

Styrelsen för Västerviks Kraft Elnät AB

Tid

18 december 2025 klockan 08:00 – 09:30

Plats

Konferensrummet Hökhallen, VMEAB:s kontor, Lunnargatan 1, Västervik

Protokollsnummer och omfattning

Protokoll nr 12, §§ 163-176

Beslutande

Mats Hasselquist, ordförande
Fredrik Lindwall, vice ordförande
Katarina Andersson
Mikael Carlsson, §§ 170-176
Lennart Engren
Gert Gotin
Jonny Gustafsson
Elisabet Johansson
Bengt Karlsson

Övriga närvarande

Torbjörn Svahn, VD
Rickard Hjalmarsson, ekonomichef
Johan Ek, arbetstagarrepresentant
Rickard Wester, sekreterare

Protokollet undertecknas av

Mats Hasselquist, ordförande
Rickard Wester, sekreterare
Katarina Andersson, justerare

2025-12-18

Ärendelista 18 december 2025

§ 163	Sammanträdets öppnande	3
§ 164	Val av justerare	4
§ 165	Godkännande av dagordningen	5
§ 166	Godkännande av protokoll från föregående möte	6
§ 167	Anmälan av eventuella intressekonflikter	7
§ 168	VD-rapport	8
§ 169	Ekonomirapport	9
§ 170	Granskning av väsentliga processer kopplat till den finansiella redovisningen	10 - 11
§ 171	Förslag till riskanalys och internkontrollplan 2026	12 - 13
§ 172	Kommunal samordning av stödfunktioner - Lägesrapport efter KF:s beslut 9/12	14
§ 173	CSRD-ESRS - Lägesinformation	15 - 16
§ 174	Aktuell ärendelogg	17
§ 175	Övriga frågor	18
§ 176	Mötets avslutas	19

§ 163

Sammanträdets öppnande

Styrelseordförande hälsar alla välkomna och förklarar därefter sammanträdet öppnat.

§ 164

Val av justerare

Styrelsen beslutar

att utse Katarina Andersson till att justera dagens protokoll.

§ 165

Godkännande av dagordningen

Styrelsen beslutar

att godkänna dagordningen.

2025-12-18

§ 166

Godkännande av protokoll från föregående möte

Diarienummer: 2025/40

Styrelsen beslutar

att lägga protokoll nr 11, 2025-11-20 till handlingarna.

§ 167

Anmälan av eventuella intressekonflikter

Inga intressekonflikter anmäldes i samband med dagens styrelsemöte.

§ 168

VD-rapport

Med kallelsen till dagens styrelsemöte distribuerades aktuell information om pågående större projekt, samt enhetsvisa verksamhetsrapporter för november månad.

VD informerade på styrelsemötet om viktiga aktuella ärenden bl.a.

- Bolaget och kommunen är engagerade i kommunens och de lokala orienteringsklubbarnas anordnande av den internationella orienteringstävlingen 10-mila 2027. Kostnaderna för VKEN ska redas ut tillsammans med kommunen.
- Frågor har besvarats till Global Food Park och deras nya investeringspartner Statkraft, angående elanslutning från VKEN:s elnät i Verkeback till den planerade nya livmedelsproduktionsanläggningen öster om Ankarsrum. Detta ärende kommer dock efter genomfört samråd att hanteras vidare för anslutning till EoN:s regionnät i Fårhult.

Styrelsen beslutar

att tacka för informationen.

§ 169

Ekonomirapport

Sammanfattning

Genomgång av ekonomisk rapport för november månad.

Bolaget redovisade per november ett ackumulerat rörelseresultat om ca 26 300 tkr och resultatet efter finansiella poster uppgick till ca 25 700 tkr. Kostnaderna redovisade i linje med prognos och intäkterna redovisade ca 1 200 tkr lägre främst på grund av lägre anslutningsavgifter.

Bakgrund och beskrivning

För detaljer se bifogad ekonomirapport för november 2025.

Förslag till beslut

Att styrelsen för Västerviks Kraft Elnät AB fastställer ekonomirapporten för november 2025.

Styrelsen beslutar

I enlighet med förslaget till beslut.

Beslutet skickas till

--- --- ---

Handlingar i ärendet

Ekonomirapport Västerviks Kraft Elnät AB november 2025

§ 170

Granskning av väsentliga processer kopplat till den finansiella redovisningen

Diarienummer: 2025/41

Bakgrund och beskrivning

Jonas Karlsson på Ernst & Young (EY) Kalmarkontor, presenterade via Teams på dagens styrelsemöte resultatet från höstens granskning av väsentliga processer och löpande intern kontroll.

Löpande granskningsåtgärder har utförts som ett led i förberedelserna inför granskning av årsboksluten avseende 2025. Den granskade perioden avser 10 månader (januari – oktober 2025) och avser både Västervik Miljö & Energi AB (VMEAB), samt systerbolaget Västerviks Kraft Elnät AB (VKEN).

EY har även utifrån riskbedömning granskat de väsentliga processer, som ur ett revisionsperspektiv bedöms ha störst påverkan på de finansiella rapporterna.

Granskningen av den interna kontrollen syftar till att bedöma processerna för väsentliga transaktionsflöden, vilka påverkar den finansiella rapporteringen. Genom att identifiera och utvärdera väsentliga kontroller inom transaktionsflödena, kan en bedömning göras avseende huruvida verksamhetens olika processer anses utgöra en signifikant risk eller ej.

Granskningen har genomförts med utgångspunkt i revisionens risk- och väsentlighetsanalys, samt den fastställda revisionsplanen för revisionsåret 2025. Granskningen har dock begränsats till att endast omfatta väsentliga områden och aspekter för revisionen.

Detaljerad information kopplat till granskningen framgår av bilagan "Externrevision EY – Löpande granskning VMEAB och VKEN 2025-12-12". Slutsatserna kan sammanfattas till att de granskade processerna bedöms fungera tillfredsställande, men att löneprocessen och investeringsprocessen kan utvecklas och förbättras. Vidare informerade EY om några områden som bör beaktas inför årsbokslutsarbetet, bl.a. avseende redovisning av materiella anläggningstillgångar och eventuella behov av nedskrivningar.

I samband med granskningen av väsentliga områden framkom även ett antal kommentarer och rekommendationer som kräver fortsatt utredning, bl.a. huruvida bolaget träffas av Transparenslagen, samt avseende moms med koppling till intäkter från Naturvårdsverket för utförd fastighetsnära insamling av förpackningar (FNI).

I den bifogade revisionsrapporten finns också listat ett antal "skattenyheter" och "svenska redovisningsnyheter".

2025-12-18

§ 170 fortsättning

Förslag till beslut

Att styrelsen tackar för redovisningen, samt möjligheten att få svar på frågor kopplade till redovisningen.

Styrelsen beslutar

I enlighet med förslaget till beslut, samt att ge VD och ekonomichef i uppdrag att utreda möjligheterna till att synliggöra lokala upphandlingar och inköp i en separat handling. Detta i samband med framtagandet av årsredovisningen för 2025.

Vidare att i årsredovisningen synliggöra skillnaderna mellan IT och OT, samt hur lagkraven kopplade till säkerhetsskydd påverkar de samhällsviktiga verksamheterna inom VMEAB och VKEN.

Beslutet skickas till

--- --- ---

Handlingar i ärendet

Externrevision EY – Löpande granskning VMEAB och VKEN 2025-12-12

§ 171

Förslag till riskanalys och internkontrollplan 2026

Bakgrund och beskrivning

För att utveckla och förbättra det bolagsegna internkontrollarbetet, genomfördes i samband med styrelsemötet 2025-06-17 en utbildning av Ernst & Young (EY). Vid utbildningen deltog förutom styrelsen även bolagets ledningsgrupp, förvaltare och övriga berörda tjänstemän/specialister.

Efter utbildningen som fick högt betyg, uppdrog styrelsen till VD att anlita utbildningsanordnaren från EY, för att se över och komma med tips och förbättringsförslag kring bolagets befintliga och pågående internkontrollarbete. Detta för att stötta företagsledningen i arbetet kring riskidentifiering, riskanalyser och framtagandet av internkontrollplaner för kommande år. Utvecklingsarbetet har sedan pågått från september månad och framåt.

Vidare uppdrogs till styrelsens sekreterare att dela den visade utbildningsinformationen med bolagets lekmannarevisorer, vilket genomfördes direkt efter utbildningen i juni.

Arbetet med att utveckla bolagets internkontroll har bl.a. resulterat i intervjuer med ca 10 berörda tjänstepersoner samt representanter från styrelsen, för framtagande av en uppdaterad riskportfölj/brutorisklista, samt att därefter till styrelsemötet den 18/12, även ta fram ett förslag till internkontrollplan 2026 för styrelsens ställningstagande. Framtaget material omfattar:

- Summering av genomfört arbete
- Identifierade väsentliga risker/riskområden
- Riskkarta/Riskportfölj, med riskklassificering (ranking)
- Riskbeskrivning för risker med högre riskklassning (väsentliga risker)
- Förslag till internkontrollplan 2025, för att granska och kontrollera väsentliga risker

En lägesinformation kring det pågående utvecklingsarbetet presenterades för bolagsstyrelsen den 20/11. Det aktuella förslaget är nu anpassat både till den internationellt vedertagna standarden för effektivt internkontrollarbete – COSO-ramverket, samt kommunkoncernens reglemente och tillämpningsanvisningar för internkontroll.

Avstämningar under arbetets genomförande har skett löpande med KMA-ansvarig samt ekonomichef på VMEAB. Efter riskanalysen har de högst klassade riskerna lagts in i förslaget till internkontrollplan inför 2026.

§ 171 fortsättning

Föreslagna fokusområden för internkontroll 2026 är:

- Risk för att ej uppnå avkastningskraven
- Risker kopplade till fjärrvärmeverksamheten
- Risk för bristande affärsmässighet, långsiktig planering och intern effektivitet
- Risker kopplade till bristande underhåll av ledningsnät
- Risk för bristande fysisk säkerhet vid anläggningar
- Risk för brister i inköps- och upphandlingsprocessen

Styrelsens handläggning av ärendet

Styrelsen ser att många förbättringar har genomförts kopplat till internkontrollarbetet det senaste året, men att ett ytterligare förbättringsarbete är nödvändigt.

Bland annat tar styrelsen upp de aktuella riskerna inom IT/OT, som den senaste tiden har diskuterats och då även kopplat till Kommunfullmäktiges beslut den 9/12 i detta ärende. Alla risker kan dock inte tas med i interkontrollplanen varje år och vissa risker måste hanteras separat. Det gäller också att från bruttoriskerna via internkontrollmiljön, vaska fram de nettorisker som varje år ska granskas. Granskningarna behöver också prioriteras, så att genomförandet blir rimligt och möjligt att genomföra, vid sidan av all annan ordinarie verksamhet.

Styrelsen beslutar

Att godkänna redovisningen, samt att ge KMA-ansvarig i uppdrag att se över innehåll och prioriteringar, så att styrelsen vid nästa styrelsemöte den 29/1 kan fastställa internkontrollplanen för 2026 och att internkontrollarbetet därefter påbörjas.

I uppdraget ingår då huvudsakligen att ytterligare specificera de föreslagna fokusområdena, samt kontrollplanen för dessa områden. Detta innebär att specificera riskerna inom varje fokusområde till en punktlista, samt att utifrån detta specificera och spetsa till kontrollplanen, för att granska de utvalda riskerna.

Vidare att utse ansvariga för genomförandet av samtliga moment, samt att alla kontroller ska vara genomförda och avrapporterade till styrelsen i god tid före nästa årsskifte. Detta så att en möjlighet ges för styrelsen att beroende på utfallet av vidtagna kontroller, kunna besluta om nödvändiga åtgärder, samt för att beroende på utfallet även kunna påverka innehållet i internkontrollplanen för det nästkommande året.

Beslutet skickas till

--- --- ---

Handlingar i ärendet

Genomförd riskanalys med riskkarta/riskportfölj

Förslag till internkontrollplan 2026

§ 172

Kommunal samordning av stödfunktioner - Lägesrapport efter KF:s beslut 9/12

Bakgrund och beskrivning

VD informerade om de senaste händelserna kopplat till förvaltningskommunens samordning av stödfunktioner, samt det beslut i ärendet som fattades av Kommunfullmäktige (KF) den 9/12.

Styrelsens handläggning av ärendet

Styrelsen diskuterade situationen och den stora risk som nu uppkommit, att VMEAB och VKEN inte längre uppfyller gällande lagstadgade säkerhetsskydds krav för samhällsviktiga verksamheter. Detta kopplat till att kommunens IT-avdelning under överskådlig tid, varken har kompetens eller resurser att klara de krav på en redan idag fungerande OT-verksamhet, som VMEAB och VKEN har, och som man idag hanterar med egna och externa upphandlade resurser.

Eventuella problem med lagefterlevnaden kan komma att drabba både förvaltningskommunen och VMEAB samt VKEN. Här finns en risk för både höga viten och sanktionsavgifter, samt förelägganden och löpande myndighetstillsyn m.m.

Styrelsen beslutar

Att tacka för informationen, samt att uppdra till VD att fortsätta dialogen med förvaltningskommunen, med målet att uppnå en samsyn som beaktar VMEAB:s och VKEN:s särskilda behov och utökade lagkrav inom OT.

Beslutet skickas till

Handlingar i ärendet

Protokollsutdrag KF 2025-12-09 § 174 – Samordning av koncerngemensamma stödfunktioner

§ 173

CSRD-ESRS - Lägesinformation**Bakgrund och beskrivning**

Västervik Miljö & Energi AB (VMEAB) samt Västerviks Kraft Elnät AB (VKEN) har tillsammans med systerbolagen Västerviks Bostads AB (VBAB) och Tjustfastigheter AB (TFAB) kommit långt i arbetet med att förbereda införandet av hållbarhetsrapportering i enlighet med CSRD-direktivet. Detta då kraven för rapportering enligt CSRD-direktivet, ursprungligen var utformade så att hela bolagskoncernen under moderbolaget Västerviks kommuns Förvaltnings AB (VKFAB), blev rapporteringsskyldiga fr.o.m. årsredovisningen avseende kalenderåret 2025.

Ändrad majoritet i EU-parlamentet i kombination med en ihållande lågkonjunktur, orsakad av bl.a. kriget i Ukraina, president Trump i USA och den allmänt osäkra omvärldssituationen, har lett till stora krav på förenklingar i hållbarhetsarbetet, så att inte Europas industri tappar i konkurrenskraft jämfört med den övriga världens industrier.

EU-kommissionen, rådet och parlamentet förhandlar om ett "Omnibus-paket" med förslag som syftar till att minska den administrativa bördan. Detta inkluderar förenklingar av standarderna (ESRS) och en eventuell höjning av tröskelvärdena för vilka företag som omfattas.

Kopplat till Omnibus och genom det så kallade "Stop the clock"-direktivet, har vissa tidsfrister och gränser för vilka företag som omfattas skjutits upp två år. Detta gäller medelstora företag som omfattades av de första kraven, vilket ger mer tid för anpassning. Den förseningen gäller nu för VKFAB och därmed även för VMEAB, VKEN och de övriga bolagen inom Västerviks kommunbolagskoncern.

Sveriges Regering har därefter fastställt "Stop the clock"-direktivet för företag/koncerner med färre än 500 anställda. För stora företag kvarstår dock de ursprungliga CSRD-kraven.

Nu inväntar vi definitiva beslut på EU-nivå, men mycket tyder på att Västerviks kommunbolagskoncern kan komma att slippa rapportering i enlighet med de ursprungliga kraven i CSRD-direktivet och de därtill hörande ESRS-standarderna. Oavsett detta kommer dock allt arbete som redan har lagts ned för att förbereda hållbarhetsrapportering i enlighet med CSRD-ESRS att vara användbart i den framtida årliga hållbarhetsrapporteringen.

Aktuell lägesinformation

Den 27 november 2025 beslutade Riksdagen att genomföra ändringar i den svenska årsredovisningslagen kopplat till CSRD-rapportering. Lagändringarna som träder i kraft den 31 december 2025, innebär i korthet att kravställningen för bolagskoncerner av VKFAB:s storlek flyttas fram till att gälla fr.o.m. räkenskapsåret 2027.

Detta innebär att VMEAB tar fram hållbarhetsrapporter av den "gamla befintliga typen" i enlighet med årsredovisningslagens krav, även för åren 2025 och 2026.

2025-12-18

§ 173 fortsättning

Framtida utveckling

Hur besluten på EU-nivå kommer att se ut i framtiden, kopplat till CSRD-ESRS, är i dagsläget delvis oklart. Krav har bl.a. ställts på att höja gränserna för vilka företag och koncerner som ska omfattas. Parallellt med detta har dessutom European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG), på uppdrag av EU-kommissionen, tagit fram förslag till ett förenklat ramverk för hållbarhetsrapportering för de små och medelstora företag (SMF), som inte omfattas av det obligatoriska CSRD-direktivet.

När uppdaterade beslut på EU-nivå har fastställts, återkommer vi med mer information om vad som gäller för VKFAB:s bolagskoncern. Dessutom kan Sverige komma att ställa högre krav på vilka företag och koncerner som ska omfattas, än de generella EU-kraven.

Förslag till beslut

Att bolagsstyrelsen tackar för informationen.

Styrelsen beslutar

I enlighet med förslaget till beslut

Beslutet skickas till

--- --- ---

Handlingar i ärendet

--- --- ---

§ 174

Aktuell ärendelogg

Bakgrund och beskrivning

Styrelsens ärendelogg uppdaterades inför dagens styrelsemöte.

Förslag till beslut

att styrelsen godkänner den uppdaterade ärendelogg.

Styrelsen beslutar

I enlighet med förslaget till beslut.

Beslutet skickas till

--- --- ---

Handlingar i ärendet

Ärendelogg 2025-12-12

§ 175

Övriga frågor

Inga övriga frågor togs upp på dagens styrelsemöte.

§ 176

Mötets avslutas

Ordförande förklarade mötet avslutat.

Detta dokument är elektroniskt signerat.

Signed by: KATARINA IRÉNE ANDERSSON

Date: 2026-01-16 12:59:11

BankID refno: 019bc6ac-39cf-72af-bec6-c104d7df5452



Katarina Andersson

Signed by: MATS CHRISTER HASSELQUIST

Date: 2026-01-16 12:54:43

BankID refno: 019bc6a8-3b69-7e01-b654-6feaab30e1ba



Mats Hasselquist

Signed by: RICKARD WESTER

Date: 2026-01-16 12:44:32

BankID refno: 019bc69e-f31a-74b4-89db-29bf8a5b064f



Rickard Wester