

Bolagsstyrningsrapport år 2025 för Eskilstuna Kommunföretag AB

I enlighet med Kommunfullmäktige i Eskilstunas beslut i Policy för ägarstyrning av Eskilstuna kommuns hel- och delägda bolag lämnar Eskilstuna Kommunföretag AB bolagsstyrningsrapport för år 2025.

Utvärdering av styrelsen och verkställande direktören

Utvärdering av styrelsens arbete har genomförts för år 2025 vid styrelsemöte 2025-12-17.

Utvärdering av verkställande direktörens arbete för 2025 har ej genomförts då VD-byte skedde 2025-11-03 och därför inte var relevant.

Styrelseledamöter vid bolagsstyrningsrapportens avlämnande: (bilaga 1)

Styrelsearbetet 2025: (bilaga 2)

Antal sammanträden: 12 st

Närvaro: 87 %

Sekreterare vid styrelsens sammanträden: Anu Hellman

Styrelsen har arbetat som ett kollektiv.

Internkontroll:

Uppfyllande av bolagets syfte:

Enligt bolagsordningen är bolagets syfte att, inom ramen för de grundsatser som gäller för kommunal verksamhet enligt kommunallagen, genom ledning, styrning, samordning och kontroll tillvarata de möjligheter till effektivisering som finns mellan de kommunala företagen och mellan de kommunala företagen och kommunen.

Under år 2025 har samordning och samarbete mellan bolagen fortsatt. Mellan bolagen och kommunen är ett antal ”råd/forum” inrättade för att utveckla samarbetet; finans-, redovisnings- och inköpsråd. Inom bolagskoncernen finns Forum för intern styrning och kontroll, investeringar samt it/säkerhet. Från september 2016 utförs koncernens löneadministrativa uppgifter av Eskilstuna kommun samtidigt som löpande ekonomiadministration för samtliga bolag förutom Eskilstuna Energi och Miljö och dess dotterbolag överförts till Eskilstuna Kommunfastigheter.

Bolagskoncernen är även representerad i diverse nätverk och ledningsgrupper inom kommunkoncernen där samordningsfrågor diskuteras fortlöpande.

Uppfyllande av ägardirektiv:

Åtterrapporering av arbetet med ägardirektiv samt åtaganden sker regelbundet under året, såväl skriftligt som muntligt. I allt väsentligt är ägarens direktiv för år 2025 uppfyllda. För detaljerad information hänvisas till de handlingar som föreläggs styrelsen vid styrelsemöte 2026-02-27 (återrapporering ägardirektiv) (bilaga 3) i samband med beslut om årsredovisning 2025.

Finansiell rapportering:

Muntliga och skriftliga ekonomiska rapporter lämnas fortlöpande vid styrelsemöten för såväl moderbolaget som för dotterbolagen. Mera omfattande skriftliga rapporter lämnas till styrelsen i samband med tertial- och årsbokslut.

Bolagets risker:

Arbetet med att identifiera och förebygga risker är ett ständigt pågående arbete. Inom koncernens bolag finns skillnader i behov, i policydokumentens utformning och på vilket sätt och med vilken periodicitet uppföljning sker.

Under år 2025 har arbetet utifrån ”Policy för ägarstyrning av Eskilstuna kommuns hel- och delägda bolag” kring internkontrollplaner och riskhantering inom koncernen fortsatt. Utgångspunkten är kommunfullmäktigedokumentet ”Riktlinje för intern styrning och kontroll i Eskilstuna kommunkoncern” som uttrycker att COSO-metodiken ska ligga till grund för arbetet. Metodikens syfte är bland annat att säkerställa att verksamhetens mål och åtaganden uppnås. För att uppfylla syftet behöver verksamheten identifiera och hantera händelser i omvärld och verksamhet som kan inträffa som innebär att mål inte nås.

Arbete pågår med att ta fram gemensamma strukturer och arbetssätt med målsättningen att implementera COSO-metodiken för att höja kvaliteten på internkontrollarbetet. Arbete pågår även med att samordna synen på och arbetet med riskhantering mellan bolagen och kommunen.

Moderbolagets styrelse har ansvar för att koncernen har god intern kontroll och ska fortlöpande hålla sig informerad om och utvärdera hur koncernens system för intern kontroll fungerar.

Bedömning och status av respektive dotterbolags identifierade väsentliga riskområden presenteras för moderbolagets styrelse tertialvis.

Riskbedömning och arbetssätt baseras på metodiken COSO. COSO har enkelt beskrivet fyra fokusområden; strategi, verksamhetsstyrning, korrekt rapportering och efterlevnad av lagar och regler. Åtgärder pågår inom samtliga områden för att förbättra och säkerställa kvaliteten.

Moderbolagets verksamhet omfattar i huvudsak risker av ekonomisk och administrativ art.

Aktuell status för internkontrollplanens risker och riskområden ska fortlöpande redovisas med korta kommentarer.

Bolagen ska ange ansvar och tidsangivelse för översyn av policy eller annan åtgärd för varje risk. Åtgärder ska vidtas så länge kostnaden för att förebygga risken eller för att minska konsekvensen av en händelse bedöms acceptabel för att nå önskad nivå.

Oavsett det övergripande ansvaret och arbetet, har respektive bolagsstyrelse ansvar för intern kontroll och riskhantering inom bolaget.

Risker i verksamheten

Bolagens verksamhet är utsatt för en rad olika risker. Utifrån kommunens styrsystem har verksamheterna delats in i följande områden; samhällsekonomiska värden, sociala värden, miljövärden, medarbetare, kvalitet och ekonomi. Inom respektive område kan ett antal olika risker identifieras. Nedan redovisas ett urval av de risker som finns inom bolagen.

Samhällsekonomiska värden:

Här ingår exempelvis finansiella risker som ränterisk och valutarisk. Under inköps- och försäljningsrisker finns bränsleprisrisk, elprisrisk, volymrisk och prisrisk utsläppsätter. Bolagens ekonomiska risker hanteras enligt fastlagda policyer i respektive bolag. För detaljerad information hänvisas till respektive dotterbolags inventering av risker och riskhanteringsdokument.

Syftet med befintliga policyer är att hantera bolagens ekonomiska risker på ett kostnadseffektivt sätt.

VD- och styrelseansvarsförsäkring är tecknad via Volante Underwriting SwedenAB och omfattar hela koncernen.

Sociala värden:

Här ingår exempelvis juridiska risker som kommunala juridiska grundprinciper och fysiska risker som inbrott och personsador på tredje man.

Miljövärden:

Med miljöolycksfallsrisk avses sannolikheten för olyckor och brister i verksamheten och deras påverkan på miljö.

Risker som är svåra att begränsa kostnadseffektivt är väderlek. Större avvikelser i leveranser på grund av bland annat vädrets inverkan har omedelbar betydelse för bolagens resultat.

Medarbetare:

Med arbetsskaderisk avses bland annat risken för personsador eller att fel eller brister i bolagens administrativa rutiner leder till ekonomiska eller förtroendemässiga förluster. Bolagen bedriver ett systematiskt arbetsmiljöarbete.

Kvalitet:

Fysiska risker består exempelvis av olika typer av anläggningsrisker som brandrisk och avbrottsrisk. I förebyggande syfte genomförs riskanalyser och ett systematiskt brandskyddsarbete. Genom skadeförebyggande åtgärder, gott förebyggande och felavhjälpanande underhåll, utbildning och goda administrativa rutiner minimeras anläggningsriskerna.

I säkerhetsarbetet ingår att kontinuerligt se över försäkringsskyddet inom de olika försäkringsområdena för att vid eventuella skadehändelser kunna hålla ned skadekostnaderna.

Ekonomi:

Risker inom området avser exempelvis, marknadsräntor, ekonomisk brottslighet och administrativa risker.

För att begränsa ovanstående risker finns exempelvis en finanspolicy, attest och delegationsordningar som klargör ansvar och befogenheter samt försäkringar av olika slag som ansvars- och kriminalitetsförsäkring som begränsar konsekvenser. Så långt möjligt eftersträvas dualitet vid administrativ hantering.

Hur bolaget kommunicerar med revisorer och lekmannarevisorer:

Årscykeln vad gäller möten med bolagets revisorer (avser såväl yrkes- som lekmannarevisorer) ser översiktligt ut på följande sätt:

Innan bokslut fastställs träffar bolagets ledning revisorerna.

Innan styrelsebeslut avseende årsredovisningen hålls ett slutrevisionsmöte där revisorerna redovisar iakttagelser från pågående revision och bolagets ledning redovisar sin syn på frågor från revisorerna.

Vid styrelsemöte i februari där styrelsen fastställer årsredovisningen deltar auktoriserad revisor. Skriftlig redogörelse lämnas över de iakttagelser som gjorts i samband med revision i moderbolag samt dotterbolag.

Revisionsberättelse samt lekmannarevisorns granskningsrapport lämnas efter styrelsens beslut. Alla skriftliga rapporter från bolagets revisorer samt lekmannarevisorer lämnas till styrelsen för kännedom. Synpunkter och förslag till åtgärder kommenteras vid styrelsemöte och följs om nödvändigt upp fortlöpande.

Utökad granskning under löpande år av dotterbolagen, sk ”hard-close” görs i olika omfattning efter överenskommelse mellan respektive bolag och dess revisorer. Avsikten är att under löpande verksamhetsår säkerställa kvalitet på redovisningen samt att underlätta bokslutsarbete och bokslutsgranskning.

Revisorerna framför iakttagelser som gjorts under året.

Därutöver har ett antal frågor diskuterats vid möten mellan bolagets ledning och yrkesrevisorer fortlöpande under året.

Senaste upphandling av revisionstjänster, från 2023-01-01, innebar att uppdraget tilldelades KPMG AB. Detta avtal löper till 2026-12-31. Formellt utseende av KPMG AB fattades vid stämma 2025-05-06. Revisionsverksamheten för kommunkoncernen inom KPMG AB har därefter överlåtits till Azets Revision & Rådgivning AB. Ny upphandling kommer att genomföras under år 2026.

Verkställande direktören**VD för tiden 2025-01-01 – 2025-11-02**

Namn: Tommy Malm

Född: 1968

Utbildning: civilekonom 1992

Arbetslivserfarenhet:

Väsentliga uppdrag i andra företag och organisationen: Ekonomidirektör Eskilstuna kommun 2005-10-01 – 2019-01-20. Kommundirektör Eskilstuna kommun från 2019-01-21.

Väsentliga aktieinnehav och intressen i företag som bolaget har affärsförbindelser med liksom konkurrerande verksamhet:

VD för tiden 2025-11-03 – 2025-12-31

Namn: Mikael Brodén

Född: 1983

Utbildning: civilekonom 2008

Arbetslivserfarenhet:

Väsentliga uppdrag i andra företag och organisationen: Ekonomichef Eskilstuna

Kommunföretag från 2019-11-01.

Väsentliga aktieinnehav och intressen i företag som bolaget har affärsförbindelser med
liksom konkurrerande verksamhet: Inga

Ärenden som bolaget överlämnat till ägaren Eskilstuna kommun 2025:

Dnr	Protokoll	Ärende	Stadshuset
003	2025-01-23	Remiss samråd om viktiga vattenfrågor i Norra Östersjöns vattendistrikt	2025-01-03
006		Årsredovisning 2024	2025-03-07
007		Återrapportering ägardirektiv och åtaganden 2024	2025-03-07
009		Bolagsstyrningsrapport 2024	2025-03-07
011		Remiss Plan för träd	2025-03-07
012		Motion Förbättra beslutsunder till markförsäljning	2025-03-07
013		Remiss Riktlinje för informationsförvaltning och arkivvård	2025-03-07
014		Remiss Revidering av riktlinje för behandling av personuppgifter	2025-03-07
016	2025-03-25	Motion – Säg upp hyresavtal som används i brottslig verksamhet	2025-04-07
017		Remiss vattentjänstplan 2025-2029	2025-04-07
018		Remiss riktlinje för inköp och användning av personbilar och lätta fordon	2025-04-07
020		Sänkning av avfallstaxa från 2025-07-01	2025-04-07
024	2025-04-24	Värmepump EEM, inriktningsbeslut	2025-05-09
025	2025-05-28	Återrapportering tertial 1, 2025	2025-06-18
026		Remissvar Plan för hantering av invasiva arter	2025-06-18
027		Grundläggande granskning av bolagen	2025-06-18
028	2025-06-24	Remiss revidering av policy för miljö	2025-07-02
031	2025-08-26	Avfallstaxa 2026, Energi och Miljö	2025-09-15
034	2025-09-30	Investering i nya processteg vid Hyndevads vattenverk	2025-10-16
035		Remiss Program för digitalisering för Eskilstuna Kommunkoncern – En smart välfärd i ett smart Eskilstuna	2025-10-06
036		Remiss Policy för IT	2025-10-06
037		Remiss Riktlinje för anskaffning och sourcing av IT	2025-10-06
038		Återrapportering tertial 2, 2025	2025-10-16
041	2025-10-22	Revisionsrapport EEM granskning av underhåll av VA-anläggningar och fjärrvärmenät	2025-11-04
042		Revisionsrapport Kfast granskning av fastighetsunderhåll	2025-11-04
051	2025-12-17	Remiss Riktlinje för skuldförvaltning och likviditetshantering i Eskilstuna Kommunkoncern	2025-12-30