



Lekmannarevisorernas granskningsredogörelse 2023

Rapport
Stenungsunds Energi och Miljö AB

KPMG AB

2024-02-20

Antal sidor 11



Stenungsunds Energi och Miljö AB
Lekmannarevisorernas granskningsredogörelse 2023

2024-02-20

Innehållsförteckning

1	Bakgrund	3
1.1	Syfte och revisionsfrågor	3
1.2	Avgränsning	3
1.3	Revisionskriterier	3
1.4	Metod	4
2	Resultat av granskningen	5
2.1	Övergripande styrning	5
2.1.1	Bolagsordning	5
2.1.2	Ägardirektiv	5
2.2	Ekonomi- och verksamhetsstyrning	6
2.2.2	Bedömning	7
2.3	Intern styrning och kontroll	8
2.3.1	Bedömning	8
2.4	Väsentliga händelser under året	9
3	Samlad bedömning	10

1 Bakgrund

Enligt 12 kap. 1 § kommunallagen ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionsred. Detta omfattar även den verksamhet som bedrivs i kommunala bolag.

Bolagets styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande lagar och kommunfullmäktiges mål och riktlinjer. Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig (10 kap. 3 § aktiebolagslagen).

KPMG har fått i uppdrag av lekmannarevisorerna i Stenungsunds Energi och Miljö AB att genomföra en grundläggande granskning avseende bolagets verksamhet.

1.1 Syfte och revisionsfrågor

Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

- Har styrelse och VD säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiv, mål och riktlinjer som fullmäktige fastställt?
- Har styrelse och VD säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat?
- Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig intern kontroll i bolaget?

1.2 Avgränsning

Granskningen avser den verksamhet som bedrivits under 2023.

De bedömningar som görs inom ramen för den grundläggande granskningen baserar sig på dialog med företrädare för bolaget, genomgång och översiktlig analys av protokoll av bolagets övergripande styr- och uppföljningsdokument. Den grundläggande granskningen är av översiktlig karaktär och bedömningar görs därför med begränsad säkerhet.

1.3 Revisionskriterier

Revisionskriterier är de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens slutsatser och bedömningar. Revisionskriterier i denna granskning utgörs av:

- Aktiebolagslagen (2005:551) 8 kap. 4 och 8 §§ som reglerar styrelsens och VD:s ansvar
- Bolagsordningar
- Ägardirektiv



Stenungsunds Energi och Miljö AB
Lekmannarevisorernas granskningsredogörelse 2023

2024-02-20

- Kommunallagen (2017:725)
- Kommunfullmäktiges mål, uppdrag och styrdokument (som är gällande även för bolagen)

1.4 Metod

Den grundläggande granskningen är bred och omfattar flera delar.

Protokollsgranskning

Lekmannarevisorn följer bolaget löpande genom bland annat protokollsgranskning.

Dialog med styrelsens presidium och VD

Dialog har genomförts med styrelsens presidium och VD avseende väsentliga händelser och utveckling i verksamheten.

Genomgång av styr- och uppföljningsdokument

För granskningen har vi begärt in gällande styr- och uppföljningsdokument. Syftet med dokumentstudien är att ge en översiktlig bild av hur styrningen ser ut inom bolaget.

Rapporten är faktakontrollerad av VD och ekonomichef

2 Resultat av granskningen

2.1 Övergripande styrning

De övergripande styrdokument som sätter ramarna för bolaget och dess verksamhet är bolagsordning och ägardirektiv. Fullmäktige i Stenungsunds kommun beslutade 2023-06-07 (§113) om reviderad bolagsordning och ägardirektiv för bolaget. Ägardirektivet har fastställts av bolagsstämman 2023-08-25.

2.1.1 Bolagsordning

Bolagsordningen tydliggör bolagets uppgift, vilket är att bedriva verksamhet som omfattar att producera, distribuera och försälja energi, förlägga och tillhandahålla nät för elektronisk kommunikation samt att äga och förvalta till verksamheten tillhörande fast och lös egendom.

Bolaget ska med god teknisk praxis och med optimalt resursutnyttjande främja en god och miljömässigt acceptabel energiförsörjning. Därtill ska bolaget utföra sin verksamhet så att den långsiktigt bidrar till kommunens arbete för att främja utveckling och tillväxt inom kommunen.

Bolaget ska bereda kommunfullmäktige i Stenungsunds kommun möjlighet att ta ställning innan beslut som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt fattas.

2.1.2 Ägardirektiv

I ägardirektivet utvecklas och förtydligas de ramar som bolaget har att förhålla sig till. Här betonas bland annat bolagets roll i den kommunala organisationen samt vikten av samverkan och samordning inom kommunkoncernen.

Av ägardirektivet framgår vidare att bolaget ska:

- tillhandahålla fjärrvärme för uppvärmning av fastigheter och byggnader och på detta sätt trygga en viktig infrastruktur för kommuninnevanorna och gynna en god miljöutveckling i Stenungsund. Bolaget ska erbjuda produkter och tjänster som ger kunderna en ökad service, en mer komplett energileverans och en god inomhusmiljö.
- där det är möjligt tillhandahålla fiberanslutning i form av svartfiber till kommunala verksamheter och övrig marknad i huvudsak inom Stenungsunds kommun.
- verka för att producera och försälja el från egen solcellsanläggning.

Ägardirektivet fastställer även att kommunen och bolaget ska samverka för att genomföra Stenungsunds kommuns vision, beslutad av kommunfullmäktige.

Verksamheten ska bedrivas utifrån långsiktigt hållbar utveckling med följande mål;

- Attraktiv och serviceinriktad energileverantör med nöjda kunder
- Bolaget ska verka för att anslutningsgraden ökar

2024-02-20

- Prisnivån för levererad fjärrvärme ska vara bland de lägsta i Sverige
- Bolaget ska effektivisera och rationalisera för att minska kostnaderna i bolaget

Bolaget ska årligen fastställa verksamhetsplan med strategiska mål för de närmaste tre räkenskapsåren och budget för nästkommande räkenskapsår.

Av ägardirektivet framgår även finansiella direktiv för bolaget, enligt nedan:

- Verksamheten ska bedrivas med för branschen normal affärsrisk. Verksamheten ska bedrivas enligt affärsmässiga principer och iakttagande av god affärssed. Soliditeten i bolaget ska som långsiktigt riktvärde uppgå till 50 %. Vid en soliditet understigande 40 % ska styrelsen ha en plan för att inom en treårsperiod uppnå minst 40 % igen.
- Bolaget ska sträva efter en genomsnittlig avkastning på totalt kapital motsvarande lägst 4,0 %. Det genomsnittliga värdet ska beräknas på de senaste fem åren.

Avkastning på totalt kapital för varje enskilt år definieras som: Rörelseresultat plus finansiella intäkter dividerat med balansomslutningen.
- Bolaget ska verka för en skälig utdelning till ägarna med hänsyn tagen till bolagets konsolideringsbehov. Utdelningen beräknas på resultatet efter finansiella poster och ska uppgå till 5%.
- Bolaget ska följa de av kommunfullmäktige fastställda finansiella koncernmål. Dessa återfinns i kommunens Strategiska plan.

2.2 Ekonomi- och verksamhetsstyrning

Bolaget har fastställt budget 2023 och handlingsplan med strategiska mål för de närmsta tre räkenskapsåren.

2.2.1.1 Mål för verksamheten

Bolaget har formulerat mål för verksamheten, där det har integrerat kommunkoncernens mål och de globala målen i Agenda 2030. Bolagets mål för 2023 är:

- Vi ska vara ett attraktivt och serviceinriktat energibolag, med nöjda kunder, som verkar för att anslutningsgraden ska öka.
- Vi ska ha en hållbar ekonomi, med högt resursutnyttjande som skapar tillväxt, innovation och ger långsiktiga värden.
- Vi ska vara ett hållbart bolag utifrån ett miljömässigt perspektiv, som verkar för att bekämpa klimatförändringar och bevara biologisk mångfald.
- Vi ska vara ett hållbart bolag utifrån ett socialt perspektiv, som är inkluderande och jämlikt och bidrar till att skapa god hälsa och välbefinnande.

2024-02-20

Bolaget har också identifierat ytterligare fokusmål från Agenda 2030, utöver de som kommunfullmäktige beslutat om för kommunkoncernen. Dessa utgörs av:

- Mål 3. God hälsa och välbefinnande (mål för kommunkoncernen)
- Mål 7. Hållbar energi för alla
- Mål 8. Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt
- Mål 9. Hållbar industri, innovationer och infrastruktur
- Mål 12. Hållbar konsumtion och produktion
- Mål 13. Bekämpa klimatförändringarna (mål för kommunkoncernen)

Verksamhetsmålen har brutits ned i strategier och aktiviteter, som tydliggör hur bolaget ska arbeta för att nå måloppfyllelse. Strategierna och aktiviteterna kopplar även an till de mål de har att arbeta med i enlighet med ägardirektivet.

Av protokoll framgår att styrelsen regelbundet får information om pågående och planerade projekt samt övriga frågor som är aktuella i verksamheten. Uppföljning av verksamhetsmål sker i viss utsträckning genom den information som lämnas i årsredovisning.

2.2.1.2 Budget och ekonomisk uppföljning

Enligt budget för 2023 beräknas resultat efter finansiella poster uppgå till 5 184 tkr. Resultat efter finansiella poster för perioden januari-augusti 2023 uppgick till 4 579 tkr, med en prognos för helåret på 4 971 tkr. Redovisat resultat efter finansiella poster för helåret 2023 uppgår till -287 tkr. Skillnaden mellan prognostiserat resultat och det faktiska resultatet förklaras till stor del av avskrivningar på grund av det skred som inträffade i september 2023, som uppgår till 3 873 tkr.

I de ägardirektiv som fullmäktige beslutade om 2023-06-07 anges att utdelning ska ske med 5 %, beräknat på resultatet efter finansiella poster. Då bolaget redovisar ett negativt resultat föreslår styrelsen ingen utdelning 2023.

Soliditeten beräknades i budget uppgå till 46,41 % för 2023. Av årsredovisningen framgår att soliditeten uppgår till 44,43 %.

Genomsnittlig avkastning på totalt kapital, beräknat på de senaste fem åren, uppgår till 4,59 % (0,35 % år 2023), vilket är i enlighet med ägarens finansiella direktiv (4 %).

Styrelsen erhåller ekonomisk rapportering vid varje styrelsemöte, och en mer omfattande rapportering i samband med delårsrapport och årsbokslut.

2.2.2 Bedömning

Vi bedömer att styrelsen i huvudsak haft en tillräcklig och aktiv styrning av bolagets ekonomi och verksamhet utifrån gällande ägardirektiv. Styrelsen har fastställt budget och handlingsplan med strategiska mål för de närmaste tre räkenskapsåren. De mål som anges i ägardirektivet bedöms beaktas i de mål, strategier och aktiviteter som bolaget fastställt för verksamheten. Styrelsen erhåller en ekonomisk uppföljning vid samtliga styrelsemöten under året, och får även löpande information om pågående och

2024-02-20

planerade projekt. Vi bedömer dock att styrelsen kan utveckla sin uppföljning av verksamhetsmålen, för att säkerställa att verksamheten utvecklas i den riktning som styrelsen beslutat om.

Av ägardirektiven framgår finansiella direktiv för bolaget avseende soliditet, avkastningskrav och utdelning. Vi noterar inga avvikelser från dessa.

2.3 Intern styrning och kontroll

Bolaget har riktlinjer för arbetet med riskanalys och internkontrollplan. Av riktlinjerna framgår ansvarsfördelningen i arbetet, där styrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en tillräcklig intern kontroll. VD i sin tur ska tillse att riktlinjer för den interna kontrollen upprättas i enlighet med för koncernen gällande riktlinjer och föreskrifter. Slutligen har de anställda en skyldighet att följa antagna regler och anvisningar i sin arbetsutövning. Den anställda ska omedelbart rapportera brister i den interna kontrollen till närmast överordnad.

Styrelsen fattar årligen, i oktober, beslut om internkontrollplan för kommande år. I samband med detta så diskuteras identifierade risker och styrelsen uppges vara delaktiga i arbetet genom att de har möjlighet att lägga till risker och påtala andra eventuella behov av justeringar. Risker beaktas ur ett ekonomiskt, personellt och verksamhetsmässigt perspektiv. I risk- och väsentlighetsbedömningen beskrivs riskbilden, väsentlighetsbedömningen (sannolikhet/konsekvens) samt åtgärd och ansvarig. Av internkontrollplanen framgår sedan för respektive risk; kontrollmoment, ansvarig, frekvens, metod och till vem rapportering ska ske.

De risker som bedömts mest väsentliga i risk- och väsentlighetsbedömningen inför framtagandet av 2023 års internkontrollplan är:

- Felaktig kalkylering i samband med projektering
- Brist på dokumentation av imaginära tillgångar

Samtliga identifierade risker beaktas i internkontrollplanen. Löpande rapportering till styrelsen sker enligt fastställda rutiner för de risker där VD är ansvarig för kontrollmomentet. Löpande rapportering av resultatet för övriga kontrollmoment sker till VD.

Uppföljning av internkontrollplanen i sin helhet sker årligen på styrelsens sammanträde i december.

2.3.1 Bedömning

Vi bedömer att styrelsen säkerställt att det finns en struktur för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll avseende verksamhet och ekonomi. Styrelsen tar beslut och följer löpande arbetet utifrån internkontrollplanen, vilket bidrar till att den utgör ett styrverktyg i styrelsens internkontrollarbete.

2.4 Väsentliga händelser under året

Pågående och planerade projekt

Styrelsen får löpande information om pågående och planerade projekt. Aktuella projekt under året har bland annat varit fortsatt arbete med överföringsledning Stora Höga, primäranslutning Hasselbacken, utbyggnad Hassehöjden, Hallerna förskola, logistikcenter Gategård, utbyggnad Kyrkenorum m.m.

Ny prismodell för fjärrvärme – gällande fr o m 1 januari 2023

Bolaget beslutade under 2022 om en ny prismodell för fjärrvärme¹. Prismodellen uppges fungera väl, men har medfört något lägre intäkter jämfört med de beräkningar som togs fram inför beslutet.

Nya ägardirektiv

Kommunfullmäktige beslutade 2023-06-07 om nya ägardirektiv för bolaget. De nya ägardirektiven medför bland annat förändrade finansiella direktiv, bland annat avseende soliditetskrav och utdelning. Vidare anges att bolaget, där det är möjligt, ska tillhandahålla fiberanslutning i form av svartfiber till kommunala verksamheter och övrig marknad i huvudsak inom Stenungsunds kommun. Därtill även att bolaget ska verka för att producera och försälja el från egen solcellsanläggning

Solcellspark – utredning

Under 2022 fick bolaget i uppdrag av ägaren att utreda möjligheten att bygga solcellsparker i kommunen. Utredningen har fortgått under året och resulterat i att möjliga markområden identifierats. Styrelsen beslutade under 2022 att gå vidare med projektet och teckna intentionsavtal med Stenungsunds kommun och Stenungsundshem AB för respektive markområde. Beslut fattades också om att efter ingångna intentionsavtal starta upp processen med Anmälan om samråd.

Under 2023 fortsatte arbetet och i inledningen av året pågick arbete med anmälan om samråd gällande ett markområde som ägs av Stenungsundshem (Svenshögen, 22 000 kvm). Anmälan om samråd skickades in till Länsstyrelsen i juli 2023, vilken de fick positivt besked på. Bolaget anlät extern konsult för att genomföra en utredning/lönsamhetskalkyl som mynnade i två förslag. Styrelsen tog i december 2023 ett inriktningsbeslut om att gå vidare i förberedelserna och presidiet respektive VD fick i uppdrag att dels påbörja förberedelser av ärendet till kommunstyrelsen, dels fortsätta övriga förberedande arbeten med upphandlingsdokument och tillståndsprocesser.

¹ Beslut i styrelsen, 2022-09-13, § 8



Stenungsunds Energi och Miljö AB
Lekmannarevisorernas granskningsredogörelse 2023

2024-02-20

3 Samlad bedömning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte och revisionsfrågor är att styrelse och VD i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten bedrivits i enlighet med ägardirektiv, mål och riktlinjer som fullmäktige fastställt. Styrelse och VD bedöms även ha säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat samt en tillräcklig intern kontroll.

Vi noterar dock att styrelsen inte har en strukturerad uppföljning av verksamhetsmålen, vilket bedöms kunna utvecklas för att säkerställa att verksamheten bedrivs i den riktning som målen fastslår.

Vi rekommenderar styrelsen att:

- Tillse att uppföljning av verksamhetsmålen sker på ett strukturerat sätt.

Datum som ovan

KPMG AB

Liz Gard

Certifierad kommunal revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.