

**Eskilstuna Energi och Miljö AB**
Extrainsatt styrelsesammanträde 13/2023

Plats och tid	Den 21 december 2023 kl. 09.00 – 10.00 Digitalt möte via Teams
Beslutande	Åsa Kullgren, ordförande Kaj Madsen, 1:e vice ordförande Seppo Vuolteenaho, 2:e vice ordförande Kjell Dahlén Hassan Eftekhari Fredrik Anderson Erik Unnerdal Fredrik Elf
Ej närvarande	
Övriga deltagare	Kjell Andersson Nina Malmqvist (sekreterare) Christina Pettersson Karin Ols
Underskrifter	Protokollet är e-signerat, se sista sidan.



Eskilstuna Energi och Miljö AB Extrasatt styrelsesammanträde 13/2023

§ 1 Val av justerare

Kjell Dahlén utsågs av styrelsen att justera protokollet.

§ 2 Godkännande av dagordning

Styrelsen godkände den föreslagna dagordningen.

§ 3 Lekmannarevisionens granskning av särredovisning av VA- och renhållningsverksamhet

Dnr: 2023.058

Styrelseordförande inledde med information om processen kring hantering av detta ärende.

Christina Pettersson redogjorde för lekmannarevisionens granskning av särredovisning av VA och uppkomna synpunkter som bolaget behöver hantera.

Styrelsen beslutade att VD återrapporterar status i ärendet löpande till styrelseordförande och 1:e vice ordförande som kallar till styrelsesammanträde vid behov.

Styrelsen för Eskilstuna Energi och Miljö AB beslutade

- att** uppdra åt bolaget att utreda hur ackumulerade överavskrivningar har uppstått och om särredovisningen av VA-verksamheten är korrekt.
- att** uppdra åt bolaget att utreda hur överskott före år 2015 ska kunna återföras till kollektivet, om särredovisningen bedöms vara korrekt. Förslaget till hantering ska redovisas skyndsamt för styrelsen.
- att** uppdra åt bolaget att inhämta en second opinion i ärendet
- att** uppdra åt VD att säkerställa att revisorerna kontinuerligt ges uppdrag att granska den särredovisning som enligt lag åligger VA-huvudmannen att årligen upprätta.
- att** skicka ärendet vidare till Eskilstuna Kommunföretag AB

Ärendebeskrivning

KPMG har på uppdrag av revisionen i Eskilstuna kommun genomfört en granskning av särredovisningen av VA-verksamhet och återvinningsverksamhet. Uppdraget ingår i revisionsplanen för 2022.

Med anledning av att revisionen ingår i revisionsplanen för 2022 och startade årsskiftet 2022/2023 är det främst särredovisning och årsredovisningen för 2021 som har granskats, eftersom motsvarande för 2022 inte var färdigställt när granskningen påbörjades.



Eskilstuna Energi och Miljö AB

Extrainsatt styrelsesammanträde 13/2023

Huvudsyftet med granskningen var att säkerställa att bolagets VA- och renhållningsverksamhet redovisas och presenteras på ett sätt som överensstämmer med god redovisningssed.

Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningens syfte var att bolagets redovisning av VA- och renhållningsverksamhet följer god redovisningssed. Däremot har lekmannarevisionen noterat brister när det gäller den historiska hanteringen av över- och underskott inom VA-verksamheten.

Utifrån granskningsrapporten rekommenderas styrelsen att utreda hur posten ackumulerade överavskrivningar ska hanteras för att överskott före år 2015 ska kunna återföras till kollektivet. Styrelsen ombeds att till Lekmannarevisionen Eskilstuna Kommun, inkomma med yttrande, kring vilka åtgärder man avser att genomföra, med tidsplan för detsamma, senast 1 september.

Lekmannarevisorernas rapport skickades 26 april till Eskilstuna Kommunföretag AB. Den inkom till Eskilstuna Energi och Miljö AB först 16 augusti. Med anledning av det föreslås att bolaget redovisar detta skyndsamt för styrelsen.

