

Till fullmäktige i respektive kommun för kännedom

GRANSKNINGSRAPPORT för år 2025

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun, Hofors kommun, Ockelbo kommun, Älvkarleby kommun samt Östhammar kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gästrike Vatten AB:s verksamhet.

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. 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 kommunernas revisionsreglementen samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bifogade granskningar. Under året har en grundläggande granskning och en fördjupad granskning genomförts. Rapporterna har delgivits styrelsen.

Den grundläggande granskningen¹ visar att målstyrningen behöver fortsatt utvecklas. Vi bedömer att bolagsmål med tillhörande mätetal/indikatorer bör fastställas i samband med antagande av affärsplan och inte senare under året. På så sätt förenklar det möjligheten att kunna följa måluppfyllelsen under året. Granskningen visar att inte alla mål har uppnåtts. I det kommande arbetet är det viktigt att bolaget fortsätter vidta åtgärder om det befaras att mål inte kommer uppnås. Det bör framgå av styrelseprotokollen om åtgärder inte vidtas vid avvikelser i måluppfyllelsen. När det gäller intern kontroll är det viktigt att samtliga kontrollmoment tillika aktiviteter för att åtgärda risker genomförs. I det fall ett kontrollmoment tillika aktivitet inte kunnat genomföras bör det framgå av rapporteringen.

Den fördjupade granskningen av investeringsprocessen² visar att Gästrike Vatten AB och samtliga dotterbolag i huvudsak har säkerställt en tillräcklig intern styrning och kontroll i investeringsprocessen. Mot bakgrund av den mycket höga investeringsnivån som planeras inom koncernen under kommande år bedömer vi det som särskilt viktigt att moderbolaget och

¹ Dotterbolagens verksamhet (målstyrning och måluppfyllelse) och intern kontroll har inte granskats, utan granskningen av dessa två områden har i stället genomförts i Gästrike Vatten AB (moderbolaget).

² Granskningen omfattar hela koncernen (Gästrike Vatten AB, Gävle Vatten AB, Hofors Vatten AB, Ockelbo Vatten AB, Älvkarleby Vatten AB och Östhammar Vatten AB).

dotterbolagen vidareutvecklar struktur, dokumentation och enhetlighet i investeringsprocessens samtliga steg.

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

Vi bedömer den interna kontrollen har varit i huvudsak tillräcklig.

Datum enligt digital signatur

Eva-Karin Hamilton

Daniel Hermansson

Peter Jansson

SuSanne Mastronståle Anders Olsson

Bilagor:

- Grundläggande granskning
- Granskning av investeringsprocessen

KOMMUNREVISIONEN

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

Tfn 026-17 80 00

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 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 beslut³.

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 bedömnings-kriterier.

Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll	Förklaring
Ändamålsenlig	Tillfredställande	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 tillfredställande	Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara delvis uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig	Inte tillfredställande	Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas snarast.

³ SKR:s god revisionssed.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: PETER JANSSON

Datum: 2026-03-27 07:32

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

19716359E343EED4923F15BCC8FF6DA469F14CB17B46858A5138B5D30D28EEB2

Namn: Susanne C W Mastonstråle

Datum: 2026-03-26 14:41

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

19716359E343EED4923F15BCC8FF6DA469F14CB17B46858A5138B5D30D28EEB2

Namn: Eva-Karin Hamilton

Datum: 2026-03-27 08:06

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

19716359E343EED4923F15BCC8FF6DA469F14CB17B46858A5138B5D30D28EEB2

Namn: Anders Olsson

Datum: 2026-03-27 11:51

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

19716359E343EED4923F15BCC8FF6DA469F14CB17B46858A5138B5D30D28EEB2

Namn: DANIEL HERMANSSON

Datum: 2026-03-26 14:37

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

19716359E343EED4923F15BCC8FF6DA469F14CB17B46858A5138B5D30D28EEB2