

Till fullmäktige i Gävle kommun för kännedom

## **GRANSKNINGSRAPPORT för 2025**

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gävle Kraftvärme AB:s verksamhet under 2025.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och Azets Revision & Rådgivning AB. 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. Lekmannarevisorernas 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. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bifogade granskningar och i revisorernas berättelse. Under året har grundläggande granskning och en fördjupad granskning genomförts. Den fördjupade granskningen avser bolagets systematiska arbetsmiljöarbete. Rapporterna har delgivits styrelsen.

Den fördjupade granskningen av bolaget systematiska arbetsmiljöarbete, som bland annat har utgått ifrån arbetsmiljölagen och arbetsmiljöverkets föreskrifter, visar att bolaget har mål och styrdokument som är vägledande för att förhindra och åtgärda avvikelser. Likaså riktlinjer och rutiner för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Det vidtas åtgärder vid identifierade risker eller brister i arbetsmiljön och för dessa risker upprättas handlingsplaner som sedan följs upp. Det finns ett systematiserat arbetssätt dels för rapportering av tillbud och olyckor, dels för att utreda tillbud och olyckor. Inom bolaget finns en systematisk uppföljning av arbetsmiljöansvaret inom organisationen. Däremot visar granskningen på avvikelser inom vissa områden. Uppdragsavtalen mellan moderbolag och dotterbolag behöver tydliggöra dotterbolagens arbetsmiljöarbetsansvar, eftersom det ansvaret åligger den juridiska personen. Stickprovskontroll av fördelningen av arbetsmiljöuppgifter visar på otydligheter i hur uppgifterna har fördelats och skriftligen mottagits. Det har förflutit en längre tid mellan beslut om fördelning och skriftlig bekräftelse. Vidare har ordningen för fördelning av arbetsmiljöuppgifter mellan chefsnivåer inte varit obruten. Den kontinuerliga uppföljningen av fördelning av arbetsmiljöuppgifter behöver stärkas. Det systematiska arbetet med att genomföra och dokumentera riskbedömningar

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

behöver stärkas. Avslutningsvis behöver bolaget följa upp det systematiska arbetsmiljöarbetet med anledning av sitt arbetsmiljöansvar. Sammantaget behöver bolaget stärka och utveckla sitt arbete inom dessa områden.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett i huvudsak ändamålsenligt sätt.  
Vi bedömer att bolagets verksamhet ur ekonomisk synpunkt har skötts på ett tillfredsställande sätt.  
Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit i huvudsak tillräcklig.

Vi åberopar bifogade rapporter.

Gävle, datum enligt digital signatur

**Eva-Karin Hamilton**

**Tord Jansson**

**Yvonne Bäckius**

**Ann-Katrin Myles**

**Arne Övrelid**

**Rosalie Carlén**

**Kenneth Levin**

**Lotta Lagnander**

**Fredrik Sollenborn**

**Bilaga:**

- Bedömningskriterier och bedömningsskala
- Grundläggande granskning
- Granskning av det systematiska arbetsmiljöarbetet

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, *Besöksadress* Rådhusorget 1

*Tfn* 026-17 80 00 (vx)

## Bilaga – Bedömningskriterier och bedömningsskala

### Bedömningskriterier

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Nedan redovisas de kriterier<sup>1</sup> som ligger till grund för lekmannarevisorernas bedömningar i granskningsrapporten.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- bolagsstyrelsen har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut<sup>1</sup>.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns en styrning och systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är effektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

### Bedömningsskala

En fyrgradig bedömningsskala används för bedömning av ovanstående bedömningskriterier.

| Verksamhet               | Ekonomi                       | Intern kontroll        | Förklaring                                                                                                   |
|--------------------------|-------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ändamålsenlig            | Tillfredsställande            | Tillräcklig            | Bedömningskriterierna bedöms vara uppfyllda.                                                                 |
| I huvudsak ändamålsenlig | I huvudsak tillfredsställande | I huvudsak tillräcklig | Bedömningskriterierna bedöms vara i huvudsak uppfyllda. Det förekommer avvikelser som behöver åtgärdas.      |
| Delvis ändamålsenlig     | Delvis tillfredsställande     | Delvis tillräcklig     | Bedömningskriterierna bedöms vara delvis uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.                  |
| Inte ändamålsenlig       | Inte tillfredsställande       | Inte tillräcklig       | Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas snarast. |

---

<sup>1</sup> SKR:s god revisionssed.

# Signering

Följande parter har signerat detta dokument

**Namn:** Eva-Karin Hamilton

**Datum:** 2026-04-27 15:18

**Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:**

4D7C85920A739EC12F0F3B7091B01C4641A4D70CA875C0EE59ACF5A29D57CDD0

**Namn:** Tord Evan Jansson

**Datum:** 2026-04-27 15:45

**Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:**

4D7C85920A739EC12F0F3B7091B01C4641A4D70CA875C0EE59ACF5A29D57CDD0

**Namn:** Yvonne Bäckius

**Datum:** 2026-04-27 11:30

**Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:**

4D7C85920A739EC12F0F3B7091B01C4641A4D70CA875C0EE59ACF5A29D57CDD0

**Namn:** Ann Katrine Myles

**Datum:** 2026-04-26 17:25

**Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:**

4D7C85920A739EC12F0F3B7091B01C4641A4D70CA875C0EE59ACF5A29D57CDD0

**Namn:** Rosalie Carlén

**Datum:** 2026-04-26 21:57

**Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:**

4D7C85920A739EC12F0F3B7091B01C4641A4D70CA875C0EE59ACF5A29D57CDD0

**Namn:** Kenneth Levin

**Datum:** 2026-04-27 12:40

**Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:**

4D7C85920A739EC12F0F3B7091B01C4641A4D70CA875C0EE59ACF5A29D57CDD0

**Namn:** Charlotta Lagnander

**Datum:** 2026-04-28 09:03

**Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:**

4D7C85920A739EC12F0F3B7091B01C4641A4D70CA875C0EE59ACF5A29D57CDD0

**Namn:** Fredrik Sollenborn

**Datum:** 2026-04-27 17:04

**Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:**

4D7C85920A739EC12F0F3B7091B01C4641A4D70CA875C0EE59ACF5A29D57CDD0

**Namn:** PER ARNE ÖVRELID

**Datum:** 2026-04-27 15:47

**Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:**

4D7C85920A739EC12F0F3B7091B01C4641A4D70CA875C0EE59ACF5A29D57CDD0

