

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 fullgör sitt förvaltaruppdrag avseende:

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

En brist som noteras är att styrelsen under året inte genomfört en systematisk uppföljning/utvärdering av verksamhetsmål.

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 har i allt väsentligt 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 har i huvudsak varit tillräcklig.

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 Vatten och Avfall 2024, PwC, mars 2025

Deltagare

GÖRAN HÄRNGREN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-03-28 11:20:37 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 14:51:03 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: MAJ ÅBERG PALM

Maj Åberg Palm

Leveranskanal: E-post

Granskningsredogörelse

Grundläggande granskning 2024

Norrtälje Vatten och Avfall 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 resultat för 2024 är i allt väsentligt förenligt med mål i ägardirektiv.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Årets resultat efter finansiella poster: 2,5 msek. Har uppnått resultatmål i budget. Soliditet: 3,6 %.

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 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?	Grön	Styrelsen har i nov (§194) godkänt verksamhetsplan 2025-27.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Har i maj (§35) beslutat om budget 2025-2027. Består av resultat- och investeringsbudget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Målen rör bl.a områdena kund, trygghet och hållbarhet.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Mål avser årets resultat och soliditet.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Finns målsatta mätindikatorer för verksamhet o ekonomi.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Direktiv för återrapportering återfinns i styrelsens arbetsordning. Beslutad i februari 2023.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Röd	Styrelsen har inte genomfört systematisk uppföljning/ utvärdering av verksamhetsmål. Varken fastställt verksamhetsberättelse 2023 eller delårsrapport 240831.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Styrelsen har haft 9 möten år 2024. Ekonomirapportering innehåller årsprognos för helåret. I årsredovisning 2023 lämnas info om resultat och soliditet.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grå	Går ej att bedöma, se kommentar 4b.
	e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Årsprognos indikerar ett bättre resultat än budget. Inget behov för styrelsen att vidta åtgärder.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När bolaget uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Bolaget uppfyller i allt väsentligt målsättningar i ägardirektiv.
	b) När bolaget uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat efter finansiella poster: 2,5 msek. Soliditet: 3,6 %.

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.