

Till fullmäktige i Gävle kommun för kännedom

GRANSKNINGSRAPPORT för år 2025

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

I mitt arbete har jag 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. 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. 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 granskningen har omfattat bolagets ekonomi samt ekonomistyrning och uppföljning¹. Granskningen visar att styrelsen har erhållit uppföljning och rapportering om verksamhetens ekonomiska ställning. Årets rörelseresultat (60,8 mnkr) är högre än budgeterat (51,9 mnkr) och resultat efter finansiella poster (37,1 mnkr) är också högre än budgeterat (14,9 mnkr).

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 jag det som särskilt viktigt att moderbolaget och dotterbolaget vidareutvecklar struktur, dokumentation och enhetlighet i investeringsprocessens samtliga steg.

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).

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 i huvudsak tillräcklig.

Gävle, datum enligt digital signatur

Rosalie Carlén

Bilagor

- Grundläggande granskning
- Granskning av investeringsprocessen

Bilaga – Bedömningskriterier och bedömningsskala

Bedömningskriterier

Lekmannarevisorns 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 lekmannarevisorns 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 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.

³ SKR:s god revisionssed.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: ROSALIE CARLÉN

Datum: 2026-03-26 11:10

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

4BFD6816C1D7A28BDE25F2F16458D019140EC5E8522434BDDDB7210D699487ABA