



Lekmannarevisorn i Pajala Värmeverk AB, Pajala kommun

För kännedom och beaktande
Bolagsstyrelsen i Pajala Värmeverk AB

Till årsstämman i
Pajala Värmeverk AB
Org nr 556241-7732

För kännedom
Fullmäktige i Pajala kommun

Granskningsrapport för 2024 - Pajala Värmeverk AB

Jag, av fullmäktige i Pajala kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat Pajala Värmeverket AB:s verksamhet för 2024. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorn.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorn ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Årets granskning har framför allt fokuserat på följande områden:

1. Utövar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Därutöver har jag i min granskning även inriktat särskilt fokus inom följande område:

4. Följsamhet till mål i ägardirektiv
5. Styrelsens prognosarbete
6. Intern kontroll - riskbedömningar

Revisionell bedömning görs utifrån skala: *i allt väsentligt, inte helt* samt *ej*.

Jag anser att de revisionsbevis jag inhämtat är tillräckliga som grund för mitt uttalande nedan. Utifrån genomförd granskning gör jag följande bedömningar avseende revisionsåret 2024:

- Att bolagets verksamhet sammantaget i **allt väsentligt** har skötts på ett ändamålsenligt sätt. Bolaget har uppnått 5 av 7 verksamhetsmål.
- Att bolagets verksamhet **ej** har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Att bolagets interna kontroll inom granskade områden **inte helt** har varit tillräcklig. Ett par utvecklingsområden har noterats i granskningen.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Fastställ arbetsordning för styrelsen. Nuvarande arbetsordning är gällande till ordinarie bolagsstämma 2015. (Denna rekommendation lämnades även i 2023 års granskning).
- Definiera hur verksamhetsmässig måluppfyllelse/prognos för verksamhetsmässig måluppfyllelse skall rapporteras till styrelsen.
- Upprätta och fastställ en plan för bolagets internkontrollarbete. Fokus i denna riskanalys bör även ligga på samverkan med ägarna utifrån bolagets strategiska betydelse och dess verksamhet utifrån en risk- och sårbarhetsbedömning.



- Säkerställ att uppföljning och utvärdering av interkontrollarbetet sker.

Underlag för revisionell bedömning samt ytterligare förslag till utvecklingsområden redovisas i bifogat dokument.

Pajala, dag som framgår av digital signering

Josefin Brynefall
Lekmannarevisor

Bilaga: Granskningsredogörelse, Grundläggande granskning 2024, PwC, mars 2025.



JOSEFIN BRYNEFALL Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-03-06 13:55:06 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: JOSEFIN ELISIA BRYNEFALL
STRÅLIND

Josefin Brynefall

Leveranskanal: E-post