

Lekmannarevisionsrapport, Sandviken Energi AB:s långsiktiga finansiella analys

Sandviken kommun

2019-04-11

Hanna Franck Larsson, Per Larson och Hugo Horstmann, PwC



Sammanfattning

Lekmannarevisorerna i Sandviken kommun har utifrån sin riskanalys beslutat att för 2017 granska om styrelsen säkerställt att bolaget arbetar med en tillfredställande långsiktig finansiell analys.

Sandviken Energi AB (fortsättningsvis Sandviken Energi, bolaget eller energikoncernen) är moderbolag i energikoncernen som består av tre helägda dotterbolag – Sandviken Energi Elnät AB, Sandviken Energi Vatten AB och Bångbro Kraft AB. Bolaget bedriver bland annat produktion, distribution, köp och försäljning av verksamhet.

Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att styrelsen i Sandviken Energi i hög grad har säkerställt att bolaget arbetar med en tillfredsställande långsiktig finansiell analys.

Vi rekommenderar styrelsen att:

- Uppdra åt bolaget att stärka och utveckla den långsiktiga finansiella analysen främst avseende om soliditet och avkastning.
- Dokumentera vilken typ av omvärldsanalys bolagets ledning bör utföra och återrapportera till styrelsen.
- Införa speciallagstiftning som stående punkt i dagordningen vid styrelsens sammanträden åtminstone en gång per år för att säkerställa att styrelsen är uppdaterad på området.

Våra bedömningar och rekommendationer baserar vi på våra kontrollfrågor samt bolagsspecifika frågor.

Kontrollfrågor

Kontrollfråga	Bedömning
Vilka styrdokument eller uppdrag har styrelsen beslutat om gällande en långsiktig planering?	Uppfylld Bolaget följer de anvisningar som finns från kommunfullmäktige i fråga om finansiering och investeringar. Utöver avkastningskravet har bolaget även ett målvärde för en långsiktig soliditet.
Hur arbetar bolaget med omvärldsanalyser i syfte att öka kunskapen om nuläge & utveckling?	Uppfylld Vi bedömer att bolaget arbetar tillfredsställande med omvärldsanalyser.
På vilket sätt arbetar bolaget med långsiktiga ekonomiska kalkyler och bedömningar, inklusive känslighets- eller riskanalys?	Uppfylld Vi bedömer att bolaget arbetar tillfredsställande med långsiktiga ekonomiska kalkyler och bedömningar.
I vilken utsträckning finns en koppling till den fysiska planeringen i kommunen?	Uppfylld Vi bedömer att bolagets koppling till den fysiska planeringen i kommunen är tillfredsställande.
Hur säkerställer styrelsen följsamheten till speciallagstiftning som är aktuell för bolagets verksamheter?	Delvis uppfyllt Vi bedömer att bolaget inte har säkerställt en konsekvent struktur för hur följsamhet och efterlevnad efter nytillkomna lagkrav ska ske. Vi har dock inte fått några indikationer på att bolaget ej följer rådande lagkrav.

Bakgrund

Under 2017 togs en långsiktig finansiell analys och långtidsprognos fram för kommunen. Utredningen visade enligt årsredovisningen 2017 på en stark utveckling men även stora utmaningar. En åldrande befolkning i kombination med inflyttning innebär att satsningar och investeringar är nödvändiga för att möta de behov som finns fram till år 2030. Långsiktig planering med årliga effektiviseringar är nödvändigt för att kunna hantera kostnadsökningar.

Av årsredovisningen för 2017 framgår att Stadshuskoncernen redovisar ett resultat efter finansiella poster på 89,9 (101,5) mkr vilket innebär en positiv budgetavvikelse med totalt 12,6 mkr. Avkastningen på eget kapitel uppgår totalt sett till 13 % för hela koncernen år 2017 och koncernens externa omsättning fortsätter att öka. Investeringsvolymen är fortsatt hög.

Då kommunkoncernen har en del ekonomiska utmaningar framåt är långsiktiga beräkningar nödvändiga gällande ledningen och styrningen av respektive bolags verksamhet. Det gäller också strategier för finansiering av investeringarna, det vill säga hur mycket som kan/bör finansieras externt, med lån, och hur stor andel som ska egenfinansieras. Vald strategi påverkar givetvis de finansiella målen, inte minst kravet på resultat.

Mot bakgrund av detta har lekmannarevisorerna i sin riskanalys bedömt att det är väsentligt att bolagens långsiktiga finansiella analys är tillfredsställande. De har därför beslutat om att ge PwC i uppdrag att genomföra en granskning av hur bolagen inom Stadshuskoncernen arbetar med finansiella analyser.

Metod och revisionsfråga

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier bl.a. av ägardirektiv och bolagsordning. Intervju och avstämning har skett med:

- Ordförande i styrelsen
- VD
- Ekonomichef

Revisionsfråga

Har styrelsen i Sandviken Energi säkerställt att bolaget arbetar med en tillfredställande långsiktig finansiell analys?

Följande kontrollfrågor har varit utgångspunkt för granskningen:

1. Vilka styrdokument eller uppdrag har styrelsen beslutat om gällande en långsiktig planering?
2. Hur arbetar bolaget med omvärldsanalyser i syfte att öka kunskapen om nuläge och utveckling?
3. På vilket sätt arbetar bolaget med långsiktiga ekonomiska kalkyler och bedömningar, inklusive känslighets- eller riskanalys?
4. I vilken utsträckning finns en koppling till den fysiska planeringen i kommunen?

Samt bolagsspecifik fråga:

5. Hur säkerställer styrelsen att följsamheten till speciallagstiftning är aktuell för bolagets verksamheter?

Granskningsresultat

Kontrollfråga 1:

Vilka styrdokument eller uppdrag har styrelsen beslutat om gällande en långsiktig planering?

Iakttagelser

Koncernövergripande företagspolicy

Kommunfullmäktige beslutade 2012 om en gemensam företagspolicy som är gällande för samtliga bolag i stadshuskoncernen. I företagspolicyn framgår att ägandet av bolagen utgår från fullmäktige, men att en del uppgifter är delegerade till kommunstyrelsen. Det åligger emellertid fullmäktige att ta ställning i principiellt viktiga frågor eller annat som är av större vikt innan bolagens styrelser fattar beslut.

Företagspolicyn betonar vikten av att det ska råda ett förtroendefullt förhållande mellan ägaren – i.e. kommunfullmäktige – och styrelsen i respektive bolag. Styrelsen ska aktivt verka för att utveckla bolagens organisation och verksamhet. Dessutom ska styrelsen tillgodose att bolaget har en väl fungerande ledning och följa upp bolagets verksamhet mot fullmäktiges fastställda syfte med verksamheten samt de mål och riktlinjer som ägaren beslutat om.

Styrelsen ska årligen utvärdera sitt arbete, analysera om styrelsen saknar någon kompetens för att kunna utföra sina uppgifter, om styrelsens arbetsformer fungerar samt om den är organiserad på ett lämpligt sätt när det gäller arbetsfördelning och utskottsarbete. I den årliga bolagsstyrningsrapporten ska styrelsen redovisa hur denna uppföljning skett. Styrelsen ska även tillse att kontrollen över bolagets ekonomiska situation är tillfredställande, att bolagets riskexponering är väl avvägd samt att redovisning och finansförvaltning håller hög kvalitet.

Granskningsresultat

Kontrollfråga 1:

Vilka styrdokument eller uppdrag har styrelsen beslutat om gällande en långsiktig planering?

Iakttagelser

Koncernövergripande finanspolicy

Fullmäktige antog i januari 2016 en finanspolicy som anger ramar och riktlinjer för hur finansieringsverksamheten inom stadshuskoncernen ska bedrivas.

Ekonomikontoret inom Sandvikens kommun har en finansfunktion som sköter de helägda bolagens externa upplåning i samråd med bolagen. De kommunala bolagens upplåning sker alltså genom vidareutlåning från kommunen. Finanspolicyn dikterar också villkoren för bolagens lån i fråga om hantering av finansiella risker, låneportföljens kapitalbindning och ränterisk samt hantering av finansiella derivat så som ränte-swappar.

Ägardirektiv

Sandviken Energis antogs av kommunfullmäktige år 2004. Enligt direktivet ska bolaget på företagsekonomiska grunder och med beaktande av miljö- och kretsloppsaspekter erbjuda produkter och tjänster inom el-, värme-, kommunikationsnät, vatten- och avlopp samt vägar och gator. Enligt ägardirektivet ska bolaget ha en ekonomisk ställning som medger utveckling av bolagets verksamheter, samtidigt som man ska ha hålla en prisnivå inom bolagets olika verksamheter som understiger medelnivån i landet.

Granskningsresultat

Kontrollfråga 1:

Vilka styrdokument eller uppdrag har styrelsen beslutat om gällande en långsiktig planering?

Iakttagelser

Avkastningskrav

Avkastningskravet fastställs av fullmäktige för respektive bolag. Kraven ska enligt företagspolicyn vara långsiktiga och uttryckas för en period om 3-4 år, samt ta hänsyn till respektive bolags ändamål och investeringsbehov. I Sandviken Energis affärsplan framgår att avkastningskravet 2018-2021 är 14,0 procent av eget kapital över en längre tidsperiod (snittperioden ligger på fem år). Dessutom framgår att bolagets genomsnittliga soliditet ska vara 30 procent under perioden.

Vi har tagit del av en internt framräknad avkastningsmarginal och soliditet för Sandviken Energi. Bolagets prognosticerar en sjunkande trend i fråga om soliditet – dvs högre andel extern finansiering – och lägre avkastning än tidigare år. Genomsnittliga räntabiliteten för perioden 2016-2021 beräknas vara 13,9 procent (långsiktigt målvärde om 14 procent) och soliditeten 39,0 procent (långsiktigt målvärde om 30 procent). I arbetsmaterialet prognosticerar bolaget en långsiktig soliditet om 30 procent mellan 2022 och 2028. De avkastningskrav och soliditetsmål som ägarna har satt är dock antagna för en tidsperiod om 4 år.

	2016	2017	2018, tertial 2	2019, prognos	2020, prognos	2021, prognos
Räntabilitet på eget kapital, %	16%	15%	17%	14%	11%	11%
Soliditet, %	46%	43%	37%	36%	36%	36%

Granskningsresultat

Kontrollfråga 1:

Vilka styrdokument eller uppdrag har styrelsen beslutat om gällande en långsiktig planering?

Iakttagelser

Anvisning för investeringsbegäran

Styrelsen har antagit en beskrivning om hur investeringsbegäran ska ske inom Sandviken Energi. Dokumentet beskriver hur blanketten för investeringsbegäran ska fyllas i och omfattar alla investeringar och verksamheten inom energikoncernen. Utöver instruktionen finns även antagna beslutsattestsnivåer och information om återkoppling och distribution för respektive investering.

Årligt uppdrag

Enligt budget 2018 ska kommunstyrelsen utfärda ägarens årliga uppdrag avseende kommunal verksamhet förlagda till de kommunala bolagen inom koncernen. Årliga uppdraget till Sandviken Energi år 2018 omfattade gator och vägar, broar och gångtunnlar, dagvatten, energihushållning, gatubelysning, egendomsskydd och avvärjande av fara samt övriga uppgifter (bland annat upphandling, samordning och ledning av konsultuppdrag och entreprenader).

Löpande uppföljning ska ske vid träffar under året, i den omfattning som anses nödvändigt som parterna kommer överens om. I bolagsstyrningsrapporten 2017 framgår att rapportering av verkställighet (däribland det årliga uppdraget) lämnas till styrelsen fortlöpande och vid ordinarie sammanträden samt i form av månads- och delårsrapport samt årsredovisning. Vi har inte tagit del av bolagsstyrningsrapporten avseende 2018, men vad som har framkommit av intervjuerna lämnas relevanta uppgifter kopplade till uppdraget kontinuerligt till styrelsen.

Granskningsresultat

Kontrollfråga 1:

Vilka styrdokument eller uppdrag har styrelsen beslutat om gällande en långsiktig planering?

Iakttagelser

Bolagsstyrningsrapport

Vi har tagit del av Sandviken Energis bolagsstyrningsrapport för 2017, i vilken det framgår att den ekonomiska rapporteringen under 2017 har varit tillfredsställande men att den finansiella rapporteringen kontinuerligt är föremål för förbättringar. Enligt bolagsstyrningsrapporten 2017 arbetade styrelsen under året tillsammans med VD och ledningsgruppen med framtagande av strategi och affärsplan för bolaget. Vidare arbetade styrelsen tillsammans med VD med att se över arbetssätten och processerna inom bolaget för att säkerställa att de är uppdaterade och relevanta.

Styrelsen ska även tillse att kontrollen över bolagets ekonomiska situation är tillfredsställande, att bolagets riskexponering är väl avvägd samt att redovisning och finansförvaltning håller hög kvalitet.

Iakttagelser från intervjuer

Verksamhetsföreträdare framhåller att den strategiska planeringen utgår från ägardirektivet och affärsplanen (se kontrollfråga 2). Eftersom många av bolagets tjänster är priskänsliga krävs en hög leveranssäkerhet samt att adekvat upprättade lönsamhetskalkyler beräknas för respektive projekt. Det framkommer även att det kontinuerligt pågår ett arbete med att effektivisera bolagets processer. Det framkommer att attestgränserna inte upplevs vara tillräckligt höga och att det bör finnas mer reglering kring detta även om frågorna lyfts med styrelsen frivilligt.

Granskningsresultat

Kontrollfråga 1:

Vilka styrdokument eller uppdrag har styrelsen beslutat om gällande en långsiktig planering?

Bedömning och rekommendationer

Kontrollfrågan bedöms som uppfylld.

Vi bedömer att bolaget följer de anvisningar som finns från kommunfullmäktige i fråga om finansiering och investeringar. Utöver avkastningskravet har bolaget även ett målvärde för en långsiktig soliditet. Enligt den antagna anvisningen för investeringsbegäran krävs en nuvärdeskalkyl för att få beviljade medel till ett projekt, vilket ger bolaget god förutsättning för att bedriva verksamheten enligt önskat avkastningskrav långsiktigt.

Enligt bolagsstyrningsrapporten är den ekonomiska uppföljningen tillfredsställande och styrelsen arbetar kontinuerligt tillsammans med VD och ledningsgruppen för att förbättra arbetssätt och processer, men att den finansiella rapporteringen är föremål för förbättringar.

Vår bedömning är bolaget arbetar aktivt med långsiktig planering samt att de styrdokument som styrelsen har antagit utgör en god grund för långsiktig planering. Vi anser dock att bolagets interna analys av den långsiktiga finansiella utvecklingen på 10 års sikt kan stärkas.

Vi rekommenderar styrelsen att uppdra åt bolaget att stärka den långsiktiga finansiella analysen i fråga om soliditet och avkastning.

Granskningsresultat

Kontrollfråga 2:

Hur arbetar bolaget med omvärldsanalyser i syfte att öka kunskapen om nuläge och utveckling?

Iakttagelser

Koncernövergripande planeringsförutsättningar 2019

Som en inledande del av kommunens och bolagens budgetprocess 2019 upprättades ett dokument där de gemensamma planeringsförutsättningarna beskrivs. I dokumentet analyseras bland annat framtida investeringsvolym och skatteintäkter. För perioden 2018-2020 beräknas investeringar för 1,2 mdkr effektueras, vilket är ovanligt hög nivå för kommunkoncernen. Enligt analyserna kommer investeringarna att öka bolagskoncernens upplåningsbehov med 600 mnkr under perioden. I fråga om skatteintäkter konstateras att kommunens eget skatteunderlag inte ökar i paritet med riket, vilket huvudsakligen förklaras av en hög arbetslöshet. Vikten av adekvat utformade befolkningsprognoser för att kunna göra riktiga skatteunderlagskalkyler understryks i dokumentet.

Affärsplan

Sandviken Energis affärsplan togs av styrelsen i februari 2018 och gäller för perioden 2018-2020. Affärsplanens syfte är att beskriva företagsledningens plan för hur bolaget ska utvecklas.

I affärsplanen har bolaget gjort kalkyler för planperioden utifrån investeringsbudgeten med hänsyn tagen till beräknad räntekostnad, upplåningsram, extern finansiering via lån samt bidrag från statliga myndigheter.

I affärsplanen finns en SWOT-analys (styrkor, svagheter, möjligheter, hot) för planperioden. I SWOT-analysen behandlas möjligheter och hot som rör omvärldens inverkan på bolagets verksamheter.

Granskningsresultat

Kontrollfråga 2:

Hur arbetar bolaget med omvärldsanalyser i syfte att öka kunskapen om nuläge och utveckling?

Iakttagelser

Affärsplan

Därutöver har bolaget tagit fram kritiska framgångsfaktorer, mål och nyckeltal utifrån fyra perspektiv – bland annat utifrån det finansiella perspektivet. Ett önskat tillstånd för Sandviken Energi ur ett finansiellt perspektiv är att bolaget har en stabil lönsamhet och levererar förväntad avkastning till ägaren. Därutöver ska vinstnivån säkerställa egna investeringsbehov. Affärsplanen innefattar även antagna målnivåer för år 2020.

I affärsplanen har bolaget även sammanställt en kassaflödesanalys för perioden 2018-2020. Överskott planeras att användas för att amortera kommande låneförfall.

Årsredovisning

I förvaltningsberättelsen i årsredovisningen 2017 görs en övergripande analys av nuläget och framtida utmaningar av bolagets VD och koncernchef. Det framgår att bolaget de senaste åren har arbetat med att skapa en konkurrenskraftig strategi för att etablera effektivare arbetssätt, samordna resurser och dra nytta av att Sandviken Energi är en koncern. Samtidigt konstateras att energisektorn står inför stora förändringar. Bolagets framtid antas präglas av fossilfria utsläpp, krav på hållbar lönsamhet och nya regler för verksamheterna.

Granskningsresultat

Kontrollfråga 2:

Hur arbetar bolaget med omvärldsanalyser i syfte att öka kunskapen om nuläge och utveckling?

Iakttagelser

Iakttagelser från intervjuer

Verksamhetsföreträdare framhåller att styrelsen är involverade i arbetet med den SWOT-analys som behandlas i affärsplanen.

Bolaget köper även omvärldsanalyser av Tekniska verken avseende verksamheter så som vatten och avfall.

Vid intervjuer framkommer att det ser olika ut rörande konkurrensutsättning för de olika verksamheterna - fiberverksamheten är exempelvis konkurrensutsatt medan vattenbolaget inte är det i samma utsträckning.

Bolaget genomför även strategidagar tillsammans med styrelsen till vilka föreläsare bjuds in för att prata om omvärldsförutsättningar så som nya lagar, regleringar och styrmekanismer.

Bedömning och rekommendationer

Kontrollfrågan bedöms som uppfylld.

Bolagets affärsplan innehåller en omfattande analys av bolagets omvärld och bolaget köper även externa analyser. Analyserna i årsredovisningen och affärsplanen grundar sig på information från nätverk, konferenser och statistikinhämtning. Vi har dock inte tagit del av dokumentation och rutiner över hur bolaget ska arbeta med omvärldsanalys.

Vi rekommenderar styrelsen att dokumentera vilken typ av omvärldsanalys bolagets ledning bör utföra och återrapportera till styrelsen. På detta sätt systematiseras omvärldsanalysen och bolaget blir mindre sårbart i händelse av att nya tjänstepersoner i ledande befattning ska anställas.

Granskningsresultat

Kontrollfråga 3:

På vilket sätt arbetar bolaget med långsiktiga ekonomiska kalkyler och bedömningar, inklusive känslighets- eller riskanalys?

Iakttagelser

Process vid investeringsbegäran

Vi har tagit del av blanketten för investeringsbegäran. Det framgår att varje potentiell investering ska beräknas utifrån nettonuvärdesprincipen. En nuvärdekalkyl är en investeringskalkyl som innebär att man diskonterar alla framtida kassaflöden till värdet idag genom att använda en kalkylränta. I en nuvärdekalkyl tas hänsyn till grundinvesteringen som inträffar direkt, till inbetalningar och utbetalningar som orsakas av investeringen i framtiden och ett eventuellt restvärde eller utranteringsvärde när den ekonomiska livslängden för investeringen är slut. De nyckeltal som räknas ut, utöver nettonuvärde, är kapitalvärdekvot och internränta. Vilken investeringskalkyl som ska tillämpas avgörs i samråd med controller som även bistår i kalkylarbetet vid behov. Alternativa konsekvenser vid utebliven investering ska också beaktas.

Iakttagelser från intervjuer

I affärsplanen finns en SWOT-analys (som vi tidigare behandlat) där risker tas upp. Det framkommer under intervju att det görs en riskanalys utifrån en riskkarta med sannolikhet och konsekvens på vardera axel för olika fokusområden. Ett exempel inom det finansiella området är högre räntor och bolaget gör estimat för högre räntor i affärsplanen.

Anvisningarna och blanketten för investeringsbegäran har nyligen införts. Utifrån de föreslagna investeringsprojekten äskas en budgetram, en bruttolista med önskade investeringsprojekt, och om ramen överskrids krävs ett nytt beslut från styrelsen. Det sker även uppföljning av investeringsprojekt för styrelsen eftersom man vill att styrelsen ska förstå varför budgeten eventuellt överskrids. Vidare görs en månadsrapport för status för investeringarna.

Granskningsresultat

Kontrollfråga 3:

På vilket sätt arbetar bolaget med långsiktiga ekonomiska kalkyler och bedömningar, inklusive känslighets- eller riskanalys?

Iakttagelser

Iakttagelser från intervjuer

I intervjuer framgår även att det tagits fram en modell för budgetarbetet (modellen exkluderar dock VA). Till denna modell läggs bl. a. investeringar för 10 år in. Modellen används för att uppnå avkastnings- och soliditetsmål. Genom modellen går det också att identifiera hur ränteförändringar och vissa kostnadsökningar påverkar vilket därmed blir en typ av känslighetsanalys. Modellen går att simulera på tio års sikt.

Verksamhetsföreträdare framför att långsiktighet är viktigt för att säkerställa ett systematiskt underhåll av anläggningarna – något som uppges ha varit en brist tidigare. Utan systematik blir det ett ökat tryck på nyinvesteringar. En långsiktig investeringsplan är tänkt att bidra till systematiken. Det pågår även ett arbete att skapa gemensamma underhållsprocesser.

Det finns ett nära samarbete med kommunen rörande finansiering. Samtliga lån sker med kommunen som borgenär. Varje månad tar styrelsen del av månadsrapport, dels för energikoncernen men även per dotterbolag. Det framkommer att styrning är nödvändigt för respektive bolag när det gäller lån. Det sker en löpande likviditetsplanering för varje bolag med uppföljning var månad.

Bedömning och rekommendationer

Kontrollfrågan bedöms som uppfylld.

Vi bedömer att bolaget tillämpar risk- och känslighetsanalyser bland annat genom att göra prognoser utifrån ett förändrat ränteläge. Vidare ska varje investeringsprojekt granskas utifrån nettonuvärdesprincipen, och presenteras för styrelsen.

Granskningsresultat

Kontrollfråga 4:

I vilken utsträckning finns en koppling till den fysiska planeringen i kommunen?

Iakttagelser

Översiktsplan

Sandvikens kommun antog en ny översiktsplan i december 2018. Planen sträcker sig fram till år 2030 och beskriver en önskvärd utveckling för kommunens mark- och vattenområden. För varje område finns en beskrivning av teknisk försörjning, där Sandviken Energi är en väsentlig del av för att kunna möjliggöra utbyggnad av bredband, VA-anläggningar, elnät och renhållning. Översiktsplanen har ett kapitel som rör allmänna intressen där bland annat den tekniska försörjningen berörs.

Sandvikens Energi är elnätsägare och det påtalas att det finns brister i elnätet i kommunen bland annat i fråga om luftledningarna som inte har reservmöjligheter vid fel. Detta kan orsaka längre strömavbrott vid kraftiga stormar, och därför ersätts luftledningarna med markförlagda kablar och där det går byggs redundanta lösningar.

Det framgår även att Sandviken Energi sköter fjärrvärmen inom kommunen och att fjärrvärme ses som en klimatsmart och energieffektiv uppvärmningsform som ger mycket små mängder utsläpp av växthusgaser. En riktlinje avseende fjärrvärme för perioden fram till år 2030 är att öka utnyttjande av tillgänglig spillvärme från lokala industrier till fjärrvärmenätet.

En ny energiplan håller på att utarbetas där energi- och klimatfrågor knyts till kommunens fysiska planering. Den senaste energiplanen antogs i oktober 2007, och Sandviken Energi var huvudansvarig för flera åtgärder för att uppnå delmål inom ramen för den fysiska planeringen.

Vidare följer kommunen en VA-plan för år 2013-2025. Sandviken Energi Vatten AB ansvarar för att leverera dricksvatten samt rena avloppsvatten inom kommunen. VA-planen är en sammanvägning av kommunen VA-översikt och VA-strategi. En ny VA-plan håller på att arbetas fram.

Granskningsresultat

Kontrollfråga 4:

I vilken utsträckning finns en koppling till den fysiska planeringen i kommunen?

Iakttagelser

Iakttagelser från intervjuer

Vid intervjuer framkommer att bolagets verksamhet har bäring på de flesta stora investeringsprojekt i kommunen, VA inom byggprojekt och fibernät inom landsbygdsutvecklingen är två exempel. Det årliga uppdraget inbegriper direktiv om skötsel av infrastruktur med bäring på fysisk planering så som gatubelysning samt broar och gångtunnlar.

Kommunen beställer befolkningsprognoser som skickas ut till bolaget. Sandviken Energi använder befolkningsprognosen som underlag för att kunna prognosticera framtida volymer och förändringar.

Verksamhetsföreträdare framhåller att det inom kommunkoncernen sker allt mer samarbete. Exempelvis eftersträvas en mer systematiserad beställningsprocess från kommunen och bolaget uppges ha efterfrågat ett gemensamt ekonomisystem för hela bolagskoncernen. Verksamhetsföreträdare framhåller även att det finns ett tätt samarbete med Sandvikenhus AB.

Bedömning och rekommendationer

Kontrollfrågan bedöms som uppfylld.

Vi bedömer att Sandviken Energi är en central del av översiktsplaneringen eftersom bolagets verksamheter inbegriper central infrastruktur. En ny energiplan och VA-plan håller på att arbetas fram där energi- och klimatfrågor samt VA-frågor knyts till kommunens fysiska planering. Bolaget har en central roll i fastställandet av båda planerna. Vidare inbegriper det årliga uppdraget uppgifter med bäring på den fysiska planeringen i kommunen.

Granskningsresultat

Kontrollfråga 5:

Hur säkerställer styrelsen att följsamheten till speciallagstiftning är aktuell för bolagets verksamheter?

Iakttagelser

Iakttagelser från intervjuer

Det framgår under intervju att vissa delar av speciallagstiftningen behandlas av styrelsen men att det finns ett förtroende för att de olika verksamheterna har koll på dessa. Det uppges inte finnas tid för att sätta sig in i allt utan att styrelsen räknar med att den följs även om man inte vet hur den följs alltid.

Arbetet med att identifiera samt sammanställa dessa lagar/regler på koncernnivå har redan påbörjats och finns med i en handlingsplan inom hållbarhet. Denna sammanställning förväntas vara klar under hösten 2019.

Det framhålls att infrastrukturprojekt är en komplex process där hänsyn behöver tas till många olika regleringar.

Bedömning och rekommendationer

Kontrollfrågan bedöms som delvis uppfylld.

Vi bedömer att bolaget inte har en konsekvent struktur för hur följsamhet och efterlevnad efter nytillkomna lagkrav ska ske. Vi har dock inte fått några indikationer på att bolaget ej följer rådande lagkrav.

Vi rekommenderar styrelsen att införa speciallagstiftning som stående punkt i dagordningen vid styrelsens sammanträden åtminstone en gång per år. Under punkten bör bolaget föredra för styrelsen nytillkommen speciallagstiftning, samt hur bolaget avser anpassa verksamheten utifrån de nya lagkraven.



Sandviken Energi AB

Sandvikens Stadshus AB (kännedom)
Kommunfullmäktige (kännedom)
Kommunstyrelsen (kännedom)

Lekmannarevision 2018.

På uppdrag av lekmannarevisorerna i Sandvikens kommun har PwC granskat verksamheten i Sandvikens kommuns bolag med fokus på bolagets arbete med långsiktig finansiell analys.

Lekmannarevisorerna överlämnar härmed rapport avseende granskningen.

Revisorerna har beslutat

att godkänna revisionsrapporten samt

att överlämna revisionsrapporten till Sandviken Energi AB för beaktande samt

att överlämna revisionsrapporten till Sandvikens Stadshus AB, kommunstyrelsen och kommunfullmäktige för kännedom.

Med vänlig hälsning

Jan Hiller
Revisionens ordförande/lekmannarevisor