

# Grundläggande granskning av Norrenergi AB 2024

**Norrenergi AB**

2025-03-17

---

Anders Petersson, Certifierad kommunal  
yrkesrevisor

Ludvig Sjöblom, verksamhetsrevisor

*KPMG AB*

# Sammanfattning

KPMG har av Solna Stads lekmanarevisor fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av de kommunala bolagen. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om bolagen har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att bolagen lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

**Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att Norrenergi AB i allt väsentligt har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.**

***Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi Norrenergi ABs styrelse att;***

- *Upprätta och följa upp en internkontrollplan i enlighet med Stadens styrdokument*
- *Säkerställa en långsiktig strategi för att uppnå fastställd budget*

# Norrenergi AB, bedömning per område

## ***Bedömning verksamhetsstyrning och uppföljning***

Vår bedömning är att Norrenergi AB i allt väsentligt har haft en ändamålsenlig verksamhetsstyrning och uppföljning för sin verksamhet under 2024. Bedömningen grundar sig på att bolaget har antagit tre mål under 2024. Ett av bolagets mål är nytt för 2024 och har inte fått ett mått för att mäta uppföljningen.

Vi noterar dock att det av styrelserapporterna för april och oktober inte framgår en bedömning av hur arbetet fortgår med måluppfyllelsen.

## ***Bedömning ekonomistyrning och uppföljning***

Vår bedömning är att Norrenergi AB i allt väsentligt har haft en ändamålsenlig ekonomistyrning och uppföljning under verksamhetsåret 2024.

Vi ser positivt på att bolaget har följt upp sin ekonomi under verksamhetsåret 2024 och att styrelsen har fått analyser tillhörande helårsprognoserna. Vi noterar att det finns en negativ budgetavvikelse om 29 mnkr som vi anser är viktig att beakta. Men med anledning av bolagets karaktär är vi införstådda med att det finns utmaningar i att genomföra åtgärder på kortare sikt.

## ***Bedömning intern kontroll och uppföljning***

Vår bedömning är att Norrenergi AB endast delvis har haft en ändamålsenlig internkontroll och uppföljning. Bedömningen grundar sig på att bolaget under verksamhetsåret inte har haft en tydlig internkontrollplan. I verksamhetsplanen för 2024 har sex riskområden identifierats vilka styrelsen löpande har fått uppföljning av.

I den grundläggande granskningen för 2023 rekommenderade vi styrelsen i Norrenergi AB att säkerställa att arbetet med systematisk intern kontroll genomförs i enlighet med Solna stads regelverk. Vi noterar att arbetet med den interna kontrollen fortsatt inte är i enlighet med Solna stads regelverk.



# Syfte & Revisionsfrågor

Granskningens syfte är att översiktligt bedöma om bolagen och stiftelsen har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Lekmannarevisorns underlag utgör även en grund för fullmäktiges beslut om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen samt direktiv till ägarombud och slutligen beslut om ansvarsfrihet på bolagsstämma.

Granskningen kommer att besvara revisionsfrågor som berör verksamhetsstyrning, ekonomi, internkontrollplan samt uppföljning av de tre områdena.

Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde. Verksamhetsområdena ska granskas i den omfattning som följer av God revisionssed. Detta omfattar även den verksamhet som bedrivs i kommunala bolag.

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). Räkenskaperna i bolagen granskas av auktoriserade revisorer.

Lekmannarevisorernas årliga granskning består av två delar; grundläggande granskning och fördjupad granskning utifrån riskanalys. Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av bolagets måluppfyllelse, ledning och styrning ur ett internkontrollperspektiv.

Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt God revisionssed ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga granskningsrapport.

Bolagets styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande lagar och kommunfullmäktiges mål och riktlinjer.

# Revisionsfrågor

- **Verksamhetsstyrning och uppföljning**

- Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiv som fullmäktige fastställt?
- Har styrelsen säkerställt att verksamheten även i övrigt bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige fastställt?
- Hur arbetar VD och styrelse för att säkerställa att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och riktlinjer som fullmäktige beslutat också ska gälla för bolaget?
- Har styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamheten?
- Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende verksamhetsresultat under året?

- **Ekonomistyrning och uppföljning**

- Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ekonomiska direktiv som fullmäktige fastställt?
- Har styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi?
- Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?

- **Intern kontroll**

- Har styrelsen skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
- Finns en tydlig process för uppföljning av den interna kontrollen som involverar styrelsen?
- Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året?

Granskningen utgår ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725)
- Aktiebolagslagen
- Lagar som styr bolagets verksamhet
- Kommunfullmäktiges mål och uppdrag, ägardirektiv, bolagsordning
- Tillämpbara interna regelverk, policier och beslut
- Styrelsens arbetsordning
- VD-instruktion

# Metod och avgränsning





- Granskningen har följt den årliga processen, varpå granskningen avser hela granskningsåret 2024. Granskningen omfattar såväl granskning som bedömning utifrån styr- och uppföljningsdokument. Granskningen färdigställs och avslutas först efter slutrevisionsmötet för 2024.
- Granskningen har omfattat Norrenergi AB

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av underlag såsom måldokument, uppdrag, internkontrollreglemente, ägardirektiv och bolagsordning.
- Underlaget har legat till grund för slutrevisionsmötet den 17 mars
- bolagsdialoger med bolagen 17 oktober.
- Protokollsgranskning.

# Bedömningskriterier

Norrenergi ABs verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och interna kontroll bedöms utifrån följande bedömningsnivåer. Respektive bedömningsnivå har en tillhörande symbol.

Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
Ja	
I allt väsentligt	
Delvis	
Nej	

- Kommunfullmäktige utser ledamöter till bolagsstyrelser och stiftelser samt utser ledamöter till förbundsfullmäktige för kommunalförbunden. Kommunfullmäktige väljer också ägarombud till bolagsstämmor.
- Kommunstyrelsen ansvarar för att företagen sköter verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och att tillräcklig samordning sker med övrig kommunal verksamhet.
- Stadens styrning utgår ifrån lagstiftning inom området och de styrdokument som särskilt utfärdats av kommunfullmäktige i form av företagspolicy, bolagsordningar, ägardirektiv, särskilda direktiv, avtal eller förbundsordningar och medlemsdirektiv.
- Uppsiktsplikten fullgör kommunstyrelsen genom att krav ställs på företagen om att lämna löpande information från sin verksamhet enligt ett fastställt rapporteringssystem. Koncernredovisning upprättas per sista augusti och sista december. För stiftelser gäller särskilda stadgar. Ägarförhållandena varierar i de olika bolag/förbund som ingår i Solna stads koncern och därmed formerna för uppsikt.

# Policy och anvisningar för intern kontroll

- Av *policy för intern kontroll* framgår det att policyn även gäller stadens bolag och stiftelser i den mån det är tillämpningsbart. Bestämmelserna av vad som är tillämpbart framgår av dokumentet *Anvisning för intern kontroll*.
- Noterbart är att av *Anvisning för intern kontroll* framgår det inte vilka krav som ställs på bolag och stiftelser i relation till internkontrollarbetet.

# **laktagelser**



Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Ägardirektiv 2024	Ja
Bolagsordning 2024	Ja
Styrelsen har säkerställt att verksamheten följer kommunfullmäktiges direktiv	Ja
Bolagets mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Nej
Målen är formulerade så att de är mätbara	I allt väsentligt
Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får styrelsen en analys av orsaker till avvikelsen	Inte varit aktuellt
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Inte varit aktuellt

## Generella iakttagelser

Granskningen har tagit del av ägardirektiven där det framgår att Solna stad äger 2/3 av Norrenergi AB och Sundbybergs stad äger 1/3 av bolaget. Kommunfullmäktige i de båda ägarkommunerna utövar tillsammans ägarroll gentemot bolaget.

Av bolagsordningen framgår att bolagets ändamål är att främja energiförsörjningen i Solna och Sundbyberg.

Av verksamhetsplanen med budget för 2024 framgår det att bolaget har tre mål under 2024:

- *ekonomiskt resultat: verksamhetskostnader max 20% av omsättning*
- *Nöjd kundindex: index på 78*
- *Nöjd medarbetar index: engagemangsindex (nytt mål så saknas mått)*

I styrelserapport per oktober framgår målen, det saknas dock kommentar om måluppfyllelsen. Det har framhållits att styrelsen får ta del av uppföljning under året.

Vid styrelserapporten december 2024 har styrelsen fått ta del av den årliga uppföljningen av måluppfyllelsen. För de två första målen som går att mäta har bolaget uppfyllt målen. För det tredje målet (nöjd medarbetarindex och detta saknar mått.

## Ekonomistyrning och uppföljning

Budget för 2024 antagen	Ja
Styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja
Styrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Nej

Ekonomiskt resultat 2024	Helårsprognos vid delår	Resultat helår
Verksamhetens intäkter	959 mnkr	952 mnkr
Verksamhetens kostnader	-874 mnkr	-879 mnkr
Årets rörelseresultat	83 mnkr	73 mnkr

## Generella iakttagelser

Bolaget har antagit en budget för 2024 med ett prognostiserat resultat om 102 mnkr

Prognosen för investeringar för 2024 är på 110 mnkr exklusive investeringar kopplade till utvecklingen av produktion. Investeringsnivån är dock avhängd på nya kunder.

Vid delårsrapport april är helårsprognosen ett överskott om 92 mnkr, vilket är ca 10 mnkr sämre än budget. Största anledningen till detta är bland annat högre produktionskostnader (bränsle och oplanerade underhållsarbeten) än budgeterat.

Vid delårsrapport augusti var helårsprognosen för bolaget 83 mnkr. Huvudanledningen till avvikelsen är oplanerade underhållskostnader. Av styrelserapporten framgår en analys till varför avvikelsen har uppstått.

Vid årsbokslutet är bolagets rörelseresultat 73 mnkr, vilket är 29 mnkr lägre än budget. Tillhörande styrelserapporten för december har styrelsen fått ta del av analys till budgetavvikelsen.

Huvudanledningen till avvikelsen är, oplanerade underhållskostnader, samt entreprenadarbete och nyanslutningar som skjutits på.

Styrelsen har inte fattat beslut om några åtgärder. Vid tidigare dialog har det framhållits att bolagets intäktsströmmar och kostnadsstrukturer påverkar möjligheten för bolaget att fatta beslut om kortsiktiga åtgärder.

Intern kontroll	
Det finns en process för uppföljning av intern kontroll	Delvis
Styrelsen är involverad i internkontrollprocessen	I allt väsentligt
Internkontrollplan 2024 antagen av styrelsen	Risker framgår av verksamhetsplanen
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Nej
Antal kontrollområden 2024	Sex risker identifierade för 2024
Uppföljning av internkontrollplan 2024	Delvis
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2024	Delvis

## Generella iakttagelser

I verksamhetsplanen för 2024 framgår det att bolaget har tagit fram ett antal risker, vilka kan påverka bolagets ekonomiska resultat på kort och lång sikt.

Styrelsen har fått ta del av uppföljning av riskerna vid styrelserapport april och oktober.

Vid styrelserapporten för december har bolagsstyrelsen fått en uppföljning av samtliga sex risker samt den påverkan de har på bolaget.

Norrenergi AB har inte upprättat en separat internkontrollplan för 2024. Det har framhållits att bolaget inväntar stöd från Solna stads ekonomiavdelning för att föra arbetet framåt och integrera sig med Solna stads internkontrollarbete.

# Norrenergi AB, iakttagelser från bolagsdialog

## **Verksamhetsstyrning och uppföljning**

*Ett nytt långsiktigt avtal med Stockholm Exergi har förts i en förhandlingsgrupp. Det finns dock flera utmaningar med förhandlingen och det framtida avtalet som behöver lösas ut.*

*Bolaget arbetar med att följa upp bolagsmålen inom bolaget.*

## **Ekonomistyrning och uppföljning**

*Bolaget har en viss avvikelse mot budgeten, då bolaget arbetar med långsiktig planering så beslutas det inte om några kortsiktiga åtgärder.*

## **Intern kontroll och uppföljning**

*Följer arbetet baserat på lekmannarevisorernas granskningar och rekommendationer. Det hölls ett inledande möte för arbetet med internkontroll i juni 2024. Ett nytt möte ska hållas i november.*

## **Övrigt som framgick vid dialogmötet**

*Bolaget arbetar fortsatt med att ta fram mål för varje år med aktiviteter kopplade i det interna verksamhetssystemet.*

Denna rapport har upprättats av KPMG AB på uppdrag av Solna Stads lekmannarevisorer i enlighet med antagen projektplan, 2024-01-18.

Anders Petersson  
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Ludvig Sjöblom  
Verksamhetsrevisor

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

**Document Classification: KPMG Public**