



Grundläggande granskning 2024

Rapport

Gästrike Vatten AB

KPMG AB

2025-03-19

Antal sidor 15



Gästrike Vatten AB
Grundläggande granskning 2024

2025-03-19

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod	4
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Målstyrning och måluppfyllelse	6
3.2	Intern kontroll	9
3.3	Ekonomistyrning	12
4	Samlad bedömning och rekommendationer	15



1 Sammanfattning

KPMG har av Gästrike vatten AB:s lekmannarevisorer fått i uppdrag att genomföra en grundläggande granskning avseende verksamhetsåret 2024.

Granskningens översiktliga syfte har varit att bedöma om Gästrike Vatten AB har en tillräcklig målstyrning, intern kontroll/riskanalys och ekonomistyrning kopplat till sina verksamheter.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att styrelsen i Gästrike Vatten AB i allt väsentligt har en tillräcklig målstyrning och ekonomistyrning kopplat till sina verksamheter. Vidare bedömer vi att styrelsen i Gästrike Vatten AB delvis har en tillräcklig intern kontroll/riskanalys kopplat till sina verksamheter.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi styrelsen att:

- Fortsätta utveckla affärsplanen så att den vid beslut omfattar indikatorer till respektive verksamhetsmål.
- Utveckla uppföljningen så den för samtliga indikatorer omfattar utfall för samtliga bolag i verksamhetsrapporten.
- Utveckla ekonomirapporteringen och dess periodicitet till styrelsen i bolaget med avseende på att säkerställa säkrare prognoser och möjligheten att vidta åtgärder vid behov.
- Utveckla arbetet vad gäller riskanalys samt därtill kopplad internkontrollplan. Detta genom att bl a i högre grad identifiera och värdera ytterligare risker (utifrån sannolikhet och konsekvens) som påverkar bolaget som helhet och/eller bolagets strategiska mål.
- Säkerställa att styrelsen beslutar om upprättad riskanalys och även därtill kopplad internkontrollplan.

2 Bakgrund

Revisorerna/Lekmannarevisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser, nämnder och kommunala bolag. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna, styrelsen och de kommunala bolagen. Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden.

Verksamhetsområdena ska granskas i den omfattning som följer av God revisionssed. Detta omfattar även den verksamhet som bedrivs i kommunala bolag.

Lekmannarevisorerna har till uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt, och från ekonomisk synpunkt, tillfredställande sätt
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Räkenskaperna i bolagen granskas av auktoriserade revisorer.

Lekmannarevisorernas årliga granskning består av två delar; grundläggande granskning och fördjupad granskning utifrån riskanalys. Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av bolagens målstyrning, internkontroll/riskanalysarbete samt ekonomistyrning.

Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året.

Enligt God revisionssed ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga granskningsrapport.

Revisorerna genomför fördjupade granskningar som ett komplement till den grundläggande granskningen.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningens översiktliga syfte har varit att bedöma om Gästrike Vatten AB har en tillräcklig målstyrning, intern kontroll/riskanalys samt ekonomistyrning kopplat till sina verksamheter.

De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att bolagen lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Granskningen avser besvara följande revisionsfrågor:

Målstyrning

- Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiv som fullmäktige fastställt?
- Har styrelsen säkerställt att verksamheten även i övrigt bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige fastställt?

2025-03-19

- Hur arbetar VD och styrelse för att säkerställa att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och riktlinjer som fullmäktige beslutat också ska gälla för bolaget?
- Har styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamheten?
- Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende verksamhetsresultat under året eller under tidigare år?

Intern kontroll/riskanalys

- Har styrelsen skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
- Finns en tydlig process för uppföljning av den interna kontrollen som involverar styrelsen?
- Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året eller under tidigare år?

Ekonomistyrning

- Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ekonomiska direktiv som fullmäktige fastställt?
- Har styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi?
- Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året eller under tidigare år?
- Har ovanstående eventuella åtgärder följts upp på ett systematiskt sätt?

2.2 Revisionskriterier

I granskningen har revisionskriterierna utgjorts av:

- Kommunallagen (2017:725)
- Aktiebolagslagen
- Lagar som styr bolagets verksamhet
- Kommunfullmäktiges mål och uppdrag, ägardirektiv, bolagsordning
- Tillämpbara interna regelverk, policyer och beslut
- Bolagets budget och affärsplan
- Styrelsens arbetsordning
- VD-instruktion

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Protokollsgenomgång
- Genomgång av delårsbokslut och verksamhetsrapport



Gästrike Vatten AB
Grundläggande granskning 2024

2025-03-19

- Sammanställning av året utifrån måluppfyllelse, ekonomiskt resultat samt resultat av intern kontroll

De bedömningar som avlämnas i granskningen har utgått ifrån följande bedömningsnivåer:

- Ja
- I allt väsentligt
- Delvis
- Nej

Rapporten är faktakontrollerad av tjänstepersoner vid bolaget.

3 Resultat av granskningen

Gästrike Vatten AB är ett kommunalt aktiebolag som ägs av Gävle kommun till 60 procent, av Hofors kommun till 10 procent, av Ockelbo kommun till 10 procent, av Älvkarleby kommun till 10 procent samt av Östhammars kommun till 10 procent. Gästrike Vatten AB är moderbolag och äger de fem dotterbolagen Gävle Vatten AB, Hofors Vatten AB, Ockelbo Vatten AB, Älvkarleby Vatten AB och Östhammar Vatten AB till 99 procent. Dotterbolagen är ägare och huvudman för VA-kollektivet i den kommun vars namn bolaget bär.

3.1 Målstyrning och måluppfyllelse

Bolaget har beslutat om fyra strategiska målperspektiv för år 2024.

- Stort förtroende för våra VA-tjänster
- Hållbar organisation och attraktiv arbetsgivare
- Långsiktigt hållbar VA-försörjning
- Ekonomi i balans

Till varje mål finns indikatorer och fastställda fokusområden. Fokusområdena utgör grunden för vilka aktiviteter som ska prioriteras. Indikatorer utgör tillsammans med genomförandet av aktiviteterna ett stöd för att bedöma om bolaget uppnår önskad måluppfyllelse.

3.1.1.1 Bolagets bedömning av måluppfyllelse

3.1.1.2 Uppföljning av respektive mål utifrån beslutade indikatorer

Stort förtroende för våra VA-tjänster

 **Förflyttning mot målet har skett**

Enligt affärsplanen innebär målet att bolaget har en driftsäker VA-försörjning och säkra leveranser av god kvalitet till invånare och kunder i samtliga kommuner. Även en hög tillgänglighet och tydlig information som ger god service.

Indikator	Bolag	Utfall	Målvärde	Status
Hälsomässigt säkert vatten	Gävle Vatten AB Hofors Vatten AB Ockelbo Vatten AB Älvkarleby Vatten AB Östhammar Vatten AB	100%	>99%	

Förflyttning mot målet har skett. Indikatorn uppnås i samtliga ägarkommuner, vilket innebär att allt vatten som levererats ut har varit hälsomässigt säkert.

Hållbar organisation och attraktiv arbetsgivare



Förflyttning mot målet har skett men inte fullt ut enligt plan

Enligt affärsplanen innebär målet att bolaget har en bra arbetsmiljö med engagerade medarbetare och ett aktivt ledar- och medarbetarskap. Affärsplanen saknar målvärde för indikatorerna, däremot framgår det av verksamhetsrapporten.

Indikator	Bolag	Utfall	Målvärde	Status
Ökat engagemangsindex	Gästrike Vatten AB	65	73	
Ökat ledarindex	Gästrike Vatten AB	69	80	

Indikatorernas resultat från 2024 års mätning i april visar att utfallet sjunkit från 2023 års mätning. Främst är det fortfarande tydlighet, riktning och intern kommunikation som behöver stärkas och utvecklas. Handlingsplaner har tagits fram och arbetas med inom hela organisationen. Ingen uppföljande mätning av indikatorerna har skett under året.

Analysen visar att ytterligare stöd och avlastning behövs för cheferna. Arbetet har påbörjats under året.

I verksamhetsrapporten beskrivs att ett flertal initiativ påbörjats för att förbättra såväl arbetsmiljön som det aktiva ledarskapet. Medarbetarenkätens resultat visade på behov av att göra en långsiktig och varaktig förändring och prioritera det interna arbetet i verksamheten.

Utifrån resultatet från medarbetarenkäten framhålls att ytterligare aktiviteter lagts till för att uppnå målet.

Långsiktigt hållbar VA-försörjning



Förflyttning mot målet har skett men inte fullt ut enligt plan

Enligt affärsplanen innebär målet att bolaget har en låg miljöpåverkan, god hushållning av resurser och en robust vattenförsörjning. Samt att de tillgodoser dagens behov och kan möta tillväxt, utan att äventyra kommande generationers möjligheter.

Indikator	Bolag	Utfall	Målvärde	Status
God tillståndshantering	Gävle Vatten AB Ockelbo Vatten AB Älvkarleby Vatten AB	100%	100%	
God tillståndshantering	Hofors Vatten AB Östhammar Vatten AB	Uppnås delvis	100%	
Ledningsnätsförnyelsetakt enligt strategi	Gävle Vatten AB Hofors Vatten AB Ockelbo Vatten AB Älvkarleby Vatten AB Östhammar Vatten AB	75 - 100%	100%	

För indikatorn *God tillståndshantering* påvisas mindre avvikelser för Hofors Vatten och Östhammar Vatten. För övriga bolag uppnås indikatorn utan avvikelser.

I verksamhetsrapporten noteras att kvantitativt utfall saknas för Hofors och Östhammar Vatten AB. Detta får anses som en brist då det blir svårt att utläsa vilka referensvärden bolaget baserar sin måluppfyllelse på.

Indikatorn *Ledningsnätsförnyelsetakt enligt strategi* påvisar att arbetet pågår i stort enligt plan i samtliga bolag.

En noterad skillnad i måluppföljningen avseende indikatorerna kopplat till målet är att utfall ej redovisas per bolag. För att öka tydlighet i måluppföljningen bör utfall redovisas per bolag.

Ekonomi i balans

 **Förflyttning mot målet har skett enligt plan**

Indikator	Bolag	Utfall	Målvärde	Status
Resultat i balans	Gävle Vatten AB	-1 %	Budget +/- 5 %	
	Hofors Vatten AB	+4 %	Budget +/- 5 %	
	Ockelbo Vatten AB	+5 %	Budget +/- 5 %	
	Älvkarleby Vatten AB	+3 %	Budget +/- 5 %	
	Östhammar Vatten AB	0 %	Budget +/- 5 %	

Enligt affärsplanen innebär målet att bolaget har rätt nivå på brukningsavgift och anläggningsavgift utifrån ett 5-årsperspektiv.

I verksamhetsrapporten framhålls att under året har rutinen för månadsuppföljning utvecklats, såväl när det gäller verksamhetsuppföljning som uppföljning av ekonomiskt utfall och prognos. Som grund för detta upprättas mer kompletta månadsbokslut, vilket ger bättre underlag för analys av verksamheten, mer träffsäkra prognoser och en tydligare bild av kostnadsutvecklingen, vilket i sin tur har en tydlig koppling till alla de

tre fokusområdena¹. Utbildning har skett för att öka kunskap om nya rutiner och om utfallet.

Indikatorn visar procentuell avvikelse från budget när det gäller förhållandet mellan intäkter och kostnader, vilket beskrivs i verksamhetsrapporten och indikerar uppfyllandet av självkostnadsprincipen över tid.

3.1.2 Bedömning

Vi konstaterar att förflyttning skett mot två av målen, medan det skett en delvis förflyttning mot ett mål. För ett av målen har det skett förflyttning mot målet men inte enligt plan. Verksamhetsrapporten per helår innehåller en beskrivning av det arbete tillika aktiviteter som genomförts under året, vilka även ligger till grund för bolagets bedömning av måluppfyllelse.

I föregående års grundläggande granskning rekommenderades styrelsen att utveckla styrningen med indikatorer för målet *hållbar organisation och effektiv arbetsgivare*. Vi kan konstatera att verksamhetsrapporten nu omfattar indikatorer för målet, likväl som övriga mål men att indikatorer saknades i beslutad affärsplan. Vi rekommenderar styrelsen att säkerställa att indikatorer finns för samtliga mål i affärsplanen samt att utveckla uppföljningen så den för indikatorerna omfattar utfall för samtliga bolag i verksamhetsrapporten.

3.2 Intern kontroll

Ansvaret 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.

3.2.1.1 Bolagets riskhantering och riskanalys

Arbetet med att ta fram underlag för riskanalysen 2024 genomfördes tillsammans med styrelsen genom två workshops. Den första workshopen avsåg ordförandemöte där koncernens fem ordföringar deltog i diskussioner och genomgång av tidigare års arbete.

¹ De tre fokusområdena är *Tydlig budget och uppföljning*, *Kostnadsmedvetenhet* och *Effektiv och proaktiv verksamhet*.

Därefter genomfördes ytterligare en workshop/arbetsmöte tillsammans med Gästrike Vatten AB:s styrelse.

Vi har inte tagit del av någon riskanalys utöver ett arbetsmaterial som presenterats i samarbete med de workshops som hållits.

3.2.1.2 Bolagets internkontrollplan

En internkontrollplan avseende 2024 finns framtagen för Gästrike Vatten AB som även omfattar dotterbolagen. Planen antogs 2023-11-23 § 49.

Internkontrollplanen omfattar totalt tre riskområden:

- Arbetsmiljö,
- Ekonomi och
- Leverans, Arbetsmiljö och Förtroende.

Riskområdena är kopplade till varsitt strategiskt bolagsmål. Därtill framgår även den identifierade risken, vad risken innebär, kontrollmoment, ansvarig för uppföljning samt periodicitet. Riskerna i internkontrollplanen värderas inte utifrån sannolikhet och konsekvens.

Riskerna till målet om Hållbar organisation och attraktiv arbetsgivare handlar om:

- Hög personalomsättning. Försämrade psykosocial arbetsmiljö, på grund av hög arbetsbelastning, stress samt svårt med utveckling då kontinuitet saknas.

3.2.1.3 Uppföljning av internkontrollplan

Enligt protokoll från 2025-02-28 framgår att bolaget har beslutat att godkänna internkontrollrapporten för 2024.

Enligt bolagets internkontrollrapport 2024 beskrivs att uppföljning har skett inom kontrollområdena personalomsättning samt fördelning av kostnader i moderbolaget Gästrike Vatten AB. Inom kontrollområdet resursplanering beskrivs att arbetet med att ta fram en ny affärsplan och säkra beslut för utförande av de stora investeringarna prioriterats för att under 2025 fortsätta arbetet med resursplanering och långsiktig kompetensförsörjning.

Av uppföljningen är det svårt att göra en bedömning i hur bolaget bedömer utfallet av genomförda kontroller. Det går att utläsa att ett antal åtgärder fortsatt behöver vidtas, främst kopplat till kompetensförsörjning.

3.2.2 Bedömning

Vi kan av vår granskning inte konstatera att styrelsen tagit del av en riskanalys och med den som underlag beslutat om en intern kontrollplan.

Intern kontrollplanen innehåller tre risker som kopplas till bolagets strategiska mål. Det är relevant att risker kopplas till strategiska mål så att dessa kan kontrolleras och åtgärdas eftersom de påverkar bolagets målfyllelse.



Gästrike Vatten AB
Grundläggande granskning 2024

2025-03-19

Dock bedömer vi, likt föregående år, att bolagets arbete med riskanalys och internkontrollplan behöver bli mer omfattande. Detta genom att i högre grad identifiera och värdera ytterligare risker (utifrån sannolikhet och konsekvens) som påverkar bolaget som helhet och/eller bolagets strategiska mål.

Granskningen av protokoll visar på att styrelsen har fått återrapportering om arbetet med den interna kontrollen i samband med bokslut.

3.3 Ekonomistyrning

Gästrike Vatten AB-koncernen

I Gästrike Vatten-koncernen är det dotterbolagen som bär alla kostnader och dessa täcks av intäkterna från VA-taxan i respektive kommun. Den löpande driften hanteras av Gästrike Vatten AB. Alla kostnader fördelas sedan ut till dotterbolagen. Kostnader som är direkt hänförliga till en kommun fördelas dit. Gemensamma kostnader fördelas via en fördelningsnyckel.

Nedan redogörs för resultatet 2024.

Resultaträkning (mnkr)	Utfall	Budget	Avvikelse utfall mot budget	Avvikelse utfall mot T2 prognos	Budget
Gästrike Vatten AB	helår 2024	helår 2 024	helår 2024	helår 2 024	helår 2025
Intäkter från dotterbolag	151,1	155,5	-4,5	-4,5	181,0
Övriga intäkter	1,0	0,0	1,0	0,6	0,0
Verksamhetskostnader	-36,9	-34,5	-2,4	0,1	-38,5
Personalkostnader	-111,9	-117,5	5,5	3,5	-138,6
Avskrivningar	-2,5	-3,3	0,8	0,3	-3,2
Rörelseresultat före fin. poster	0,8	0,3	0,5	0,1	0,7
Finansiella intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella kostnader	-0,6	-0,2	-0,4	0,0	-0,6
Resultat efter fin. poster	0,2	0,1	0,1	0,1	0,1
Bokslutsdispositioner	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat före skatt	0,2	0,1	0,1	0,1	0,1
Skatt	-0,2	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Periodens resultat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Investeringar (mnkr)	Utfall	Budget	Avvikelse utfall mot budget	Avvikelse utfall mot T2 prognos	Budget
Gästrike Vatten AB	helår 2 024	helår 2 024	helår 2 024	helår 2 024	helår 2025
Investeringar	1,0	2,0	-1,0	0,0	2,0
Exploateringar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totalt investeringar	1,0	2,0	-1,0	0,0	2,0

Årets utfall för bolagets totala kostnader är ca 3,5 mnkr lägre än budget. Utöver detta har övriga intäkter erhållits i form av bidrag för personal samt försäljning av fordon med totalt ca 1 mnkr som inte var budgeterade. Detta innebär sammantaget att 4,5 mnkr mindre än budgeterat har fördelats till dotterbolagen.

Av årsredovisningen framhålls att den lägre kostnadsnivån fullt ut är relaterad till personalkostnaderna som är ca 5,5 mnkr lägre än budget då medelantalet årsarbetare under året har varit något färre än planerat. Årets verksamhetskostnader är ca 2,5 mnkr högre än budget, efter att konsulter tagits in i större omfattning än planerat för att täcka upp för ej genomförda rekryteringar, samt prisökningar inom IT som inte var kända då budgeten fastställdes. Årets kapitalkostnader underskrider budget med ca 0,5 mnkr kopplat till finansiell leasing av fordon och en senarelagd aktiveringstidpunkt för 2023 års investeringar.

Årets investeringar avser inköp av nödvattentankar som påbörjades 2023, men där leverans och fakturering inte hann ske fullt ut före årsskiftet. Utfallet uppgår till 1 mnkr vilket är 1 mnkr lägre än budget. Ingen förändring har skett efter tertial 2.

Som nämnts i avsnittet avseende verksamhetsstyrning framgår i affärsplanen 2024 ett mål med bäring på det ekonomiska resultatet; *Ekonomi i balans (målvärde budget +/- 5%)*.

Budget och den fleråriga ekonomiska planen sätts utifrån att självkostnadsprincipen ska vara uppfylld över en femårsperiod per dotterbolag. Nedan följer utfall för helåret vad gäller det ekonomiska målet. Förflyttning mot målet har skett enligt plan.

Indikator	Bolag	Utfall	Målvärde	Status
Resultat i balans	Gävle Vatten AB	-1 %	Budget +/- 5 %	
	Hofors Vatten AB	+4 %	Budget +/- 5 %	
	Ockelbo Vatten AB	+5 %	Budget +/- 5 %	
	Älvkarleby Vatten AB	+3 %	Budget +/- 5 %	
	Östhammar Vatten AB	0 %	Budget +/- 5 %	

3.3.1 Uppföljning och rapportering avseende ekonomi

Verkställande direktören (VD) har utsetts att svara för den ekonomiska rapporteringen i bolaget och ska därvid tillse att styrelsen erhåller tillräcklig information för att fortlöpande kunna bedöma bolagets ekonomiska situation.

Av bolagsstyrelsens protokoll noteras att ingen rapportering avseende ekonomi lämnas förutom vid beslut om delårsrapport och årsredovisning. Dock lyfts i verksamhetsrapporten att rutinen kring månadsuppföljning har utvecklats när det gäller uppföljning av ekonomiskt utfall och prognos.

Deltagande från ekonomiavdelningen vid arbetsplatsträffar och avdelningsmöten har prioriterats för att öka kostnadsmedvetenheten inom alla delar av bolaget.

Delårsrapport tertial 2 beslutades av styrelsen 2024-10-03 §49. Vid tertial 2 bedömdes målet om ekonomi i balans endast delvis uppnås. Prognosen för helåret bedömdes vara en budget i balans. Dock beskrivs att prognosen var mycket osäker och förutsatte en hög rekryteringstakt fram till årsskiftet. I verksamhetsrapporten för helåret 2024 beskrivs att utveckling under tertial 3 har skett, men utfallet visar att rekryteringarna inte lyckats fullt ut i beräknad takt och omfattning.



3.3.1.1 Gävle Vatten AB

Årets resultat uppgår till -0,1 mnkr, vilket är 3,2 mnkr lägre än budgeterat.

Rörelsekostnaderna är ca 2,5 mnkr högre än prognostiserat främst kopplat till läcklagningar och skyfallsutredningar, men de motverkas av ytterligare lite lägre kapitalkostnader än beräknat.

Utfallet för bolagets totala investeringar uppgår till 13,8 mnkr, vilket är ca 3 mnkr högre än budget. I detta utfall ligger exploateringar som totalt sett är 0,8 mnkr lägre än budget, övrig avvikelse är i huvudsak kopplad till ledningsnätsförnyelse. I förhållande till den prognos som lämnades efter tertial 2 så är utfallet drygt 1 mnkr lägre, detta som en följd av senare start av ett ledningsnätsförnyelseprojekt.

3.3.1.2 Hofors Vatten AB, Ockelbo Vatten AB, Älvkarleby Vatten AB och Östhammar Vatten AB

Resultat efter skatt är för Hofors Vatten AB -1,7 mnkr, för Ockelbo Vatten AB -0,1 mnkr, för Älvkarleby Vatten AB -1,2 mnkr och för Östhammar Vatten AB -8,3 mnkr.

3.3.2 Bedömning

Vi bedömer Gästrike Vatten AB:s ekonomistyrning som i allt väsentligt tillräcklig. Vi bedömer att styrelsens ledning och styrning gällande ekonomi under 2024 varit tillräcklig och att ägardirektivet uppfylls.

Dock noteras i vår protokollsgenomgång att styrelsen endast erhållit uppföljning av det ekonomiska resultatet i samband med beslut om del- och helårsresultat, vilket med fördel kan utvecklas för att säkerställa säkrare prognoser och möjligheten att vidta åtgärder vid behov.

4 Samlad bedömning och rekommendationer

Granskningens översiktliga syfte har varit att bedöma om Gästrike Vatten AB har en tillräcklig målstyrning, intern kontroll/riskanalys och ekonomistyrning kopplat till sina verksamheter.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att styrelsen i Gästrike Vatten AB i allt väsentligt har en tillräcklig målstyrning och ekonomistyrning kopplat till sina verksamheter. Vidare bedömer vi att styrelsen i Gästrike Vatten AB delvis har en tillräcklig intern kontroll/riskanalys kopplat till sina verksamheter.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi styrelsen att:

- Fortsätta utveckla affärsplanen så att den vid beslut omfattar indikatorer till respektive verksamhetsmål.
- Utveckla ekonomirapporteringen och dess periodicitet till styrelsen i bolaget med avseende på att säkerställa säkrare prognoser och möjligheten att vidta åtgärder vid behov.
- Utveckla arbetet vad gäller riskanalys samt därtill kopplad internkontrollplan. Detta genom att bl a i högre grad identifiera och värdera ytterligare risker (utifrån sannolikhet och konsekvens) som påverkar bolaget som helhet och/eller bolagets strategiska mål
- Säkerställa att styrelsen beslutar om upprättad riskanalys och även därtill kopplad internkontrollplan.

Datum som ovan

KPMG AB

Anders Petersson
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Elina Lundberg
Verksamhetsrevisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.