



Årsrapport 2024

Öresundskraft AB

Stadsrevisionen

Årsrapport Öresundskraft AB - 2024

Framtagen av Stadsrevisionen i Helsingborgs stad

Datum: 2025-03-28

Diarienummer: 64/2024

Kontakt: stadsrevisionen@helsingborg.se

Omslagsfoto: Öresundskraft

Fotograf: Helsingborgs stad

Innehåll

Samlad bedömning	4
Inledning	6
Syfte och revisionsfrågor, avgränsning	6
Revisionskriterier	7
Metoder	7
Resultat av granskningen.....	8
Verksamhet och ekonomi.....	8
Kommunala ändamålet.....	8
Uppdrag, inriktning, mål	8
Ekonomiska mål	10
Rapportering och uppföljning.....	11
Bedömning	15
Styrning och intern kontroll.....	16
Arbetsordning och VD-instruktion.....	16
Riskanalys och intern kontrollplan	16
Rapportering och uppföljning.....	17
Övriga genomförda granskningar	18
Bedömning	20

Bilagor

Bilaga 1 - Fördjupad granskning 2024

Samlad bedömning

Lekmannarevisor i Öresundskraft AB har i sin revisionsplan 2024 beslutat att genomföra en grundläggande granskning av bolaget. Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt enligt ägarens mål och direktiv samt om styrelsen har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till bolagets mål, beslut och föreskrifter.

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån lekmannarevisorns samlade granskningar av styrelse och VD 2024.

Verksamhet och ekonomi

Vår samlade bedömning är att styrelse och VD i Öresundskraft AB i allt väsentligt bedriver en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande verksamhet i enlighet med ägarens mål och direktiv.

Vi grundar vår bedömning på att fyra av fem verksamhetsmål förväntas uppnås under målperioden. Samtliga mål visar en positiv förflyttning mot fastställda målvärden 2026, även om vissa är marginella. Vad gäller bolagets ekonomiska mål konstaterar vi att tre av fyra mål uppnås. Målet avseende bolagets långsiktiga avkastning uttryckt i avkastning på sysselsatt kapital uppnås inte.

Utifrån att styrelsen i årsbokslutet bedömt att övriga verksamhetsmål kommer att uppnås, bedömer vi att styrelsen fortlöpande behöver följa att utvecklingstakten är i linje med antagna målvärden 2026 och utifrån uppföljningen löpande redovisa till ägaren vilka förflyttningar som görs.

Styrning och intern kontroll

Vår samlade bedömning är att styrelse och VD i Öresundskraft AB i allt väsentligt har en tillräcklig intern kontroll för att leva upp till bolagets mål, beslut och föreskrifter.

Vi grundar vår bedömning på att stadens reglemente för intern kontroll följts vad gäller övergripande struktur och riskhantering samt årlig uppföljning och rapportering till styrelsen enligt angivna direktiv.

Utifrån genomförd granskning av bolagets informationssäkerhet, bedömer vi att bolaget i allt väsentligt har en ändamålsenlig och tillräcklig styrning och kontroll av informationssäkerhetsarbetet. Granskningen visar att ansvarsfördelningen för styrelsen och VD kan tydliggöras, samt att bolaget rekommenderas att utvärdera nuvarande uppföljning och rapportering av informationssäkerhetsarbetet för att tillse att den motsvarar gällande krav.

Av genomförd uppföljning av granskning av inköp och upphandling, bedömer vi att styrelsen har vidtagit åtgärder och att bolaget fortlöpande arbetar med att stärka bolagets inköps- och upphandlingsprocess. I det förebyggande arbetet och utifrån de utvecklingsområden bolaget själva identifierat, ser vi det som viktigt att styrelsen tillser att medarbetare och chefer regelbundet får information och kompetensutveckling kring gällande regelverk och bolagets inköpsrutiner samt hur direktupphandlingar ska dokumenteras.

Inledning

Av aktiebolagslagen framgår att lekmannarevisorerna årligen ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Styrelse och VD ansvarar för att bedriva verksamheten i enlighet med fullmäktiges och ägarnas mål och uppdrag, beslut och riktlinjer samt lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Därtill ska bolaget tillse att det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner som på en rimlig nivå säkerställer att verksamheten lever upp till målen och är effektiv, att information om verksamhet och ekonomi är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig, samt att de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

För att fullgöra uppdraget bör system och rutiner för ledning, uppföljning, kontroll och rapportering av verksamheten finnas. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt i enlighet med fullmäktiges direktiv och mål.

Den grundläggande granskningen genomförs varje år och omfattar en granskning av bolagets måluppfyllelse utifrån ägarens mål och direktiv samt granskning av styrning och intern kontroll. Granskningen utgör grund för de bedömningar och uttalande som lekmannarevisor avger i sin granskningsrapport.

Öresundskraft AB är ett dotterbolag till moderbolaget Helsingborgs Stads Förvaltning AB (HSFAB) och ingår i Helsingborgs stads kommunkoncern. Inom Öresundskraft AB finns även fyra helägda dotterbolag, med utsedd lekmannarevisor och lekmannarevisorssuppleant, som granskats översiktligt inom ramen för den grundläggande granskningen. Dessa bolag avser Öresundskraft Kraft och Värme AB, Öresundskraft Elnät AB, Öresundskraft Gasnät AB och Öresundskraft Marknad AB. Övriga dotterbolag där det finns utsedd lekmannarevisor (Pingday AB och Modity Energy Trading AB) har granskats separat.

Granskningen har utförts av revisionskontoret på uppdrag av lekmannarevisor och lekmannarevisorssuppleant. Uppdraget ingår i revisionsplanen för 2024.

Syfte och revisionsfrågor, avgränsning

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt enligt ägarens mål och direktiv samt om styrelsen har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till bolagets mål, beslut och föreskrifter.

Den grundläggande granskningen omfattar följande revisionsfrågor;

- Vidtar styrelsen tillräckliga åtgärder för att uppnå ägarens mål och direktiv avseende verksamhet och ekonomi?
- Säkerställer styrelsen att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig?

Utöver ovan har en särskild granskning genomförts inom ramen för den grundläggande granskningen. För 2024 avser det följande områden;

- Uppföljning av tidigare avvikelser och tidigare genomförda granskning avseende upphandling och inköp (2021)

Granskningen avser styrelse och VD i Öresundskraft AB.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar. Revisionskriterierna för den grundläggande granskningen utgörs av:

- Aktiebolagslagen (2005:551, 8 kap. 4 §)
- Kommunallagen (2017:725, 10 kap. 3§)
- Bolagsordning och ägardirektiv
- Relevanta styrdokument och fullmäktiges mål och beslut som berör bolaget

Metoder

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier av bolagsordning och ägardirektiv, affärsplan, riskanalys, plan för uppföljning av intern kontroll, årsresultat av uppföljning av intern kontroll, uppföljningar av ekonomi och verksamhet (ekonomirapporter, delårsrapport, årsredovisning), protokoll samt arbetsordning och VD-instruktion. Granskningen har även innefattat dialogmöte med styrelsens presidium och VD/ledning samt uppföljande intervjuer och inhämtande av uppgifter från andra nyckelpersoner som ansvarar för processerna ovan.

Granskningen har även inkluderat övergripande granskning av bolagets helägda dotterbolag utifrån väsentliga processer.

Bolagets ledning har erhållit granskningen för faktakontroll.

Resultat av granskningen

Verksamhet och ekonomi

Kommunala ändamålet

Öresundskraft AB:s **bolagsordning** är fastställd av kommunfullmäktige den 19 november 2024 och vid extra bolagsstämma den 3 december 2024. Av bolagsordningen framgår att bolaget ska ha till föremål för sin verksamhet att äga och förvalta aktier och andelar i dotter- och intressebolag inom energisektorn, däribland bedriva inköp, produktion, distribution och handel av energi, tillhandahållande av service- och konsultverksamhet inom energiområdet samt att äga och förvalta aktier och andelar i företag inom energi- och datakommunikationssektorn.

Det kommunala ändamålet med bolagets verksamhet är att tillgodose invånarnas behov av energi. I detta ingår att tillhandahålla en optimal energiförsörjning i form av infrastruktur för energi. Tillhandahållandet ska ske utifrån ett strategiskt perspektiv på effektiv energidistribution som främjar en långsiktigt hållbar utveckling för Helsingborgs stad.

Bolaget ska direkt eller genom dotter- och intressebolag bedriva sin verksamhet enligt följande:

- Elnätsverksamhet samt överföring av naturgas får ske inom Helsingborgs stad och i geografisk närhet till staden i syfte att uppnå en ändamålsenlig verksamhet.
- Elproduktion, elhandel, fjärrvärmeverksamhet samt handel med naturgas och därmed sammanhängande verksamhet, ska bedrivas på affärsmässig grund.
- Bolagets övriga verksamhet ska bedrivas med iakttagande av den kommunala likställighetsprincipen samt med tillämpning av den kommunala självkostnadsprincipen.

Uppdrag, inriktning, mål

Bolaget ska enligt **ägardirektivet**¹ följa stadens inriktningar. Dessa visar vad fullmäktige vill att koncernen ska fokusera på för att Helsingborg ska utvecklas mot vision Helsingborg 2035.

¹ Ägardirektiv för Öresundskraft AB, beslutat av kommunfullmäktige 19 november 2024, § 149

Helsingborgs stads inriktningar innebär att Helsingborg ska

öka innovationskraften för att säkra en effektiv välfärd,

upplevas tryggt och vara säkert,

ha en hög sysselsättning där fler kommer i arbete och

vara en stad med hög livskvalitet som siktar på klimatneutralitet 2030.

Bolagets **uppdrag** är att främja och säkerställa energiförsörjningen och den elektroniska kommunikationen inom kommunen på ett sätt som gynnar en långsiktigt hållbar utveckling. Detta kan genomföras genom dotterbolag till Öresundskraft. Öresundskraft ansvarar i förhållande till staden för verksamheten i dotterbolagen och för styrningen av dem. Bolaget ska tillsammans med staden och andra aktörer göra Helsingborg till en av de bästa städerna att leva och verka i.

Bolagets **inriktning** är att driva omställningen mot en hållbar energianvändning. Bolaget ska möjliggöra för kunderna att nyttja nya energilösningar med minskad klimatpåverkan. Bolaget ska utreda frågan om en CCS-anläggning och ta fram ett underlag för ett investeringsbeslut. Öresundskraft ska bidra till ett robust samhälle där bolaget ska säkra hög stabilitet och säkerhet i de samhällsviktiga energisystemen och ha hög förmåga att förebygga, motstå, hantera och återhämta sig från störningar.

Bolagets **mål**

- Möjliggöra lokal produktion av solen i både småskaliga och storskaliga anläggningar med målet att den totala produktionen ska utgöra minst 15 procent av Helsingborgs elanvändning 2026.
- Antalet publika laddplatser som Öresundskraft tillhandahåller för personbilar inom Helsingborgs kommun ska motsvara minst 7 MW installerad laddeffekt till år 2026.
- Antalet publika laddstationer för tunga fordon (lastbilar) som Öresundskraft tillhandahåller ska vara minst 6 stycken år 2026.
- Volymen nyanslutningar av fjärrvärme ska uppgå till minst 30 GWh under perioden 2023 till 2026.
- Förmåga att 2026 distribuera el motsvarande totalt 500 MW utan utökat regionnäsabonnemang.

Enligt stadens styrmodell ska bolagen styra sin verksamhet genom affärsplaner och andra styrande dokument inom ramarna för bolagsordning och ägardirektiv.

Styrelsen har vid sammanträde den 15 december 2023 fastställt en koncernövergripande **affärsplan** utifrån ägarens viljeriktningar och strategiska områden som omfattar perioden 2024–2026. Enligt ledningen utgör affärsplanen en sammanhållen plan där de helägda dotterbolagens verksamheter ingår och har brutits ned i särskilda affärsplaner utifrån volym, KPI:er och täckningsbidrag per affär.

Ekonomiska mål

Av ägardirektivet framgår att bolaget ska erbjuda attraktiva produkter och tjänster för att skapa en långsiktig lönsamhet. Verksamhetens intjäningsförmåga ska möjliggöra utbyggnad och reinvesteringar i infrastruktur samt satsningar mot framtidens hållbara energilösningar.

Ägaren följer upp bolagets ekonomi i samband med rapportering och i ägardialogerna.

Nedan mål har fastställts av ägaren;

- Bolagets långsiktiga avkastning över en investeringscykel (cirka 20 år) uttryckt i avkastning på sysselsatt kapital ska minst uppgå till årsgenomsnittet för STIBOR 3-månader + 6 procentenheter.
- Utifrån målsättningen att kassaflödet inom koncernen ska optimeras förväntas det koncernbidrag som Öresundskraft lämnar ifrån sig vara i intervallet 40-60 procent och normalt nära 50 procent av resultat före bokslutsdispositioner. Staden kommer i samband med den årliga budgetprocessen informera bolaget om förväntade koncernbidrag för de kommande två åren. I samband med upprättande av årets koncernbokslut fastställs nivån.
- Bolagets soliditet ska uppgå till minst 40 procent.
- Prisnivån på nätavgifter (el och gas) ska hålla sig inom den intäktsram och det tak energimarknadsinspektionen fastställer och tredjeparts höjning av stamnätsavgifter ska vidarefaktureras fullt ut till slutkund. Fjärrvärmepriserna ska sättas inom ramen för Prisdialogen. Ambitionen är att fjärrvärmepriserna ska vara lägre än genomsnittet för branschen men får avvika maximalt 5 procent från branschgenomsnittet.

Övriga direktiv från ägaren

Enligt ägardirektivet ska bolaget delta och bidra i stadens arbete med civil beredskap och krisledning i enlighet med beslutade styrdokument inom civil beredskap.

I dialog med bolagets ansvarsområde Digitalisering och affärsutveckling där IT- och säkerhetsfunktioner ingår, framgår att bolaget genomfört ett antal insatser och åtgärder under 2024 och Q1 2025 avseende civilt försvar och beredskap, se nedan;

- Intern organisation för Öresundskrafts säkerhetsarbete är reviderad och implementerad. Samtliga tillsvidareanställda medarbetare är krigsplacerade.
- Det fysiska skyddet på anläggningarna har förstärkts.
- Översyn och framtagande av styrdokument med tillhörande mallar för säkerhetsprövning samt bakgrundskontroll av medarbetare har genomförts under året. Därtill har informationssäkerhetspolicyn och riktlinjen för informationssäkerhet uppdaterats. Även beredskapsplaner har tagits fram.
- Informationsinsatser har genomförts för samtliga chefer och medarbetare inom säkerhet, informationssäkerhet och personalsäkerhet.
- Under våren 2024 genomfördes en bolagisering inom koncernen vilket medförde att säkerhetsskyddsanalyser reviderades och säkerhetsprövningar gjordes på medarbetare utifrån de nya bedömningarna. Bolagiseringen medförde även att koncernen tecknade nya avtal med leverantörer.
- GDPR² årsrapport 2024 från dataskyddsombud har sammanställts och delgivits.
- Bolaget har genomfört övergripande förberedelser avseende NIS2-direktivet (Cybersäkerhetslagen), därtill tillhörande arbete med informationsklassning, registerförteckning samt framtagning av instruktioner och mallar.

Rapportering och uppföljning

I bolagets årsbokslut lämnas en redogörelse över årets verksamhet utifrån bolagets uppdrag och inriktning. Som grund för bolagets uppdrag och inriktning finns ett antal nyckeltal, vilka redovisas i årsbokslutet. I analysen läggs fokus på hur bolaget driver omställningen mot en hållbar energianvändning och främjar och säkerställer energiförsörjning och elektronisk kommunikation genom bland annat CCS-projektet och införandet av ny solcellsanläggning samt initiativ för att gynna en långsiktig hållbar utveckling och energianvändning. Där lyfts exempel såsom batteriaffärer för stärkt elsystem, samverkan kring nya energilösningar samt det pågående vätgasprojektet.

I tabellen nedan framgår bolagets redovisade måluppfyllelse för 2023, prognos i delåret 2024 samt utfallet för 2024 som återfinns i bolagets årsredovisning. Målen följs upp i samband med delårs- och årsbokslut och rapporteras till ägaren enligt särskild instruktion och i samband med ägardialogerna. För målen saknas fastställt delmål.

² Dataskyddsförordningen

Mål	Resultat ÅR 2023	DÅ, prognos 2024	ÅR 2024
Möjliggöra lokal produktion av solceller i både småskaliga och storskaliga anläggningar med målet att den totala produktionen ska utgöra minst 15 procent av Helsingborgs elanvändning 2026.	3 procent	Kommer uppnås	4,4 procent, målet kommer inte uppnås
Antalet publika laddplatser som Öresundskraft tillhandahåller för personbilar inom Helsingborgs kommun ska motsvara minst 7 MW installerad ladd effekt till år 2026. ³	-	Kommer uppnås	2,46
Antalet publika laddstationer för tunga fordon (lastbilar) som Öresundskraft tillhandahåller ska vara minst 6 stycken år 2026.	1	Kommer uppnås	3
Volymen nyanslutningar av fjärrvärme ska uppgå till minst 30 GWh under perioden 2023 till 2026.	13,5	Kommer uppnås	15,5
Förmåga att 2026 distribuera el motsvarande totalt 500 MW utan utökat regionnätssabonnemang.	491,5	Kommer uppnås	493

Av rapportering i årsbokslutet framgår att bolaget förväntas uppnå fyra av fem mål under målperioden. Inga mål uppnås för 2024 men samtliga visar en positiv förflyttning mot fastställda målvärden 2026, även om vissa är marginella.

³ Målet har ändrats under 2024 till följd av ändrat regelverk.

- Målet avseende att möjliggöra lokal produktion av solceller och att den totala produktionen ska utgöra minst 15 procent av Helsingborgs elanvändning 2026, förväntas inte uppnås. För 2024 var utfallet 4,4 procent. Bolaget uppger att målet påverkas av konjunktur och myndighetsbeslut. Detta är en förändring jämfört med lämnad prognos i samband med delårsbokslutet där målet bedömdes uppfyllas.
- Målet om antalet publika laddstolpar för personbilar är reviderat för 2024 för att numera mäta installerad laddeffekt. Målet förväntas uppnås 2026.
- Vad gäller målet avseende att volymen av nyanslutningar av fjärrvärme ska uppgå till minst 30 GWh under perioden 2023-2026, har marginell förflyttning gjorts under året och bolaget konstaterar en betydligt lägre utvecklingstakt under 2024. Målet påverkas vidare av svag konjunktur och lägre nybyggnation.
- Avseende målet om att distribuera el motsvarande 500 MW 2026 framgår av målredogörelsen att tillgänglig planerbar effekt för elnätet vid bokslutet är 493 MW. Effektbehovet som prognostiseras för 2026 understiger 493 MW. Av bokslutet framgår att effektnivån kontinuerligt kommer att utvärderas och kan förändras över tiden beroende på ändrade uttagsmönster samt tillkommande kunder och producenter.

Uppföljning av ekonomiska mål

I årsbokslutet lämnas en redogörelse av bolagets ekonomiska mål i enlighet med ägardirektivet.

- Bolagets långsiktiga avkastning över en investeringscykel (cirka 20 år) uttryckt i avkastning på sysselsatt kapital ska minst uppgå till årsgenomsnittet för STIBOR 3-månader⁴ + 6 procentenheter. Utfallet för 2024 var 6 procent (6 procent 2023). Snittet för de senaste fem åren uppgår till 8 procent. Således uppnås inte målet. Bolaget uppger att målet kommer vara en utmaning framöver till följd av en investeringsintensiv period.
- Bolaget har under 2024 lämnat en utdelning till ägaren genom koncernbidrag om 107,8 mnkr, målet uppnås således. Resultatet före bokslutsdispositioner uppgår till 187 mnkr, vilket inryms inom målintervallet på 40-60 procent av resultatet före bokslutsdispositioner.
- Bolagets soliditet ska uppgå till minst 40 procent. Vid årsskiftet 2024 uppgick soliditeten till 58 procent (56 procent 2023), målet uppnås.

⁴ Genomsnittlig STIBOR 3-månader 2,37 % (10 mars 2025), Swedish Financial Benchmark Facility

- Prisnivå

Prisnivån på nätavgifter (el och gas) ska hålla sig inom den intäktsram och det tak energimarknadsinspektionen fastställer. Av årsbokslutet framgår att el, naturgas och biogas har prissatts utifrån marknadens förutsättningar och villkor. Öresundskrafts prisnivåer vad gäller nät, ligger inom beslutade intäktsramar för innevarande reglerperioder. Slutlig intäktsram för elnät avseende reglerperiod 3 är ännu inte beslutad, varpå viss osäkerhet kvarstår.

Fjärrvärmepriserna ska sättas inom ramen för Prisdialogen. Ambitionen är att fjärrvärmepriserna ska vara lägre än genomsnittet för branschen men får avvika maximalt 5 procent från branschgenomsnittet. Under 2024 låg Öresundskrafts fjärrvärmepris i Helsingborg 8,6 procent lägre än branschgenomsnittet och i Ängelholm 4,6 procent lägre. Avseende Helsingborg når bolaget inte upp till sin uttalade ambition.

Rapportering till ägaren

Av ägardirektivet framgår att bolaget löpande ska rapportera om sin verksamhet och tillhandahålla underlag såsom protokoll, affärsplan, måluppfyllelse och ekonomi, årsredovisning, revisionsberättelse och granskningsrapport till moderbolaget HSFAB. Bolaget ska även rapportera till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsens rätt till information framgår även i gällande bolagsordning.

Bolagets styrelse och verkställande direktör ska i förvaltningsberättelsen redogöra för hur den verksamhet som bolaget bedrivit under året har förverkligat det kommunala ändamålet. I förvaltningsberättelsen lämnas en redogörelse av hur bolaget utifrån årets verksamhet har förverkligat det kommunala ändamålet, vilket är i linje med ägardirektivet.

Genomförd granskning visar att rapportering skett enligt de direktiv som finns och i enlighet med HSFAB:s anvisningar. Därtill framarbetar bolaget årligen en bolagsstyrningsrapport som tillsänds ägaren. Den senaste avser verksamhetsåret 2023 och är daterad 15 april 2024.

Kommunstyrelsen har inom ramen för den så kallade förstärkta uppsiktsplikten över kommunala aktiebolag bedömt att bolagets verksamhet inklusive berörda dotterbolag varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Ett sådant ärende hanterades av kommunstyrelsen den 29 maj 2024.

Bedömning

Vår samlade bedömning är att verksamheten i **allt väsentligt** har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi grundar vår bedömning på att bolaget förväntas uppnå fyra av fem verksamhetsmål under målperioden. Samtliga mål visar en positiv förflyttning mot fastställda målvärden 2026, även om vissa är marginella. Styrelsen bedömer att målet avseende att möjliggöra lokal produktion av solceller där den totala produktionen ska utgöra minst 15 procent av Helsingborgs elanvändning 2026, inte kommer att uppnås. Vad gäller målet avseende att volymen av nyanslutningar av fjärrvärme ska uppgå till minst 30 GWh under perioden 2023-2026, har marginell förflyttning gjorts under året och bolaget konstaterar en betydligt lägre utvecklingstakt under 2024. Vi bedömer att det krävs fortsatta insatser för att uppnå målet 2026.

Utifrån att styrelsen i årsbokslutet bedömt att övriga verksamhetsmål kommer att uppnås, bedömer vi att styrelsen fortlöpande behöver följa att utvecklingstakten är i linje med antagna målvärden 2026 och utifrån uppföljningen löpande redovisa till ägaren vilka förflyttningar som görs.

Vad gäller bolagets ekonomiska mål konstaterar vi att tre av fyra mål uppnås. Målet avseende bolagets långsiktiga avkastning uttryckt i avkastning på sysselsatt kapital uppnås inte. Utfallet är 6 procent att jämföra med måltalet om drygt 8 procent. Vad gäller målet om att fjärrvärmepriserna ska vara lägre än genomsnittet för branschen konstaterar vi att Helsingborg inte når upp till den uttalade ambitionen om att branschgenomsnittet maximalt får avvika med fem procent.

Styrning och intern kontroll

Arbetsordning och VD-instruktion

Styrelsen har vid sammanträde den 3 maj 2024, fastställt **arbetsordning** för styrelsen. I arbetsordningen framgår struktur och arbetsformer för styrelsens sammansättning, struktur för sammanträden, rapportering och uppföljning.

VD-instruktionen har fastställts av styrelsen den 3 maj 2024. VD ska leda bolagets verksamhet enligt lagar, bolagsordning och ägardirektiv. VD ansvarar för att verksamheten organiseras och följs upp, bokföringen sköts korrekt, och att delegationsföreskrifter och rapporteringsordning upprättas och följs. VD kan besluta om investeringar, kund- och leveransavtal, samt avyttring eller förvärv av fast egendom inom vissa beloppsgränser. VD anställer och entledigar personal, ansvarar för ekonomiska prognoser och årsredovisning, samt rapporterar till styrelsen om bolagets verksamhet.

För respektive helägt dotterbolag finns arbetsordning för styrelsen samt VD-instruktion som fastställts av respektive styrelse under 2024.

Risikanalys och intern kontrollplan

Helsingborgs kommunfullmäktige har antagit ett reglemente för intern kontroll den 19 oktober 2021 § 211, vilket även omfattar styrelserna i stadens majoritetsägda bolag. Styrelsen har en skyldighet att löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom sitt verksamhetsområde. I reglementet framgår även att styrelsen årligen ska anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Därtill framgår i ägardirektiv att bolaget ska följa Helsingborgs stads finanspolicy och arbeta aktivt med att identifiera och i möjligaste mån nedbringa riskerna i sin verksamhet genom aktiv riskhantering och systematisk intern kontroll.

I styrelsens arbetsordning framgår styrelsens ansvar för den interna kontrollen. Styrelsen ska tillse att bolaget har en god intern kontroll och ska fortlöpande hålla sig informerad om och utvärdera hur bolagets system för intern kontroll fungerar. VD ansvarar för att regler och anvisningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll. VD rapporterar regelbundet till bolagsstyrelsen om hur den interna kontrollen fungerar.

Styrning och intern kontroll av verksamheten ingår i bolagets verksamhetsstyrning och ledningssystem. Bolaget genomför årligen en samlad **risikanalys** på ansvarsområdesnivå och sedermera koncernnivå där potentiella risker identifieras och bedöms utifrån sannolikhet och konsekvens. Analysen kompletteras med bedömningar ur ett mer operationellt perspektiv utifrån avdelningsnivå. Riskanalysen är indelad utifrån olika verksamhetsområden och omfattar både interna och externa faktorer kopplade till bolagets strategiska mål samt att tidigare års resultat av interna

kontroller beaktas. Riskerna utgår från finansiella, operationella och strategiska riskområden samt regelefterlevnad. En sammanställning görs av risknivåer per ansvarsområde utifrån en tre-gradig bedömning; hög, medium och låg. I riskanalysen framgår även beskrivning av kontrollaktivitet, handlingsplan, tidplan samt vem som är ansvarig. Riskanalysen framarbetas av Risk Manager med team i samverkan med ansvarsområdeschefer och ledning samt stödfunktioner. Utgångspunkten är respektive områdes styrkort och förflyttningar samt identifierade risker och utvecklingsområden. Höga risker aggregeras upp till en samlad intern kontrollplan. Styrelsen tar del av riskanalysen men har inte varit delaktig i framarbetandet. Varje ansvarsområde har en egen intern kontrollplan.

Den aggregerade riskanalysen ligger till grund för den **internkontrollplan** som sedermera fastställts av styrelsen den 22 mars 2024. Planen summerar de risker som bedömts som höga. Av planen framgår riskkategori, riskbeskrivning samt kontrollaktivitet.

Ledningssystem, policys och styrdokument revideras årsvis och uppdateras av styrelsen. Dessa finns tillgängliga via intranätet och information ges löpande till medarbetarna. Ekonomihandboken samlar alla rutiner och processer inom området där översyn sker årligen.

Inom styrelsen finns ett revisionsutskott som består av två ledamöter och två tjänstepersoner; Risk Manager och CFO. Utskottet utgör ett beredande organ till styrelsen där fördjupade diskussioner sker inom olika områden kopplat till intern kontroll, risker och ekonomi. Utskottet träffas ca tre gånger om året.

Rapportering och uppföljning

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska enligt stadens reglemente för intern kontroll, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras skriftligen till styrelsen minst en gång per år.

Bolaget tar löpande del av rapportering av bolagets arbete med riskhantering och intern kontroll. Rapportering sker tertiälsvis genom en övergripande bedömning av kontrollmiljön i verksamheten vilken sammanställs i en Finans- och riskrapport. Styrelsen tar årligen del av det samlade utfallet av arbetet vilket sammanställs i en Årsrapport Internkontroll.

Uppföljning har 2024 års interna kontroll har skett vid sammanträdet den 13 december 2024. Av uppföljningen framkom två ansvarsområden för fortsatt uppföljning och utvecklande åtgärder; inom AO Produktion och anskaffning samt AO Digitalisering & affärsutveckling vad gäller fortsatt hantering av NIS2 och implementering.

Av bolagsstyrningsrapporten för 2023⁵ framgår att inga väsentliga fel har upptäckts utifrån uppföljningen av 2023 års kontroll.

Inom ramen för granskningen av bolagets styrning och interna kontroll har även avstämning gjorts med bolagets auktoriserade revisorer i samband med höstmöte och slutrevisionsmöte där ledning och revisorer deltagit. Utgångspunkten har varit de auktoriserade revisorernas avrapportering av löpande granskning och intern kontroll kopplat till rutiner och processer av väsentliga flöden. Inga väsentliga avvikelser har identifierats.

Övriga genomförda granskningar

Granskning av informationssäkerhet

Lekmannarevisor i Öresundskraft AB har under 2024 genomfört en fördjupad granskning av bolagets informationssäkerhetsarbete i syfte att bedöma om bolaget har en ändamålsenlig och tillräcklig styrning och kontroll av informationssäkerhetsarbetet.

Granskningen visar att styrelsen i allt väsentligt har en ändamålsenlig och tillräcklig styrning och kontroll av informationssäkerhetsarbetet. Revisionen har lämnat två rekommendationer vilka innefattar att förtydliga informationssäkerhetspolicyn med avseende på tydliggjort ansvar för styrelsen och VD samt utvärdera om nuvarande uppföljning och rapportering av informationssäkerhetsarbetet motsvarar krav i lag och standard. Se bilaga 1 för mer information.

Styrelsen avser yttra sig över rapporten vid sitt sammanträde den 28 mars 2025 vilket är efter denna rapports färdigställande. Styrelsens svar kommer beaktas under granskningsåret 2025.

Uppföljning av granskning av inköp och upphandling

Lekmannarevisor har under 2021 genomfört en granskning av inköp och upphandling i Öresundskraft AB. Syftet med granskningen var att bedöma om bolagsstyrelsen säkerställt ändamålsenliga rutiner för inköp och upphandling.

Granskningen visade att bolagsstyrelsen i allt väsentligt har säkerställt ändamålsenliga rutiner för inköp och upphandling. Bolaget har styrdokument för inköp och upphandling som är antagna av styrelsen.

Av granskningen framkom att bolaget arbetat med att förtydliga och förstärka inköps- och upphandlingsfunktionen. Granskningen visade på ett antal avvikelser utifrån genomförd stickprovsgranskning, där rekommendationen var att bolaget fortsatt arbetar för att säkerställa efterlevnad av rutiner och riktlinjer samt tillse att

⁵ Bolagsstyrningsrapport för Öresundskraft AB 2023, daterad 2024-04-15

dokumentation framgår i högre utsträckning. Vidare att bolaget kontinuerligt följer upp sina avtal så att de inte löper över så lång tid.

Uppföljande frågor har ställts till nyckelfunktioner inom bolaget i syfte att följa upp vilka åtgärder bolaget vidtagit utifrån resultatet av tidigare granskning. Följande åtgärder framgår;

- Sedan granskningen genomfördes har ansvar kopplat till bland annat lageradministration och inköpsordersystemet flyttats till andra delar av organisationen vilket medfört att behovet av en operativ inköpare har minskat. Avdelningen består idag av en Inköpschef, fem strategiska inköpare, en Hållbarhetsstrateg (arbetar 50% med inköpsrelaterade frågor och 50% med CSRD & grön taxonomi) och en Contract Manager.
- Styrelsen har fastställt en inköbspolicy med tillhörande riktlinjer för inköp, daterade 4 juni 2024. Inköspolicyn är anpassad utifrån bolagets förutsättningar men utgår från samma viljeinriktning som stadens. Därtill finns rutiner för dokumentation av direktupphandlingar och rutin för hantering av leverantörsavtal samt olika arbetsrutiner kopplat till olika delar i inköpsprocessen.
- Inköpsavdelningen arbetar nära verksamheten och försöker att vara synliga och närvarande i olika relevanta forum. Respektive ansvarsområde har en strategisk Inköpare som stöttar i verksamhetens upphandlingar och svarar på frågor. Inköpschef deltar i ledningsgrupper för att fånga upp inköpsbehov och andra relevanta frågor. Upphandling finns också med i bolagets Projektprocess vid behov för att säkerställa följsamhet till gällande lagstiftning.
- Inköp är involverade i samtliga upphandlingar överstigande direktupphandlingsgränsen, dessa genomförs via bolagets upphandlingssystem e-Avrop där också genomförandet såväl som dokumentationen säkerställs enligt gällande regelverk.
- Rutiner har utvecklats under året för att säkerställa korrekt hantering av direktupphandlingar. Bland annat tydliggjorda beloppsgränser när Inköpsavdelningen ska vara delaktig samt tydliggjorda mallar och rutiner för att säkerställa dokumentationsplikten. Bolaget bedömer att arbetet med direktupphandlingar tenderar att bli mer komplext utifrån olika lagkrav, exempelvis vad gäller säkerhet eller GDPR, vilket leder till att Inköp blir mer involverade tidigare i processen. Diskussioner pågår även med hjälp av systemstöd att tidigare identifiera inköp överstigande 100 tkr och säkerställa dokumentationsplikten.
- Uppföljningar görs årsvis som en del i bolagets internkontrollplan, både genom en större genomlysning av värden som olika typer av stickprov. Styrdokument, riktlinjer och instruktioner finns upplagda i bolagets

dokumenthanteringssystem och är därigenom tillgängliga för samtliga inom bolaget. Därtill har bolaget skapat en informationssida på intranätet med information och kontaktuppgifter.

- Respektive avtalsägare ansvarar för avtalsuppföljning, dock har bolaget efter att granskningen genomfördes arbetat mer aktivt med avtalsuppföljning även inom Inköpsavdelningen, exempelvis genom framtagande av nya mallar och instruktioner samt att inköpsavdelningen själva initierat och genomfört ett större antal uppföljningar under åren. Contract manager ansvarar för digital uppföljning av ramavtal där så är möjligt. Bolaget har idag även möjlighet att läsa fakturor på radnivå (genom ett systembyte våren 2024) vilket innebär ett nytt sätt för bolaget att automatiskt granska priser och fakturor. Att förbättra och arbeta mer effektivt med avtalsuppföljning utgör ett övergripande målområde för hela bolaget under 2025.
- Vad gäller kompetensutveckling för medarbetare ges information via digitalt onboardingverktyg. Nya chefer träffar Inköpschef för att få information om inköp och regelverk som del i sin introduktion inom bolaget. Därtill genomförs riktade utbildningar efter överenskommelse. Under 2025 kommer bolaget bland annat genomföra riktad utbildning för projektledare inom Elnät. Därtill pågår ett arbete med att ta fram en kortare utbildning inom direktupphandling. Översyn pågår att kunna bredda det digitala utbildningsverktyget.

Bedömning

Vår samlade bedömning är att den interna kontrollen i **allt väsentligt** är tillräcklig.

Vi grundar vår bedömning på att stadens reglemente för intern kontroll följts vad gäller övergripande struktur och riskhantering samt årlig uppföljning och rapportering till styrelsen enligt angivna direktiv. I det framåtsyftande arbetet ser vi det som värdefullt att styrelsen i högre utsträckning är delaktig i processen vid framtagande av riskanalys som ligger till grund för den plan som antas. Vi bedömer även att den koncernövergripande planen kan utvecklas med att inkludera vem som ansvarar för att genomföra kontrollen och med vilken frekvens.

Utifrån genomförd granskning av bolagets informationssäkerhet, bedömer vi att bolaget i allt väsentligt har en ändamålsenlig och tillräcklig styrning och kontroll av informationssäkerhetsarbetet. Av granskningen framgår att ansvarsfördelningen för styrelsen och VD kan tydliggöras, samt att bolaget rekommenderas att utvärdera nuvarande uppföljning och rapportering av informationssäkerhetsarbetet för att tillse att den motsvarar gällande krav.

Av genomförd uppföljning av granskning av inköp och upphandling, bedömer vi att styrelsen har vidtagit åtgärder och att bolaget fortlöpande arbetar med att stärka bolagets inköps- och upphandlingsprocess. Vi grundar vår bedömning på att policy och rutiner med tillhörande riktlinjer aktualiserats samt att mallar och systemstöd

framarbetats som stöd i förfarandet. Av uppföljningen framgår att avtalsuppföljning görs och att rutiner för avtalstrohet finns etablerade. I det förebyggande arbetet och utifrån de utvecklingsområden bolaget själva identifierat, ser vi det som viktigt att styrelsen tillser att medarbetare och chefer regelbundet får information och kompetensutveckling kring gällande regelverk och bolagets inköpsrutiner samt hur direktupphandlingar ska dokumenteras.

Bilaga 1

Fördjupad granskning 2024

Granskning av bolagets arbete med informationssäkerhet

Lekmannarevisorn har beslutat att genomföra en granskning av Öresundskraft AB:s arbete med informationssäkerhet. Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om bolaget har en ändamålsenlig och tillräcklig styrning och kontroll av informationssäkerhetsarbetet. Granskningen har genomförts av revisionsföretaget KPMG. Uppdraget ingår i revisionsplanen 2024.

Vår sammanfattande bedömning är att styrelsen i Öresundskraft AB i allt väsentligt har en ändamålsenlig och tillräcklig styrning och kontroll av informationssäkerhetsarbetet.

Bakgrunden till vår samlade bedömning är att granskningen visat att styrelsen har beslutat om en styrning av arbetet som tar utgångspunkt i att motsvara lagkrav och standard. Bolaget har etablerat ett ledningssystem som följer kraven i standarden. Detta innebär högt ställda krav på systematik i arbetet och vi konstaterar att bolaget i stora delar uppnår kraven och har väsentliga processer på plats.

Nuvarande styrdokument tydliggör krav på informationssäkerheten och hur arbetet ska genomföras men vi ser behov av att ansvarsfördelningen framgår i dessa på ett tydligare sätt. Detta gäller särskilt för styrelsen samt för VD och nyckelfunktioner i informationssäkerhetsarbetet. Vi bedömer dock att det inom bolaget genom annan dokumentation finns en roll- och ansvarsfördelning som på detaljnivå reglerar uppgifter på funktions- och individnivå. Vår granskning visar även att ansvaret är etablerat i enlighet med detta.

Bolaget har etablerade riskhanteringsprocesser där informationssäkerhetsrisker har beaktats. Styrelsen har därtill i koncernens fastställda internkontrollplan för 2024 inkluderat risk och tillhörande kontrollmoment för anpassningar i förhållande till nya lagkrav med grund i NIS2-direktivet. Granskningen visar att uppföljning gjorts och att relevanta åtgärder vidtagits i syfte att anpassa bolagets informationssäkerhet efter nya lagkrav.

Vi rekommenderar att bolaget utvärderar nuvarande former för uppföljning av informationssäkerhetsarbetet så att det motsvarar lagkrav och standard.

Lekmannarevisorn behandlade rapporten på sammanträde i november 2024 och beslutade översända rapporten till bolaget för yttrande, varpå svar förväntas inkomma i slutet av mars 2025. Styrelsens svar kommer beaktas under granskningsåret 2025. Rapporten i sin helhet finns tillgänglig på stadsrevisionen.