

Lekmannarevisorerna  
i Gävle Energi AB

Till årsstämman i  
Gävle Energi AB  
Org.nr: 556407-2501

## GRANSKNINGSRAPPORT för år 2020

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gävle Energi ABs verksamhet.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och KPMG. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

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

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

  
**Eva-Karin Hamilton**

**Elizabeth Puhls**

**Rosalie Carlén**

**Lena Lundgren Rörick**

**Erik Olsson**

**Arne Øvrelid**

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

[kommunrevisionen@gavle.se](mailto:kommunrevisionen@gavle.se)

Lekmannarevisorerna  
i Gävle Energi AB

Till årsstämman i  
Gävle Energi AB  
Org.nr: 556407-2501

## GRANSKNINGSRAPPORT för år 2020

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gävle Energi ABs verksamhet.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och KPMG. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

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

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

**Eva-Karin Hamilton**



**Elizabeth Puhls**

**Rosalie Carlén**

**Lena Lundgren Rörick**

**Erik Olsson**

**Arne Øvreid**

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

[kommunrevisionen@gavle.se](mailto:kommunrevisionen@gavle.se)

Lekmannarevisorerna  
i Gävle Energi AB

Till årsstämman i  
Gävle Energi AB  
Org.nr: 556407-2501

## GRANSKNINGSRAPPORT för år 2020

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gävle Energi ABs verksamhet.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och KPMG. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

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

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

**Eva-Karin Hamilton**

**Elizabeth Puhls**



**Rosalie Carlén**

**Lena Lundgren Rörick**

**Erik Olsson**

**Arne Øvrelid**

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

[kommunrevisionen@gavle.se](mailto:kommunrevisionen@gavle.se)

Lekmannarevisorerna  
i Gävle Energi AB

Till årsstämman i  
Gävle Energi AB  
Org.nr: 556407-2501

## GRANSKNINGSRAPPORT för år 2020

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gävle Energi ABs verksamhet.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och KPMG. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

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

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

**Eva-Karin Hamilton**

**Elizabeth Puhls**

**Rosalie Carlén**

  
**Leña Lundgren Rörick**

**Erik Olsson**

**Arne Øvreid**

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

[kommunrevisionen@gavle.se](mailto:kommunrevisionen@gavle.se)

Lekmannarevisorerna  
i Gävle Energi AB

Till årsstämman i  
Gävle Energi AB  
Org.nr: 556407-2501

## GRANSKNINGSRAPPORT för år 2020

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gävle Energi ABs verksamhet.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och KPMG. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

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

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

**Eva-Karin Hamilton**

**Elizabeth Puhls**

**Rosalie Carlén**

**Lena Lundgren Rörick**

  
**Erik Olsson**

**Arne Øvrelid**

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

[kommunrevisionen@gavle.se](mailto:kommunrevisionen@gavle.se)

Lekmannarevisorerna  
i Gävle Energi AB

Till årsstämman i  
Gävle Energi AB  
Org.nr: 556407-2501

## GRANSKNINGSRAPPORT för år 2020

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gävle Energi ABs verksamhet.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och KPMG. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

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

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

**Eva-Karin Hamilton**

**Elizabeth Puhls**

**Rosalie Carlén**

**Lena Lundgren Rörick**

**Erik Olsson**

**Arne Øvrelid**



KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

[kommunrevisionen@gavle.se](mailto:kommunrevisionen@gavle.se)

## GRANSKNINGSRAPPORT för år 2020

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gävle Energisystem AB:s verksamhet.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och KPMG. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

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

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsd i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

  
**Eva-Karin Hamilton**

**Elizabeth Puhls**

**Rosalie Carlén**

**Lena Lundgren Rörick**

**Erik Olsson**

**Arne Øvrelid**

KOMMUNREVISIONEN

## GRANSKNINGSRAPPORT för år 2020

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gävle Energisystem AB:s verksamhet.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och KPMG. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

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

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

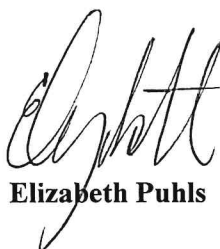
Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

**Eva-Karin Hamilton**



**Elizabeth Puhls**

**Rosalie Carlén**

**Lena Lundgren Rörick**

**Erik Olsson**

**Arne Øvreid**

KOMMUNREVISIONEN



## GRANSKNINGSRAPPORT för år 2020

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gävle Energisystem AB:s verksamhet.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och KPMG. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

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

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

**Eva-Karin Hamilton**

**Elizabeth Puhls**

  
**Rosalie Carlén**

**Lena Lundgren Rörick**

**Erik Olsson**

**Arne Øvreid**

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

[kommunrevisionen@gavle.se](mailto:kommunrevisionen@gavle.se)

## GRANSKNINGSRAPPORT för år 2020

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gävle Energisystem AB:s verksamhet.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och KPMG. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

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

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsd i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

**Eva-Karin Hamilton**

**Elizabeth Puhls**

**Rosalie Carlén**

  
**Lena Lundgren Rörick**

**Erik Olsson**

**Arne Øvrelid**

KOMMUNREVISIONEN

## GRANSKNINGSRAPPORT för år 2020

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gävle Energisystem AB:s verksamhet.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och KPMG. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

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

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

**Eva-Karin Hamilton**

**Elizabeth Puhls**

**Rosalie Carlén**

**Lena Lundgren Rörick**

  
**Erik Olsson**

**Arne Øvrelid**

KOMMUNREVISIONEN

Lekmannarevisorerna  
i Gävle Energisystem AB

Till årsstämman i  
Gävle Energisystem AB  
Org.nr: 556502-9096

## GRANSKNINGSRAPPORT för år 2020

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gävle Energisystem AB:s verksamhet.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och KPMG. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

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

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

**Eva-Karin Hamilton**

**Elizabeth Puhls**

**Rosalie Carlén**

**Lena Lundgren Rörick**

**Erik Olsson**



**Arne Øyrelid**

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

[kommunrevisionen@gavle.se](mailto:kommunrevisionen@gavle.se)

Lekmannarevisorerna  
i Gävle Kraftvärme AB

Till årsstämman i  
Gävle Kraftvärme AB  
Org.nr: 556527-3512

## GRANSKNINGSRAPPORT för år 2020

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gävle Kraftvärme AB:s verksamhet.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och KPMG. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

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

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

  
Eva-Karin Hamilton

Elizabeth Puhls

Rosalie Carlén

Lena Lundgren Rörick

Erik Olsson

Arne Øvrelid

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

[kommunrevisionen@gavle.se](mailto:kommunrevisionen@gavle.se)

## GRANSKNINGSRAPPORT för år 2020

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gävle Kraftvärme AB:s verksamhet.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och KPMG. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

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

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

**Eva-Karin Hamilton**



**Elizabeth Puhls**

**Rosalie Carlén**

**Lena Lundgren Rörick**

**Erik Olsson**

**Arne Øvreid**

KOMMUNREVISIONEN

Lekmannarevisorerna  
i Gävle Kraftvärme AB

Till årsstämman i  
Gävle Kraftvärme AB  
Org.nr: 556527-3512

## GRANSKNINGSRAPPORT för år 2020

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gävle Kraftvärme AB:s verksamhet.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och KPMG. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

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

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivs enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

**Eva-Karin Hamilton**

**Elizabeth Puhls**

  
**Rosalie Carlén**

**Lena Lundgren Rörick**

**Erik Olsson**

**Arne Øvrelid**

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

[kommunrevisionen@gavle.se](mailto:kommunrevisionen@gavle.se)

Lekmannarevisorerna  
i Gävle Kraftvärme AB

Till årsstämman i  
Gävle Kraftvärme AB  
Org.nr: 556527-3512

## GRANSKNINGSRAPPORT för år 2020

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gävle Kraftvärme AB:s verksamhet.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och KPMG. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

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

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

**Eva-Karin Hamilton**

**Elizabeth Puhls**

**Rosalie Carlén**

  
**Lena Lundgren Rörick**

**Erik Olsson**

**Arne Øvrelid**

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

[kommunrevisionen@gavle.se](mailto:kommunrevisionen@gavle.se)



Lekmannarevisorerna  
i Gävle Kraftvärme AB

Till årsstämman i  
Gävle Kraftvärme AB  
Org.nr: 556527-3512

## GRANSKNINGSRAPPORT för år 2020

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gävle Kraftvärme AB:s verksamhet.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och KPMG. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

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

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsordning i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

**Eva-Karin Hamilton**

**Elizabeth Puhls**

**Rosalie Carlén**

**Lena Lundgren Rörick**

  
**Erik Olsson**

**Arne Øvrelid**

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

[kommunrevisionen@gavle.se](mailto:kommunrevisionen@gavle.se)

## GRANSKNINGSRAPPORT för år 2020

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gävle Kraftvärme AB:s verksamhet.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och KPMG. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

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

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

**Eva-Karin Hamilton**

**Elizabeth Puhls**

**Rosalie Carlén**

**Lena Lundgren Rörick**

**Erik Olsson**



**Arne Øvrelid**

KOMMUNREVISIONEN

Lekmannarevisorn  
i Bionär Närvärme AB

Till årsstämman i  
Bionär Närvärme AB  
Org.nr: 556678-4160

## GRANSKNINGSRAPPORT för år 2020

Jag, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat Bionär Närvärme ABs verksamhet.

I mitt arbete har jag anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och KPMG. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

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

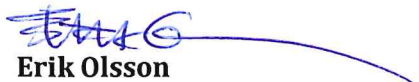
Lekmannarevisorn ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsd i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv.

Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Jag bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

  
Erik Olsson

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

[kommunrevisionen@gavle.se](mailto:kommunrevisionen@gavle.se)

Lekmannarevisorn  
i Bomhus Energi AB

Till årsstämman i  
Bomhus Energi AB  
Org.nr: 556793-5217

## GRANSKNINGSRAPPORT för år 2020

Jag, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat Bomhus Energi AB:s verksamhet.

I mitt arbete har jag anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och KPMG. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

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

Lekmannarevisorn ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsordning i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv.

Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Jag bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

  
Erik Olsson

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

[kommunrevisionen@gavle.se](mailto:kommunrevisionen@gavle.se)

Lekmannarevisorn  
i Gästrike Ekogas AB

Till årsstämman i  
Gästrike Ekogas AB  
Org.nr: 556036-0785

## GRANSKNINGSRAPPORT för år 2020

Jag, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat Gästrike Ekogas ABs verksamhet.

I mitt arbete har jag anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och KPMG. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

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

Lekmannarevisorn ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Jag bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

  
**Erik Olsson**

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

[kommunrevisionen@gavle.se](mailto:kommunrevisionen@gavle.se)

REVISIONSKONTORET

# Gävle Energi AB

Grundläggande granskning

## Innehållsförteckning

<b>Grundläggande granskning av Gävle Energi AB</b>	2
<b>Bakgrund</b>	2
<b>Metod</b>	2
<b>Revisionskriterier</b>	2
<b>Introduktion och avrapportering</b>	Fel! Bokmärket är inte definierat.
<b>Granskningsresultat</b>	3
<b>Ägardirektiv och bolagsordning till bolagen</b>	3
<b>Kommunfullmäktiges mål och uppdrag</b>	3
Delår 2	3
<b>Ekonomi</b>	6
<b>Lagstiftning</b>	7
<b>Tillsynsmyndigheter</b>	8
<b>Pågående rättsprocesser</b>	8
<b>Riskhantering</b>	8
<b>Intern kontroll</b>	8
<b>Övrigt</b>	9
<b>Yrkesrevisorernas sammanfattande ställningstagande</b>	12

### **Grundläggande granskning 2020**

Gävle Energi AB

Anna Giotas Sandquist och Micaela Hedin, KPMG  
på uppdrag av Revisionskontoret

Gävle kommun 2020

Dnr 21REK14

[www.gavle.se](http://www.gavle.se)

## Grundläggande granskning av Gävle Energi AB

### Bakgrund

Den grundläggande granskningen syftar till att ge de lekman-revisorerna en tillräcklig grund för att uttala sig i rapporteringen till kommunfullmäktige och till stämman.

I denna rapport tar de sakkunniga biträdena ställning till de grundläggande frågorna om

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- om den interna kontrollen som görs inom bolaget är tillräcklig.

### Metod

De metoder som kommer att användas i granskningsarbetet är följande:

- Dokumentanalys
- Intervjuer/maillkontakter
- Löpande följa kallelser, handlingar och protokoll
- Höstmöten och slutrevisioner där lekman-revisorerna samt sakkunniga biträden deltar.

Räkenskaperna i bolagen granskas av auktoriserade revisorer. Lekman-revisorerna och de sakkunniga biträdena har löpande kontakter med den auktoriserade revisorn och har en lagstadgad skyldighet att samarbeta i granskningen av den interna kontrollen.

Lekman-revisorerna är i rollen som förtroendevalda revisorer i kommunen ansvariga för att granska räkenskaperna i kommunen. Här granskas bolagen i form av den sammanställda redovisningen som ligger utanför de auktoriserade revisorernas ansvar. Det sker i en översiktlig granskning av delårsrapport 2 och i årsredovisningen, vilket resulterar i separata rapporter.

### Revisionskriterier

En utgångspunkt för granskningen är de övergripande styrdokument som finns för Gävle kommunkoncern. Exempel på dessa är:

Övergripande: Fullmäktiges kommunplan med mål, uppdrag och ekonomiska ramar. Internkontrollreglemente och attestreglemente.

Bolag: Ägardirektiv, bolagsordning, operativa beslutsordningar

Tillsynsmyndigheters rapporter och beslut som rör de kommunala bolagens verksamheter samt domstolsbeslut.



## Granskningsresultat

### Ägardirektiv och bolagsordning till bolagen

- Bolaget ska, med helhetssyn på ekonomi, service och miljö tillgodose behovet av produkter och tjänster hos olika kundkategorier utifrån en affärsmässig grund. (med undantag från de kommunalrättsliga principerna på det sätt det kommer till uttryck i 7 kapitlet ellagen)
- Bolagets verksamhet ska vara att med hög leveranssäkerhet, bedriva produktion, distribution, köp, försäljning och handel med el, värme, biogas, kyla och tele- och datakommunikation samt därmed förenlig verksamhet.
- Bolaget ska medverka till utveckling inom verksamhetsområdet så att kommunens och regionens utveckling och konkurrenskraft stärks.
- Bolaget ska sträva efter en samverkan med andra aktörer regionalt såväl som nationellt.
- Den kommunala verksamheten såväl i förvaltningsform som i bolagsform ska präglas av samma helhetssyn och princip avseende koncernnytta. Kommunen och bolaget ska i samråd söka lösningar som tillgodoser kommunens samlade intresse.
- Bolaget ska aktivt driva klimat- och miljöfrågor i sin verksamhet. Mätbara mål ska finnas som genom årsredovisningen följs upp årligen.
- Bolaget ska ha konkurrenskraftiga taxor och avgifter i förhållande till jämförbara kommuner.
- Bolagets investeringsverksamhet ska baseras på en helhetssyn där effekter i samtliga styrperspektiv beaktas inför investeringsbeslut.

### Kommunfullmäktiges mål och uppdrag

#### Delår 2

<b>Perspektiv: Invånare och kunder</b>	
<b>Vår kundrelation</b>	●
<b>Våra medarbetare</b>	●
<b>Vårda och utveckla varumärket</b>	●
<b>Perspektiv: Hållbar tillväxt</b>	
<b>Samverkan och påverkan för ett attraktivt näringsliv</b>	●
<b>Utveckla konkurrenskraftiga tjänster och produkter</b>	●

<b>Tillgänglighet – drift- och leveranssäkerhet</b>	●
<b>Effektiva processer</b>	●
<b>Klimatfrågan är drivkraften för vårt miljöarbete</b>	●
<b>Perspektiv: Finansiella mål</b>	
<b>Gävle Energi ska nå en tillfredsställande lönsamhet utifrån ägarens direktiv</b>	●

### Bolagets bedömning

Se ovan.

I delår 2 framkom att bolaget har ett uppdrag från kommunfullmäktige under året, som det bedömdes uppnås: *Bolaget uppdras att inte höja avgifter och taxor utöver index*

Bolaget kommenterade kopplat till dialogmötet att det i uppföljningen i delår 2 har kvar tre av de perspektiv som tillämpats tidigare i styrmodellen: *Invånare och Kunder, Hållbart samhälle och Finansiella mål*. Medarbetare redovisades under Invånare och kunder och i något fall separat. Anledningen till att GEAB:s medarbetarmål inte redovisas inom perspektivet Medarbetare var att det inte fanns något kommunövergripande mål att koppla det emot (kommunen har ju inte Balanserad styrning längre, men de flesta bolagen vill fortsätta med det).

System- och rapporteringsmässigt blev det lite tokigt i Stratsys, men de har fortfarande fyra perspektiv. Men i mallen för verksamhetsrapporten (som kommunen tar fram) så syntes inte det. De valde att koppla vårt medarbetarmål mot det kommunövergripande målet *Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen* eftersom man i det pratar mycket om medarbetare.

I samband med dialogmötet angav bolaget i relation till ägardirektivet angående:

- "Ekonomiska mål för bolagets verksamheter" att de såg utdelningskravet som "tufft men hanterbart".
- "Budget, verksamhetsplanering och bokslut", att det var viktigt med ett tydligare årshjul för sin "Verksamhetsplanering".

Bolaget upplevde heller inte att budgetprocessen fungerade och ställde sig frågande till vilken nivå som fullmäktige behöver fatta beslut om budget. Vidare ifrågasatte bolaget de korta deadlines som de upplever för månadsrapporteringen.

Bolaget tog i samband med dialogmötet också upp frågan om ansvaret för dess skattedeklaration och processen fram till beslut om koncernbidrag och utdelning.

Vidare skrev bolaget i relation till ägardirektivet i verksamhetsrapporten för delår 2 att ägardirektivet var väl formulerat och låg i linje med verksamhetens inriktning och de mål som bolaget arbetat mot historiskt. Det kunde dock finnas anledning att under 2020 se över och utveckla ägardirektivet.

Samtidigt skrev bolaget följande:

Helhetsperspektivet i förening med kravet om att verka för utveckling och samverkan inom verksamhetsområdet ger också stöd i att fortsätta arbetet med att ständigt ge bättre förutsättningar för företagets kunder i kommunen och närregionen till ökad konkurrenskraft, samt att arbeta för de hållbarhetsmål som uttrycks i kommunens kommunövergripande mål och miljöstrategiska program.

Ägardirektivets krav på hög leveranssäkerhet är särskilt viktigt utifrån ett samhällsperspektiv, vilket också är ett fokusområde som löpande följs upp. Det finns ett kontinuerligt arbete för att bibehålla och förbättra den mycket höga leveranssäkerhet som Gävle Energi har idag.

Kunderna efterfrågar idag en kompetent partner som ur ett helhetsperspektiv kan tillgodose kundernas behov av energilösningar. Ofta är då en kombination av olika åtgärder – energieffektivisering, köp av förnybar el, kundanpassade värme- och kylsystem – det mest ändamålsenliga ur kundens och miljöns perspektiv. Detta synsätt bidrar till en ökad komfort för privatkunder och företagskunder men också en ökad kostnadseffektivitet, konkurrenskraft och ständigt förbättrad miljöpåverkan. Även i samarbetet inom Gävle kommunkoncernen bidrar Gävle Energi till ökad energi-, kostnads- och miljöeffektivitet genom de samarbeten som idag är väl etablerade och utvecklas över tid.

Gävle Energis utvecklingsarbete har under lång tid präglats av affärs- och miljömässig nytta på miljömässig grund, vilket bland annat gett som effekt att fjärrvärmesystemet sannolikt är det mest miljöeffektiva i Sverige samtidigt som det möjliggör attraktiva prisnivåer för kunderna.

Investeringsverksamheten präglas även den av en ambition att väga samman hållbar utveckling med kundnytta, säkerhet och god ekonomi. Investeringarna i bredbandsverksamheten sker i samklang med Gävle kommuns bredbandsstrategi, vilken förväntas vara uppfylld under året. Elnät är i en investeringsfas för att kunna möta stadens utveckling och tillväxt.

### Verksamhetsrapport 2020

I verksamhetsrapporten redovisas en bedömning och analys av måluppfyllelse och indikatorer. Resultatet av måluppfyllelsen överensstämmer med den prognostiserade måluppfyllelsen som redovisades i delår 2 d.v.s. sex mål bedöms vara uppfyllda och tre mål delvis uppfyllda.

I verksamhetsrapporten har även en uppföljning skett av kommunfullmäktiges uppdrag *Bolaget uppdras att inte höja avgifter och taxor utöver index*. Bolaget bedömer att uppdraget uppnås löpande över tid. Under perioden 2015-2021 är prishöjningarna på elnät och fjärrvärme väsentligt lägre än snittet i Sverige.

#### Yrkesrevisorernas bedömning

Utifrån redovisningen i delår 2 konstaterades att bolagen utgår fortfarande från de gamla perspektiven vilket gör det svårt att följa bidraget till de kommunövergripande målen. Årets struktur på redovisning av målen har dock SG gjort.

Bolaget bedömde att sex mål skulle uppnås och tre mål delvis uppnås. För "Våra medarbetare" var prognosen att två av de fyra indikatorerna inte skulle uppnås och för "effektiva processer" var prognosen att ingen av de två indikatorerna skulle uppnås. Revisorerna var därför tveksamma till bolagets helårsprognos för målet "Effektiva processer".

Vi konstaterar att i verksamhetsrapporten bedöms sex mål som uppfyllda och tre mål delvis uppfyllda. Vi bedömer sammantaget att målfyllelsen är delvis tillfredsställande.

#### Ekonomi

Nedan följer en sammanställning av det ekonomiska utfallet avseende delår 2.

(mnkr)	Utfall 2020-08- 31	Utfall 2019-08-31	Budget 2020-08-31	Budget helår 2020	Prognos helår 2020
Omsättning	694,1	751,8	758,0	1137	1079
Personalkostnader	-123,5	-118,5	-125,3	-188	-187
Övriga kostnader	-356,4	-399,4	-426,7	-640	-566
Avskrivningar	-97,6	-110,0	-101,3	-152	-153
Andel intresseföretags resultat	23,2	17,9	13,3	20	28
Rörelseresultat	139,8	141,8	118,0	177	201
Finansnetto	-5,3	-10,0	-6,7	-10	-11
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>134,5</b>	<b>131,8</b>	<b>111,3</b>	<b>167</b>	<b>190</b>
Investeringar	145,7	120,0	153,3	230	264,0
Erhållna investeringsbidrag	-12,6		0	0	-12,6
Avgår försäljningar	0	0	0	0	0
Summa nettoinvesteringar	133,1	120,0	153,3	230	251,4

#### Bolagets bedömning

I delår 2 uppgick resultatet efter finansiella poster till 134,5 (104,5) mnkr, vilket var 30 mnkr bättre än föregående år och 23,2 mnkr bättre än budget.

2020 hade hittills präglats av ett mycket varmt väder och låga elpriser. Det medförde en betydligt lägre försäljning men samtidigt lägre produk-

tionskostnader. Från att ha varit bränslebrist i slutet av 2019 har vi nu ett bränsleöverskott 2020. Anslutningsavgifterna har varit högre än beräknat. Även Bomhus Energi redovisade ett resultat bättre än budget.

Finansnetto var bättre än budget tack vare ett nytt låneavtal med Bomhus Energi. Med anledning av dessa poster hade även årsprognosen justerats.

### Verksamhetsrapport 2020

(mnkr)	Utfall 2020-12-31	Utfall 2019-12-31	Budget helår 2020	Prognos 2020
Omsättning	1115,6	1182,5	1137	1079
Personalkostnader	-183,2	-175,2	-188	-187
Övriga kostnader	-588,5	-635,3	-640	-566
Avskrivningar	-159,8	-165,9	-152	-153
Andel intresseföretags resultat	30,6	5,5	20	28
Rörelseresultat	214,7	211,6	177	201
Finansnetto	-6,7	-16,8	-10	-11
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>208,0</b>	<b>194,8</b>	<b>167</b>	<b>190</b>
Investeringar	256,9	220,5	230	264
Erhållna investeringsbidrag	-15,4	-6,2	0	-12,6
Avgår försäljningar	-19,0	-7,9	0	0
Summa nettoinvesteringar	222,5	206,4	230	251,4

Resultatet efter finansnetto uppgår till 208 (195) mnkr.

### Yrkesrevisorernas bedömning

Bolaget prognosticerade i delårsrapporten en positiv helårsavvikelse på 23 mnkr, vilket främst förklarades av varmt väder och låga elpriser. Mot bakgrund av bolagets ekonomiska prognoser och utveckling i övrigt, bedömde vi att det fanns goda förutsättningar för ett tillfredsställande resultat 2020.

Bolaget visar för helåret ett positivt resultat efter finansiella poster på 208,0 mnkr. Vår bedömning är att bolagets ekonomi är tillfredsställande.

### Lagstiftning

- Aktiebolagslagen (2005:551)
- Kommunallagen (2017:725)
- Ellagen (1997:857)
- Fjärrvärmelagen (2008:263)
- Miljöbalken (1998:808)
- Plan- och bygglagen (2010:900)

Som tidigare beskrivits ser styrelsen problem i relation till skatteregler relaterat till ansvaret för bolagets skattedeklaration och processen fram till beslut om koncernbidrag och utdelning.

### **Tillsynsmyndigheter**

- Energimyndigheten

Bolaget redovisar inga pågående eller avslutade ärenden från tillsynsmyndigheter som berör bolagets verksamheter och som får ekonomiska konsekvenser.

### **Pågående rättsprocesser**

Bolaget redovisar följande rättsprocess:

- Brott mot miljöbalken:  
Företagsbot föreslagen för CO- och stoftöverskridande 2015 och 2016 samt ej uttaget dioxinprov 2016. Har utretts och beslut från åklagaren väntas.

### **Riskhantering**

#### Bolagets bedömning

Kommunen har gjort en övergripande risk- och sårbarhetsanalys inför fastställandet av *Plan för hantering av extraordinära händelser* för denna mandatperiod. Bolaget har delvis gjort en motsvarande egen analys, men bedömer att styrelsen har ett systematiskt arbete med risker.

Den riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen har beslutats av styrelsen, liksom internkontrollplanen.

#### Yrkesrevisorernas bedömning

Aktiebolagslagen och kommunallagen är tydliga med att den interna kontrollen är styrelsens/ nämndens ansvar. Styrelsen behöver därmed ha möjlighet att göra en bedömning av riskerna. Yrkesrevisorerna ser därmed positivt på att styrelsen också fattar beslut om riskanalys.

### **Intern kontroll**

#### Bolagets bedömning

Av bolagets bolagsstyrningsrapport 2019 framgår att koncernens internkontrollråd har genomfört en utvärdering av den interna kontrollen enligt COSO-ramverkets komponenter: kontrollmiljö, riskvärdering, kontrollaktiviteter, information/kommunikation och uppföljning/utvärdering. Varje kontrollkomponent bedömdes och förstärkningsområden identifierades. Utvärderingen tillsammans med genomförda riskanalyser ligger till grund för 2020 års internkontrollplan.

#### Yrkesrevisorernas bedömning

Bolaget beslutade 2019-12-13 om internkontrollplan för 2020.

Den innehåller både risker mot bolagets mål utifrån de tidigare styrkorts-perspektiven Invånare och kunder, samt Hållbar tillväxt och övriga risk-områden omfattande bl.a. finansiell rapportering, organisation och ansvar, kommunikation och parlamentariskt läge. Totalt omfattar internkontrollplanen 13 risker där merparten följs upp årligen. Vi bedömer att planen omfattar väsentliga risker men rekommenderar att bolaget ser över behovet av tätare uppföljning av de identifierade riskerna som grund för ett systematiskt internkontrollarbete.

## Övrigt

### Covid-19

I samband med dialogmötet framfördes följande kring hur pandemin har påverkat bolagets verksamhet.

#### Allmänt

- Kontinuitetsplanering startade i februari med bland annat inventering och klassning av personal utifrån driftperspektivet
- Deltagande i kommunens Covid-grupp
- Koncernledningsgrupper: 3 st beslutsgrupper – grupper med "jour". Från och med oktober "Pandemigrupp" som bevakar frågorna löpande-
- Kontinuitetsgrupp driftansvariga, möte varje vecka

#### Ekonomi: minskade intäkter/ökade kostnader?

- Liten påverkan

#### Personal:

- Riktlinjer till medarbetarna (närvaro, distansarbete, hygien, symptom, avstånd mm.)
- Anpassning av lokaler
- Information till medarbetarna via mail
- De flesta jobbar hemifrån
- Sjukfrånvaron har varit lägre än normalt vilket tyder på att de åtgärder som vidtagits på grund av Corona-pandemin även gett utslag på andra sjukdomar. Sjukfrånvaron rullande 12 månader per augusti 2020 är 2,1 % att jämföra med 2,2 % föregående år
- Upplevelsen av hanteringen av pandemin mättes varannan vecka mellan mars-maj och visar på ett stort engagemang. 80 procent i svarsfrekvens och ett positivt resultat på 86-88 av 100 kring arbetsgivarens hantering.

#### Kunder:

- Vi har under sommaren inte haft några störningar som konsekvens av corona-pandemin.
- Det som försvåras är verksamhet med mycket kontakter
- Befarade kundförluster och Konstaterade kundförluster avviker inte från det normala

#### Ändrad verksamhet för att minska smittspridning:

- Revisionsflytt BKAB
- Revisionsanpassning Johannesrevision.

Av delårsrapport framgår vidare att syftet med det arbete som lagts ned med anledning av corona-pandemin är att möjliggöra för Gävle Energi att kunna upprätthålla el-, värme, och kyl-distribution samt möjligheten till datakommunikation.

Vi kan konstatera att vi kommit väsentligt längre med att utlokalisera och sprida verksamheterna än vad som var möjligt att föreställa sig i mars när arbetet med social distansering påbörjades. Som exempel kan nämnas att arbetsplatser ute i anläggningarna som varit avvecklade i mer än 30 år nu används igen samt att Kundtjänsts verksamhet huvudsakligen bedrivs från medarbetarnas hem.

Det har också observerats positiva effekter av de nya arbetssätten i form av en ökad upplevd effektivitet. Den ökade effektiviteten bedöms vara en konsekvens av att medarbetarna fått möjlighet till ett ökat fokus vid utförandet av specifika uppgifter.

Särskilt glädjande är att det mycket goda utfall som erhållits i de löpande mätningar som görs av hur medarbetarna upplever situationen med att minimera möjligheten till smittspridning samt informationen kring Corona. Sjukfrånvaron är per början av maj är mycket låg vilket sannolikt kan förklaras med att även andra sjukdomar än just Covid-19 får svårare att spridas som konsekvens av våra vidtagna åtgärder.

Vi har förväntat oss en ökning av kunders önskemål om betalningsansvänd samt ökade kundförluster, men det är ingen större skillnad mot ett normalår.

En lägre elförbrukning påverkar elprismarknaden negativt.

Hittills har vi inte sett några finansieringseffekter på grund av Covid-19. Bolaget har inte fått något utökat kapitalbehov vare sig på lång eller kort sikt.

Dock i verksamhetsrapporten för 2020 framgår att det är oroande att marknadsinsatser inte kan genomföras som planerat på grund av Covid-19, vilket kan påverka försäljningen på sikt. Stor osäkerhet kring kommande skatter och pålagor.

Bolagets sammanfattning av de viktigaste händelserna

Delår 2:

- Corona och Covid-19 präglar hela samhället och har lett till nya krav och nya arbetssätt för oss alla. Gävle Energis fokus ligger i att skydda och säkra de samhällsviktiga driftsfunktionerna. Kontinuitetsplanering och skydd av driftspersonal har inneburit nya rutiner och stor del av personalen arbetar hemifrån
- Hittills har pandemin inte haft en signifikant påverkan på Gävle Energis resultat 2020
- GävleNets nät fungerar utmärkt trots att många i samhället jobbar hemifrån. Internetbelastningen har ökat med 50 procent dagtid.
- Varmare än normalt under perioden, vilket leder till ett sämre resultat för värmeverksamheten



- Revisionerna har genomförts på Johannes samt hos vår värmeleverantör. Dessa genomfördes utan påverkan på leveranserna men med en högre kostnad än planerat.
- Ett större underhållsarbete inom fjärrvärme har genomförts i centrala Gävle där 19 svetsare under två dygn säkerställt och förbättrat driftsäkerheten

Framtida väsentliga händelser är:

- Oroande att marknadsinsatser inte kan genomföras som planerat, vilket kan påverka försäljningen på sikt.
- Stor osäkerhet kring kommande skatter och pålagor, t.ex. beskattning av biooljor.

### Verksamhetsrapport 2020

- Corona och Covid-19 präglar hela samhället och har lett till nya krav och nya arbetssätt för oss alla. Gävle Energis fokus ligger i att skydda och säkra de samhällsviktiga driftsfunktionerna. Kontinuitetsplanering och skydd av driftspersonal har inneburit nya rutiner och stor del av personalen arbetar hemifrån.
- Hittills har pandemin inte haft en signifikant påverkan på Gävle Energis resultat 2020
- GavleNets nät fungerar utmärkt trots att många i samhället jobbar hemifrån. Internetbelastningen har ökat med 50 procent dagtid.
- Rekordmånga kvinnor har anställts under året, 8 st (varav en börjar efter årsskiftet). Andel anställda kvinnor totalt uppgår till 25% (vid fördelning 40/60 är det jämställt)
- Beslut har tagits att genomföra sammanbindningen av Gävles och Sandvikens fjärrvärmenät
- Revisionerna på Johannes kraftvärmeverk samt hos vår värmeleverantör har genomförts utan påverkan på leveranserna men med en högre kostnad än planerat.
- Ett större underhållsarbete inom fjärrvärme har genomförts i centrala Gävle där 19 svetsare under två dygn säkerställt och förbättrat driftsäkerheten

### Driftstörningar i nätverket v. 37

På en fråga om driftstörningarna i kommunens nätverk v 37 låg i kommunens delar i nätverket eller i Gavlenet, svarar bolaget att driftstörningen berörde Gävle kommuns egna IT-miljö (lagringsservrarna om vi inte är felunderrättade).

Vidare uppger bolaget angående vilka effekter driftstörningarna i kommunens nätverk hade för bolagets verksamheter, att de hade mindre påverkan då de verksamhetssystem som berördes inte används av bolaget (dess system ligger huvudsakligen utanför Gävle kommuns).

### Konsekvenser av Microsofts etablering för Gävle Energi

På en fråga om hur Microsofts etablering har påverkat Gävle Energi AB-koncernen, svarar bolaget att det är en ”ny spännande kund”, men att det inte haft någon större påverkan utifrån löpande affärsvolym framåt (avseende den specifika kunden).

Bolaget har gjort en investering på Johannes för att möjliggöra vatten till verksamheten i Ersbo (som är lönsam på egna meriter också)

Bolaget har idag två nätavtal inom AO Elnät och ett fjärrvärmeavtal samt datacom till Microsoft underleverantörer

Bolaget ser positiva spridningseffekter:

- Fullt i operatörshotellet
- Netnod-affären, som innebär att Netnod har tecknat ett avtal om att etablera sig i GavleNet. Det ger GavleNet en helt annan status på internet och i förlängningen innebära att bolagets operatörshotell kommer att bli ännu mer attraktivt. Det märker redan innan etableringen är offentlig en ökad efterfrågan.

Ledtiderna för att få mer effekt till bolagets elnät har ökat.

### **Yrkesrevisorernas sammanfattande ställningstagande**

Vi kan konstatera att bolagets verksamhet och ekonomi har påverkats i låg omfattning av effekter av Corona-19. Dock framgår i verksamhetsrapporten att det är oroande att marknadsinsatser inte kan genomföras som planerat på grund av pandemin, vilket kan påverka försäljningen på sikt.

Bolaget visar för helåret ett positivt resultat efter finansiella poster på 208 mnkr vilket är 41 mnkr bättre än budget.

Måluppfyllelsen för bolaget blev att sex mål bedöms uppfyllda och tre mål delvis uppfyllda. Vi bedömer att måluppfyllelsen är delvis tillfredsställande.

Bolaget beslutade 2019-12-13 om internkontrollplan för 2020. Vi bedömer att bolagets internkontrollplan omfattar väsentliga risker men vi rekommenderar att bolaget ser över behovet av tätare uppföljning av de identifierade riskerna som grund för ett systematiskt internkontrollarbete.

Vår bedömning är att:

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- den interna kontrollen som görs inom bolaget är tillräcklig.