

Till: Styrelsen i Övik Energi AB

För kännedom: Fullmäktiges presidium

Granskning av kommunbolagens styrning och kontroll av investeringar

EY har på uppdrag av de lekmannarevisorn i Övik Energi AB genomfört en granskning av styrning och kontroll av investeringar. Syftet med granskningen har varit att bedöma om bolagsstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig styrning av investeringsprocessen och med en tillräcklig intern kontroll.

Vår sammanfattande bedömning är att styrelsen för Övik Energi har säkerställt en ändamålsenlig styrning och tillräcklig intern kontroll av investeringsprocessen. Utvecklingsområden finns dock kopplat till samverkan inom bolagskoncernen, vilket delvis är ett ansvar för moderbolaget Rodret.

Bedömningen grundar sig på att bolaget har tydliga och ändamålsenliga styrdokument och planer för investeringsverksamheten. Bolaget har en etablerad process för investeringsplaneringen med årliga analyser som mynnar ut i en aktuell 10-årsplan för bolagets investeringar. Styrelsen har också antagit en riktlinje som innehåller beskrivningar av ansvar och befogenheter samt principer kring planering, tilläggsäskanden och lån. Vi anser dock att styrelsen, via nämnda riktlinje, kan tydliggöra vad beslutsunderlagen inför investeringsbeslut ska innehålla, bland annat för att säkerställa ett systematiskt arbetssätt vid eventuell frånvaro av nyckelpersoner.

Vi bedömer att det finns ändamålsenliga beslutsunderlag och kalkyler till de investeringar som beslutas av styrelsen. Beslutsunderlag innehåller kalkyler och information om bakgrunden till investeringen, tidplan, vad investeringen omfattar och vad som inte ingår. Kalkylerna är genomarbetade och förs in i bolagets projektstöd. Att beslutsunderlagen är ändamålsenliga bekräftas av genomfört stickprov.

Vi bedömer att styrelsen har säkerställt en tillräcklig kompetens hos personalen kopplat till investeringsverksamheten. Vi grundar bedömningen på att det finns kalkyl- och projektledarkompetens att tillgå internt och att det finns konsulter att ta in vid behov. Vi ser positivt på att bolaget arbetar med kompetensutveckling genom att genomföra projektledarutbildningar för anställda.

Däremot bedömer vi att det inte sker en ändamålsenlig samverkan kring investeringar inom bolagskoncernen. Förvisso sker viss samverkan kopplat till enskilda investeringar, men vi anser att en formaliserad samverkan, exempelvis vad gäller lärande och utveckling, planering och genomförande, skulle bidra till både ökad effektivitet och i förlängningen kvalitet.

Vi bedömer att det genomförs kontinuerliga uppföljningar av pågående investeringsprojekt. Hur uppföljning ska ske regleras av bilaga till styrelsens arbetsordning och genomfört stickprov visar att detta efterlevs i praktiken genom bokslut samt i mars, maj och september. Granskningen visar att uppföljningen är avvikelsebaserad och att projekt som fortlöper enligt plan inte redovisas specifikt för styrelsen. Vi anser att ett utvecklingsområde är att genomföra slutredovisningar och utvärdering, och presentera dessa för styrelsen, för att säkerställa ett kontinuerligt lärande.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi styrelsen att:

- Verka för att upprätta former för ökad samverkan i inventeringsarbetet inom bolagskoncernen

Lekmannarevisorn önskar styrelsens skriftliga svar på revisionsrapportens rekommendationer senast den 16 december 2022.

Agnetha Nordin

Bilaga: Revisionsrapport Granskning av kommunbolagens styrning och kontroll av investeringar. Genomförd av EY, september 2022