

Granskningsredogörelse

*Grundläggande granskning av
bolagsstyrelsens förvaltning 2023*

Norrtälje Kommunhus AB

Mars 2024



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Verksamheten har i hög 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. Har uppnått ekonomiskt mål avseende utdelning till ägaren (13 msek).
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 rekommendationer till styrelsen:

- Att kommande delårsrapport per augusti kompletteras med årsprognos för verksamhetens måluppfyllelse.
- Att styrelsen årligen genomför en systematisk uppföljning/utvärdering av mål för verksamhet och ekonomi.

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 godkänt verksamhetsplan (VEP) för 2023 (§10) och 2024 (§58). Planen omfattar koncernen.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för drift och investeringar (koncern) finns i VEP.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	VEP hänvisar till mål i KF:s mål/budget (7 områden).
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Finns resultatmål för bolagskoncernen.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Ekonomimål är mätbara. Finns indikatorer för ett par dotterbolag. Verksamhetsindikatorer ej målsatta.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Har antagit en rapporteringsplan (§60). Fokus på rapportering inom koncernen och till ägaren.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Styrelsen har haft 8 möten år 2023. Delårsrapport för koncern innehåller årsprognos för ekonomin, ej för verksamheten. Vi kan inte se att styrelsen vid bokslut 2022 resp. genomfört en tydlig utvärdering av verksamhetsmål inom koncernen.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grå	Till följd av att löpande rapportering inte innehåller uppföljning av verksamhetsmål saknas underlag för bedömning.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Årsprognos indikerar på god måluppfyllelse för koncernen. Inget behov att vidta åtgärdsbeslut.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Dotterbolagen redovisar överlag god måluppfyllelse för 2023.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Uppnått ekonomiskt mål avseende utdelning till ägaren.

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 Kommunhus 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.