

ABCD

Varberg Energi AB

**Lekmannarevision
Granskningsrapport/PM**

Audit
KPMG AB
15 december 2015
Antal sidor: 4

Granskningsrapport-PM Varberg Energi.docx

ABCD

1. Granskningsiakttagelser avseende verksamheten i Varberg Energi AB 2015

1.1 Metod

Detta PM bygger på en enkät (bilaga) som bolaget svarat på i en form av självskattning. Uppföljande intervju med VD har skett i syfte att verifiera och utveckla de svar som lämnats på enkäten.

Enkäten är indelad i fyra områden:

- 1) Styrning och ledning av verksamhet och ekonomi
- 2) Uppföljning av verksamhet och ekonomi
- 3) Offentlighetsprincipen
- 4) Riskbedömning och intern kontroll

1.2 Granskningsiakttagelser avseende verksamheten i Varbergs Energi AB 2015

1.2.1 Styrning och ledning av verksamhet och ekonomi

- Styrdokumenten innehåller det som lagen kräver. Vad gäller de kommunala befogenheterna kan de uttryckas tydligare i bolagsordningen och ägardirektiven.
- Bolaget har en genomarbetad modell för att styra mot uppsatta mål. Denna är uttryckt i affärsplanen 2016-2020. Bolaget har även ett målkort som innehåller de 20 viktigaste målen för bolaget, handlingsplaner, kompetensplaner etc.
- Styrelsen fastställer årligen en arbetsordning för sitt arbete enligt ABL 8:6.
- Styrelsen har även fastställt instruktioner om rapportering till styrelsen enligt ABL 8:5.
- Bolaget har ett system för att säkerställa kvalitet som dock inte är ISO-certifierat.
- De kommunövergripande styrdokumenterna är styrande även för bolaget och är specificerade i ägardirektiven i form av hänvisning till Varbergs kommuns bolagspolicy.

1.2.2 Uppföljning av verksamhet och ekonomi

- Styrelsen följer upp verksamheten dels utifrån ägardirektivens krav och dels genom bolagets målkort.

ABCD

- Kostnadseffektiviteten följs upp via avkastningsmått för de olika affärsområdena.
- Styrelsen utvärderar årligen sitt eget arbete. Det finns en särskild modell för detta.

1.2.3 Offentlighetsprincipen

- Bolaget har ett eget diarium som följer kommunens policyregelverk inom området post, diarietföring och arkivering.

1.2.4 Riskbedömning och intern kontroll

- Kommunfullmäktiges mål/ägardirektiv är tydliga för styrelsens verksamhet i och med att de arbetas in i bolagets affärsplan.
- Bolaget arbetar strukturerat med risker och riskbedömningar. I affärsplanen 2016-2020 har ett antal risker identifierats. I affärsplanen framgår också olika strategier för att hantera riskerna inom respektive affärsområde, bland annat olika strategier för att öka handelsvolymerna i syfte att nå skalfördelar.
- Någon särskild internt kontrollplan finns inte i bolaget. I samband med redovisning av målkort görs dock en avstämning av riskerna. Detta dokumenteras inte i protokoll för närvarande.

2. Bedömning

Bolagets styrelse och företagsledning förefaller arbeta utifrån de ägardirektiv som fastställts av kommunfullmäktige i ägarkommunerna.

Företagsledning och styrelsen har ett affärsmässigt förhållningssätt och har identifierat de framgångsfaktorer som styr branschen. Bolaget arbetar medvetet med att finna, analysera och motverka risker.


Förtydligande kan göras i bolagsordningen avseende de kommunala befogenheterna.

En intern kontrollplan bör upprättas där det framgår vilka kontrollmoment som ska göras under året och med vilken periodicitet.

Med anledning av denna övergripande granskning finner jag inte några skäl att göra någon fördjupad granskning avseende 2015 års verksamhet. Inte heller finner jag anledning till att lämna några synpunkter kring verksamhetens ändamålsenlighet.

Datum som ovan

KPMG AB



Göran Andersson
Certifierad kommunal yrkesrevisor