelsen för de två miljömål och fem verksamhets- och kvalitetsmål som finns med i årsplanen för år 2024.</p> <p>Vi kan därför inte bedöma om styrelsen hade behövt vidta åtgärder för att nå mål för verksamheten.</p>
	e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	<p>Bolaget har i samtliga rapporter prognostiserat ett budgetunderskott för helåret. I delårsrapport per augusti prognostiseras en negativ budgetavvikelse på -11,7 mnkr (resultat efter finansiella poster). Underskottet beror i huvudsak på lägre el-intäkter och högre bränslekostnader. Vi kan av protokoll inte se att styrelsen vidtagit några särskilda åtgärder för en budget i balans. Vid helåret är årets resultat däremot 5,4 mnkr.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När bolaget uppsatta mål för verksamheten? (bolagsinterna mål)	<p>I årsredovisningen görs ingen bedömning av måluppfyllelse för de två miljömål och fem verksamhets- och kvalitetsmål som finns med i årsplanen för år 2024.</p> <p>Vi kan därför inte bedöma om bolaget når uppsatta mål för verksamheten.</p>
	b) När bolaget uppsatta mål för ekonomin? (bolagsinterna mål)	<p>Av årsredovisningen framgår att årets resultat uppgår till 5,4 mnkr efter finansiella poster. Två av tre ekonomiska och finansiella mål uppfylls vid helåret.</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 ENA Energi AB enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.