

REVISIONSKONTORET

# Gästrike Ekogas AB

Grundläggande granskning 2022

**Grundläggande granskning 2022**

Gästrike Ekogas AB

Micaela Hedin, KPMG certifierad kommunal revisor  
Gunilla Beckman Ljung, revisionschef kvalitetssäkrare

Gävle kommun 2023-03-20

Dnr.22REK8

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

## Innehållsförteckning

Yrkesrevisorernas sammanfattande ställningstagande	3
Grundläggande granskning av Gästrike Ekogas AB	5
Bakgrund	5
Metod	5
Revisionskriterier	6
Bedömningsskala	6
Allmänt om bolaget	7
Ägardirektiv och bolagsordning till bolagen	7
Lagstiftning	8
Målstyrning och måluppfyllelse	8
Yrkesrevisorernas iakttagelser	10
Ekonomistyrning	10
Yrkesrevisorernas iakttagelser	13
Intern kontroll och riskanalys	14
Bolagets internkontrollplan samt riskanalys	15
Yrkesrevisorernas iakttagelser	16
Uppföljning av tidigare granskningar	17
Från grundläggande granskningsrapport 2021	17

## **Yrkesrevisorernas sammanfattande ställningstagande**

Utifrån den grundläggande granskning som utförts gör yrkesrevisorerna nedanstående bedömningar och rekommendationer.

Yrkesrevisorerna tar nedan ställning till om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt sätt, om ekonomistyrningen är tillfredsställande samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Bedömningarna baseras på resultatet av revisionen inom de områden vi granskat.

### **Verksamhetens målstyrning**

Yrkesrevisorerna har inte bedömt bolagets målstyrning då bolaget inte omfattas av Gävle kommuns, av kommunfullmäktige fastställda, mål. Vi kan dock konstatera utifrån granskning av protokoll att styrelsen följt verksamheten under året genom muntlig rapportering och månadsrapporter.

### **Ekonomistyrning**

Yrkesrevisorerna bedömer bolagets ekonomistyrning som inte helt tillfredsställande. Bedömningen baseras på att:

Enligt ägardirektivet är de mätbara långsiktiga ekonomiska målen för bolaget:

- De långsiktiga ekonomiska målen är avkastning på sysselsatt kapital och skall uppgå till mer än 5 %, samt att soliditeten uppgår till minst 30 %.

Bolaget hade per 31 augusti 2022, efter det att Gästrike Återvinnare hade betalat ut sitt aktieägartillskott, en soliditet på 19,9% vilket inte uppfyller det långsiktiga målet i ägardirektivet.

Totalt för 2022 har bolaget en soliditet på 19,3% och som nämnts ovan uppfyller det inte det långsiktiga målet om minst 30%.

En granskning av styrelsens protokoll visar att styrelsen följt bolagets ekonomi kontinuerligt under året.

Vi har tagit del av en slutlig version av årsredovisningen. Den är ännu inte fastställd av styrelsen.

### **Intern kontroll**

Yrkesrevisorerna bedömer bolagets interna kontroll som tillräcklig. Bedömningen baseras på att:

Styrelsen beslutat om en internkontrollplan för 2022 och följt upp den under året.

## Grundläggande granskning av Gästrike Ekogas AB

### Bakgrund

Den grundläggande granskningen syftar till att ge de förtroendevalda lekmannarevisorerna en tillräcklig grund för att uttala sig i rapporteringen till kommunfullmäktige. I denna rapport tar de yrkesrevisorer som är sakkunniga biträden 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
- Dialogmöten och slutrevisioner där lekmannarevisorerna samt sakkunniga biträden deltar.

Räkenskaperna i bolagen granskas av auktoriserade revisorer. Lekmannarevisorerna och de sakkunniga biträdena har löpande kontakter med dem och har en lagstadgad skyldighet att samarbeta i granskningen av den interna kontrollen. Lekmannarevisorerna och de auktoriserade revisorerna har olika uppdrag enligt lagstiftning, vilket innebär att bedömningarna kan skilja sig åt.

Lekmannarevisorerna är ansvariga för att granska räkenskaperna i kommunen. Här granskas bolagen i form av den sammanställda redovisningen för kommunkoncernen, som ligger utanför de auktoriserade revisorernas ansvar. Det sker i en översiktlig granskning av delårsrapport 2 samt vid granskning av årsredovisningen, vilket resulterar i separata rapporter.

### Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som utgör underlag för de analyser, slutsatser och bedömningar som görs av yrkesrevisorn. I denna granskning utgörs revisionskriterierna av:

- Företagspolicy
- Bolagsordning
- Ägardirektiv

### Bedömningskala

Nedan anges den bedömningskala som används för att tydliggöra granskningsresultatet i förhållande till angivna revisionskriterier. Begreppen (ändamålsenlig, tillfredsställande och tillräcklig) är hämtade ur kommunallagens 12:e kapitel där det anges vad revisorerna ska ta ställning till.

Bedömningsbegrepp	Förklaring
Ändamålsenlig målstyrning Tillfredsställande ekonomistyrning Tillräcklig intern kontroll	Revisionskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser som behöver åtgärdas.
Inte helt ändamålsenlig målstyrning Inte helt tillfredsställande ekonomistyrning Inte helt tillräcklig intern kontroll	Revisionskriterierna är inte helt uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig målstyrning Inte tillfredsställande ekonomistyrning Inte tillräcklig intern kontroll	Revisionskriterierna är inte uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas.

## Allmänt om bolaget

### Ägardirektiv och bolagsordning till bolagen

I denna rapport behandlas Gästrike Ekogas AB, benämns även bolaget.

Bolagsordningen är antagen av kommunfullmäktige den 26 maj 2014 samt av Gästrike Återvinnare förbundsfullmäktige 20 mars 2014. Av bolagsordningen framgår att bolaget har till föremål för sin verksamhet att bedriva biogasproduktion och distribution i regionen samt bedriva annan därmed förenlig verksamhet. Bolaget är skyldig att utföra de uppdrag som bolaget tilldelas av sina ägare. Ändamålet med bolagets verksamhet är att bereda delägarna vinst samtidigt som bolaget genom sin verksamhet skall verka för en omställning av energiproduktionen, möjliggöra en ökad användning av förnybara energislag och därigenom bidra till en hållbar samhällsutveckling.

Senast reviderat ägardirektiv antogs av Gävle Energi AB styrelse den 13 december 2019 och av Gästrike Återvinnare förbundsfullmäktige 21 november 2019. Av ägardirektivet framgår att syftet med bolagets verksamhet ska vara att genom sin verksamhet verka för en omställning till förnyelsebar energiproduktion, möjliggöra användning av förnyelsebara energislag och därigenom bidra till en hållbar samhällsutveckling. Bolagets verksamhet ska bedrivas med beaktande av kommunala likställighets- och självkostnadsprinciper om inte annat framgår av för bolaget tillämpliga bestämmelser.

- Bolaget ska, med helhetssyn på ekonomi, service och miljö tillgodosätta behovet av produkter och tjänster hos olika kundkategorier utifrån en affärsmässig grund.
- Bolagets verksamhet ska vara att med hög leveranssäkerhet, bedriva produktion, distribution, köp, försäljning och handel med energigas samt därmed förenlig verksamhet.
- Bolaget ska medverka till utveckling inom verksamhetsområdet så att regionens utveckling och konkurrenskraft stärks.
- Bolaget ska sträva efter en samverkan med andra aktörer regionalt såväl som nationellt.
- Bolaget ska aktivt driva klimat- och miljöfrågor i sin verksamhet.



- Bolagets investeringsverksamhet ska baseras på en helhetssyn där effekter i samtliga styrperspektiv beaktas inför investeringsbeslut.
- Bolaget ska bedriva miljö- och klimatfrågor i sin verksamhet i enlighet med lokala, regionala och nationella miljömål.

Ekonomiska mål för bolagets verksamhet:

- Bolaget skall drivas efter sunda affärsmässiga principer i syfte att på lång sikt tillförsäkra aktieägarna bästa möjliga värdetillväxt.
- De långsiktiga ekonomiska målen är avkastning på sysselsatt kapital och skall uppgå till mer än 5 %, samt att soliditeten uppgår till minst 30 %.

### Lagstiftning

Aktiebolagslag (2005:551)

Kommunallag (2017:725)

Lag (2016:1145) om offentlig upphandling

Lag (2018:218) med kompletterande bestämmelser till EU:s dataskyddsförordning

Lag om brandfarliga och explosiva varor (2010:1011)

Lag om skydd mot olyckor (2003:778)

Miljöbalken (1998:808)

### Målstyrning och måluppfyllelse

Bolaget är delägt till 49 % av Gävle Energi AB och 51 % av Gästrike återvinnare och omfattas inte av Gävle kommunfullmäktiges mål och uppdrag.

Bolagsstyrelsen antog verksamhetsplan med budget för år 2022 vid decembermötet 2021. Verksamhetsplanen innehåller ett antal områden med inriktningsmål. Till respektive inriktningsmål finns ett antal mål för år 2022 samt indikationer för att mäta måluppfyllelse. Nedan redovisas måluppfyllelsen för 2022:

<b>Måluppfyllelse 2022</b>		
<b>inriktningsmål</b>	<b>Måluppfyllelse</b>	<b>Kommentar</b>
Tillgodose behovet av substrat på längre sikt		Tecknade avtal med flera nya substratleverantörer.

Producerad fordonsgas Forsbacka/ Duvbacken		Stabil produktion i Forsbacka men en del driftproblem i Duvbacken.
Kontinuerligt minska de kostnadsdrivande störningarna		Fokus 2022 var att säkra avvikelshanteringen för driftproblem så att de kan förebyggas.
Minska Ekogas totala miljöpåverkan		Egen brunn ersätter en stor andel förbrukning av kommunalt vatten. Minskat energiförbrukningen.
Ekogas ska arbeta effektivt och strukturerat i sitt kvalitetsarbete		Digitaliserad rendering och avvikelshantering. Kemikaliekontrollen sker i dedikerad programvara.
Utvecklat lönsamheten genom en stabil gasproduktion och försäljning		Målet var nära att nås men några produktionsstörningar drog ner enstaka månader.
Utvecklat en lönsamhet avseende var flytande biogödsel		Flera nya kunder på biogödsel. Dessutom närmare anläggningen vilket minskar transporterna.
Ökat kunskapen i regionen om biogasens värde avseende cirkulär ekonomi		Flera studiebesök och deltagande i olika sammanhang.
Utvecklat kommunikationen om Ekogasframgångar		Öppen dialog till samtliga medarbetare om vår samhällsnytta och förbättrat resultat.
Ökat insikten om Ekogasverksamhet hos olika målgrupper såsom skolan, näringslivet och politiker		Flera politikerbesök och besök av näringslivsgrupperingar.
Bedriva en kostnadseffektiv verksamhet		Överträffar budget kraftigt, men risk för återbetalning av ekonomiska stöd gör att erhållna stöd inte bokförs i årets resultat.
Ständigt effektivisera verksamheten		Lean implementerat med daglig styrning och ny struktur för uppföljning.
God medarbetarnöjdhet		Mäts genom flera nyckeltal där samtliga når målen.
Attraktiv arbetsgivare		Har inte kunnat matas under året.
Nöjda kunder		Vi når målet
Ekogas ska försäkra sig om att miljöpåverkan av sin verksamhet inte överstiger kraven i givna tillstånd och andra begränsande kravställningar.		Samtliga tillståndskrav uppfyllda och utredningsvillkor genomförda.
Energieffektivisering och förbättrad arbetsmiljö		Arbetsmiljön förbättrad i efterbehandlingshallen.
Kostnadsbesparing		Stor kostnadsmedvetenhet och ökat förebyggande arbete.

Yrkesrevisorernas iakttagelser

Granskning av styrelsens protokoll visar att styrelsen har följt utvecklingen i bolagets verksamhet kontinuerligt under året genom muntliga och skriftliga rapporter.

## **Ekonomistyrning**

I maj 2022 erhöll bolaget ett aktieägartillskott på 20,4 mnkr från Gästrike Återvinnare. Genom tillskottet förbättras bolagets eget kapital och kassaflöde. Bolaget hade per 31 augusti 2022 en soliditet på 19,9 %.

### Resultat för 2022:

Nettoomsättningen uppgick till 45 242 (42 620) tkr, en ökning med 6 %.

Det beror främst på en ökad försäljning av fordonsgas.

Resultatet efter finansiella poster uppgick till -3 654 (-6 157) tkr. Budgeterat resultat uppgick till - 1741 tkr.

### Kommentarer till det ekonomiska utfallet är:

Produktions- och driftsmässigt har bolaget gått bättre än både budget och föregående år. Bolaget har budgeterat med produktionsstöd och andra stöd\* uppgående som dock inte är intäktsförda i bokslutet. Vid jämförelse mot budget utan stöd (- 6 272 tkr) gör bolaget ett resultat som är 2 618 tkr bättre än budget.

*\*Bolaget har ansökt om stöd och skatteavdrag och fått dem utbetalda för år 2022. Energimyndigheten har gått ut med information om att det finns en överkompensationsrisk för produktion av biogas i jämförelse med naturgasen och att det därmed finns risk för att stöden helt eller delvis måste återbetalas. Energimyndigheten gör denna bedömning under våren 2023 och därefter tas beslut om bolaget får behålla stöden eller inte.*

Företaget har under året drabbats hårt av höjda elkostnader vilket bidrog till en kraftig avvikelse mot planerat utfall.

Kostnader för inköp av gas som utgör backup vid störningar i produktionen har under året rusat genom den brist på naturgas som uppstod i Europa.

Det fortsatta arbetet med effektiviseringar av driften och arbetet med att öka anläggningens tillförlitlighet har lett till minskade produktionsstörningar, vilket i sin tur har lett till minskade kostnader för produktionen.

Enligt höstmötet kommenteras viktiga händelser som bl.a.:

- Ekogas verksamhet har under året stabiliserats genom att såväl den biologiska processen som tekniken, fungerat som planerat med undantag för ett mjukvarufel som drabbade uppgraderingen vid Duvbacken i januari.
- Efterfrågan på biogas har under året varit så hög att de periodvis under våren tvingats sälja köpt naturgas (LNG). För att reducera naturgasförsäljningen har vi förändrat flaklogistiken vilket visat sig bli framgångsrikt och andelen naturgas i försäljningen har minskat kraftigt och kostnaderna för LNG har gått ner.
- Anläggningen i Forsbacka har på månadsbasis under året legat över produktionsmålet med undantag för en period i sommar. Anledningen var att en av våra substratleverantörer fick problem att leverera utlovade volymer något som fick produktionen att vika under augusti och större delen av september. Med den förändrade flaklogistiken lyckades vi upprätthålla leveranserna utan att behöva ta till större volymer köpt naturgas.
- Kompetensen inom teknikergruppen har utvecklats vilket varit nödvändigt med den unika verksamhet företaget bedriver. Vi har idag en funktion för underhållsplanering och optimering av reservdelshantering och tydliggjort rollerna i de övriga funktionerna.
- Samtliga medarbetare har genomgått en utbildning i Lean och följer upp verksamheten dagligen och styr aktiviteterna med fokus på ständiga förbättringar.
- Bolaget har idag en mycket väl fungerande ledningsgrupp där ledamöterna representerar områdena teknik, biologisk process, substrat och biogödsel, miljö och kvalitet, projekt och ekonomi. Denna breda grupp bidrar till en minskad sårbarhet då det finns en gemensam bild av företagets olika processer och aktiviteter.
- Det är ytterst betydelsefullt att de fått ett stöd i ekonomifrågor från Gästrike Återvinnare som gör att de kan upprätta vederhäftiga

planer och simulera olika modeller för att öka intäkterna eller reducera kostnaderna.

- Vad gäller biogödsel hade bolaget vid årets början en gård som tog emot gödsel för lagring i brunn inför spridning på åkrarna. De har hela tiden strävat efter att finna fler mottagare av gödsel som ligger närmare anläggningen i Forsbacka för att reducera transportkostnaderna.

Viktiga händelser som kommenteras i årsredovisningen är bl.a:

- Bolaget har under året beviljats produktionsstöd från Jordbruksverket och Energimyndigheten. Det finns en risk att stödet från Energimyndigheten behöver återbetalas då det kan komma anses som otillbörligt statsstöd utifrån risk om överkompensation i jämförelse med naturgasen. Energimyndigheten tar beslut i frågan under våren 2023.
- Under 2022 har Gästrike Ekogas AB behandlat ca 26 134 ton substrat varav matavfallets andel utgör 19 194 ton. Vilket kan jämföras med 2021 då ca 22 776 ton behandlades varav matavfallets andel utgjorde 18 328 ton. Ekogas Ekogas har under året producerat 25,7 GWh uppgraderad fordonsgas.
- Långsiktigt arbetar bolaget för att uppfylla lagstiftade delar avseende behandling av matavfall samt viktiga delar i Gävle kommuns miljöstrategiska program genom att leverera biogas till stadsbussar.
- Bolaget har under året byggt en stabil organisation med ökat fokus på underhåll och avhjälpan insatser vid störningar. Ett förändrat arbetssätt i enlighet med Lean och daglig styrning har börjat tillämpas.

Viktig händelse som kommenterades vid slutrevisionsmötet 2023-03-29:

Skatteverket kom med ett ställningstagande 2023-03-07.

*SVT Nyheter 9 mars:* Bakgrunden är det tyska biogasföretaget Landwärme som sommaren 2020 överklagade ett beslut från EU-kommissionen om att godkänna skattebefrielse för svenska bolag som säljer, tillverkar eller förbrukar biogas för motorfordon och uppvärmning. Skattebefrielsen förlängdes under en tioårsperiod, fram till 2030.

Landwärme anser att stödet är en överkompensation som leder till en snedvridning på marknaden och påverkar konkurrensen. Detta eftersom

biogasproducenter ökar sin export till Sverige för att dra nytta av skattebefrielseerna.

EU-kommissionen ville att Landwärmes talan skulle ogillas. Även den svenska regeringen intervenerade. Men när domen föll den 21 december gav domstolen företaget rätt eftersom den ansåg att EU-kommissionen inte utrett stödets konsekvenser tillräckligt noga.

Nu riskerar många svenska företag att hamna i en svår sits. Bransch- och arbetsgivarorganisationen Transportföretagen varnar för att de åkerier och regioner som satsat på biogas kan drabbas av en skattechock.

Enligt åkerierna kan kostnadsökningen uppgå till tio kronor mer per mil, eller runt 30 miljoner kronor per år för ett företag med omkring 150 biogaslastbilar.

#### *Skatteverkets hemsida:*

Skatteverket har årligen beviljat avdrag eller återbetalning enligt de aktuella bestämmelserna till cirka 700 företag, med drygt 1,5 miljarder kronor.

Den direkta påverkan blir för de företag som förbrukar biogas eller biogasol för uppvärmning och som inte kan fortsätta att göra antingen avdrag för skatten i sin deklaration eller få återbetalning av skatten i efterhand efter en återbetalningsansökan.

Det kan röra sig om industriföretag som använder gas från det västsvenska naturgasnätet för uppvärmning, både av lokaler och i industriprocesser, och kommuner som tar tillvara biogas från sina avfallsanläggningar och använder gasen för framställning av el som förbrukas i den egna verksamheten eller värme för uppvärmning av egna lokaler. Även ett antal bostadsrättsföreningar, ideella föreningar och trossamfund påverkas.

Gasformig biogas beskattas som naturgas och för motorfordon är koldioxidskatten då 2 840 kr per 1 000 kubikmeter, för övriga ändamål som till exempel uppvärmning är koldioxidskatten 1 106 per 1 000 kubikmeter.

Flytande biogas beskattas som gasol då är koldioxidskatten 3 991 kronor per 1 000 kg, för annat ändamål som t.ex. uppvärmning är energiskatten 1 287 kronor 1 000 kg och koldioxidskatt 3 991 kronor per 1 000 kilo.

Källa: Skatteverket

#### Yrkesrevisorernas iakttagelser

Enligt ägardirektivet är de långsiktiga ekonomiska målen för bolaget:

- Bolaget skall drivas efter sunda affärsmässiga principer i syfte att på lång sikt tillförsäkra aktieägarna bästa möjliga värdetillväxt.
- De långsiktiga ekonomiska målen är avkastning på sysselsatt kapital skall uppgå till mer än 5 %, samt att soliditeten uppgår till minst 30 %.

Bolaget hade per 31 augusti 2022, efter det att Gästrike Återvinnare hade betalat ut sitt aktieägartillskott, en soliditet på 19,9% vilket inte uppfyller det långsiktiga målet i ägardirektivet.

Totalt för 2022 har bolaget en soliditet på 19,3% en förbättring jämfört med föregående år, men som nämnts ovan uppfyller det inte det långsiktiga målet om minst 30%.

En granskning av styrelsens protokoll visar att styrelsen följt bolagets ekonomi kontinuerligt under året.

Skatteverkets ställningstagande föranledde att årsredovisningen 2022 skulle ändras för att lägga till informationen. Bolaget kan bli återbetalningsskyldigt för året 2021 och 2022 till ett för bolaget betydande belopp.

## **Intern kontroll och riskanalys**

Ansvar för att den interna kontrollen är tillräcklig ligger enligt 8 kap. 4 § aktiebolagslagen på styrelsen. Styrelsen skall fortlöpande bedöma bolagets och, om bolaget är moderbolag i en koncern, koncernens ekonomiska situation.

Styrelsen skall se till att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Om vissa uppgifter delegeras till en eller flera av styrelsens ledamöter eller till andra, skall styrelsen handla med omsorg och fortlöpande kontrollera om delegationen kan upprätthållas.

Styrelsen ska enligt 8 kap. 5 § aktiebolagslagen meddela skriftliga instruktioner för när och hur sådana uppgifter som behövs för styrelsens bedömning enligt 4 § andra stycket skall samlas in och rapporteras till styrelsen.

### **Bolagets internkontrollplan samt riskanalys**

Bolagsstyrelsen godkände vid sammanträdet i december 2021 internkontrollplan med tillhörande riskmatris. Styrelsen beslutade att planen skulle följas upp i mars 2022.

Internkontrollplanen för 2022 innehåller 10 riskområden kopplade till följande huvudprocesser och interna frågor:

<b><i>Huvudprocess</i></b>	<b><i>Intern fråga</i></b>
<b>Ledning</b>	Ekonomi
	Ledning
	GDPR
<b>Substrat och miljö</b>	Substrat
	Animaliska biprodukter
<b>Drift</b>	Distribution
	Arbetsmiljö
	Logistik
	Underhåll

Av protokoll framgår att uppföljningen av internkontrollplanen återrapporterades till styrelsen vid sammanträdet i juni 2022.



Huvud-process	Intern fråga	Risk	Nivå	Åtgärd	Kontroll	Ansvarig
Ledning	Ekonomi	Att vi inte följer beslutad budget inom olika kostnadsområden.		Åtgärder finns	Tertialuppföljning	VD
	Ekonomi	Ekonomistöd för analyser och investeringar avtar		Åtgärdat	Tertialuppföljning	VD
	Ledning	En ledning som inte är synkroniserad inom samtliga delar		Åtgärdat	Tertialuppföljning	VD
	GDPR	Vi har inte relevant kompetens för att hantera känsliga personuppgifter		Åtgärdat	Tertialuppföljning	VD
Sub-stratoch miljö	Substrat	Brist på sortering -främmande föremål i substrat		Åtgärd finns	Tertialuppföljning	SA
	Animaliska biprodukter	Spårbarhet, handelsdokument och ursprungskontroll		Åtgärd finns	Tertialuppföljning	SA
Drift		Vid etablering av teknikparken så har vi för få flak.		Åtgärd finns	Tertialuppföljning	OC
	Distribution					
	Arbetsmiljö	Dålig luft inne i efterbehandlingen, verkstan och lagret. Ventilationen fungerar undermåligt		Åtgärdat	Tertialuppföljning	OC
	Logistik	För lång mottagningstid att tömma avfall till fettanken vid mottagning av mer substrat.		Åtgärd finns ny pump.	Tertialuppföljning	OC
	Underhåll	Stora kostnader att fortsätta köpa reservdelar från tillverkaren		Åtgärd finns	Tertialuppföljning	OC

Styrelsen antog internkontrollplan för 2023 på sitt styrelsemöte 2022-12-08.

Yrkesrevisorernas iakttagelser

Vi konstaterar att styrelsen beslutat om en internkontrollplan för 2022 och följt upp den under året.

## **Uppföljning av tidigare granskningar**

I tidigare granskningar har rekommendationer framförts till bolaget. I årets grundläggande granskning har vi gjort en uppföljning av vidtagna åtgärder.

### **Från grundläggande granskningsrapport 2021**

I rapporten avseende den grundläggande granskningen 2021 gjordes bedömningen att den interna kontrollen inte varit tillräcklig då en internkontrollplan beslutad av styrelsen saknats.

Bolagets styrelse har under år 2022 beslutat om en internkontrollplan samt tagit del av uppföljning av planen under året. Styrelsen antog internkontrollplanen avseende år 2023 under hösten.