

Lekmannarevisorerna i Norrtälje Kommunhus AB

För kännedom och beaktande
Bolagsstyrelsen i Norrtälje Kommunhus AB

Till årsstämman i
Norrtälje Kommunhus AB
Org nr 556538-8641

För kännedom
Fullmäktige i Norrtälje kommun

Granskningsrapport för 2024

Vi, av fullmäktige i Norrtälje kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat bolagets verksamhet för 2024. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ska granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Årets granskning har i första hand fokuserat på hur bolagets styrelse - i sin roll som moderbolag - fullgör sitt förvaltaruppdrag avseende:

1. Styrning, kontroll och åtgärder
2. När uppsatta mål för verksamheten
3. När uppsatta mål för ekonomin

Vi anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga som grund för våra uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömningar avseende revisionsåret 2024:

Att bolagets verksamhet sammantaget i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt sätt.

Att bolagets verksamhet i allt väsentligt har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Att bolagets interna kontroll inom granskade områden i stort har varit tillräcklig. Ett par utvecklingsområden har dock noterats.

Underlag för revisionell bedömning samt förslag till utvecklingsområden redovisas i bifogat dokument.

Norrtälje, mars 2025

Göran Härngren
Lekmannarevisor

Maj Åberg Palm
Lekmannarevisor

Bilaga: Granskningsredogörelse Norrtälje Kommunhus 2024, PwC, mars 2025

Deltagare

GÖRAN HÄRNGREN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-03-28 11:17:17 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: GÖRAN KARL-RUNE
HÄRNGREN

Göran Härngren

Leveranskanal: E-post

MAJ ÅBERG PALM Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-03-28 09:46:07 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: MAJ ÅBERG PALM

Maj Åberg Palm

Leveranskanal: E-post

Granskningsredogörelse

Grundläggande granskning 2024

Norrtälje Kommunhus AB

Mars 2025



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>	Grön	Redovisat verksamhetsresultat är i allt väsentligt förenligt med beslutade mål för år 2024. Verksamheten har i hög grad uppnått ställda mål för perioden.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Koncernens resultat: 44,1 msek. Nått resultatmål för året. Har även uppnått ekonomiskt mål avseende utdelning till ägaren.

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 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 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?	Grön	Styrelsen har i nov godkänt verksamhetsplan (VEP) 2025. Planen omfattar koncernen.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för resultat 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. Saknar målsatta verksamhetsindikatorer.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Har antagit en årsplan för rapportering (§78). Fokus på rapportering inom koncernen och till ägaren.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Gul	Delårsrapport 0831 lämnar info om dotterbolagens arbete med verksamhetsmål. Rapporten saknar årsprognos för verksamheten, vilket ses som en brist. Vi kan inte heller se att styrelsen vid bokslut 2023 genomfört utvärdering av verksamhetsmål inom koncernen.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Styrelsen har haft 13 möten år 2024. Löpande rapportering innehåller årsprognos för koncernen.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grå	Till följd av att delårsrapportering inte innehåller uppföljning av verksamhetsmål saknas underlag för bedömning.
	e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Årsprognos indikerar på god måluppfyllelse för koncernen. Inget behov att vidta åtgärdsbeslut.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När bolaget uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Dotterbolagen redovisar överlag god måluppfyllelse för 2024.
	b) När bolaget uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Koncernens resultat: 44,1 msek. Nått resultatmål för året. Har även uppnått ekonomiskt mål avseende utdelning till ägaren.

Mars 2025

Carin Hultgren

Uppdragsledare

Bo Rehnberg

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av bolagets lekmannarevisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2024-10-04. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.