

GRANSKNINGSRAPPORT för år 2020

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gävle Stadshus ABs verksamhet.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor. 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 revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv.

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

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29



Eva-Karin Hamilton

Elizabeth Puhls

Rosalie Carlén

Lena Lundgren Rörick

Erik Olsson

Arne Øvrelid

KOMMUNREVISIONEN

GRANSKNINGSRAPPORT för år 2020

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gävle Stadshus ABs verksamhet.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor. 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 revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv.

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

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

Eva-Karin Hamilton



Elizabeth Puhls

Rosalie Carlén

Lena Lundgren Rörick

Erik Olsson

Arne Øvrelid

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

kommunrevisionen@gavle.se

GRANSKNINGSRAPPORT för år 2020

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gävle Stadshus ABs verksamhet.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor. 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 revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv.

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

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

Eva-Karin Hamilton

Elizabeth Puhls


Rosalie Carlén

Lena Lundgren Rörick

Erik Olsson

Arne Øvrelid

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

kommunrevisionen@gavle.se

GRANSKNINGSRAPPORT för år 2020

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gävle Stadshus ABs verksamhet.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor. 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 revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv.

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

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

Eva-Karin Hamilton

Elizabeth Puhls

Rosalie Carlén


Lena Lundgren Rörick

Erik Olsson

Arne Øvrelid

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

kommunrevisionen@gavle.se

GRANSKNINGSRAPPORT för år 2020

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gävle Stadshus ABs verksamhet.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor. 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 revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv.

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

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

Eva-Karin Hamilton

Elizabeth Puhls

Rosalie Carlén

Lena Lundgren Rörick


Erik Olsson

Arne Øvrelid

KOMMUNREVISIONEN

GRANSKNINGSRAPPORT för år 2020

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gävle Stadshus ABs verksamhet.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor. 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 revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv.

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

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

Eva-Karin Hamilton

Elizabeth Puhls

Rosalie Carlén

Lena Lundgren Rörick

Erik Olsson

Arne Øvrelid

KOMMUNREVISIONEN



REVISIONSKONTORET

Gävle Stadshus AB

Grundläggande granskning

Innehållsförteckning

Grundläggande granskning av Gävle Stadshus AB	2
Bakgrund	2
Metod	2
Revisionskriterier	2
Granskningsresultat	3
Ägardirektiv och bolagsordning till Gävle Stadshus AB	3
Kommunfullmäktiges mål och uppdrag 2020	5
Ekonomi	6
Nedan följer en sammanställning av det ekonomiska utfallet för 2020.	6
Lagstiftning	7
Intern kontroll och riskhantering	7
Övrigt	8
Yrkesrevisorernas sammanfattande ställningstagande	8

Grundläggande granskning av Gävle Stadshus AB

Bakgrund

Den grundläggande granskningen syftar till att ge lekmanrevisorerna en tillräcklig grund för att uttala sig i rapporteringen till kommunfullmäktige och årsstämman.

I denna rapport tar de sakkunniga biträdena ställning till de grundläggande frågorna om

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- om den interna kontrollen som görs inom bolaget är tillräcklig.

Metod

De metoder som kommer att användas i granskningsarbetet är följande:

- Dokumentanalys
- Intervjuer/mailkontakter
- Löpande följa kallelser, handlingar och protokoll
- Höstmöten och slutrevisioner där lekmanrevisorerna samt sakkunniga biträden deltar.

Räkenskaperna i bolagen granskas av auktoriserade revisorer. Lekmanrevisorerna och de sakkunniga biträdena har löpande kontakter och har en lagstadgad skyldighet att samarbeta i granskningen av den interna kontrollen.

Lekmanrevisorerna är ansvariga för att granska räkenskaperna i kommunen. Här granskas bolagen i form av den sammanställda redovisningen som ligger utanför de auktoriserade revisorernas ansvar. Det sker i en översiktlig granskning av delårsrapport 2 samt i granskningen av årsredovisningen, vilket resulterar i separata rapporter.

Revisionskriterier

En utgångspunkt för granskningen är de övergripande styrdokument som finns för Gävle kommunkoncern. Exempel på dessa är:

Övergripande: Fullmäktiges kommunplan med mål, uppdrag och ekonomiska ramar. Internkontrollreglemente och attestreglemente.

Bolag: Ägardirektiv, bolagsordning, operativa beslutsordningar

Tillsynsmyndigheters rapporter och beslut som rör de kommunala bolagens verksamheter samt domstolsbeslut.

Granskningsresultat

Ägardirektiv och bolagsordning till Gävle Stadshus AB

Här framgår vad bolagets uppdrag enligt fullmäktigebeslut är.

Bolagsordning

Bolaget ska äga och förvalta aktier och andelar i bolag som verkar inom Gävle kommuns kompetensområde samt utföra tjänster för att tillgodose behov inom Gävle kommuns samlade verksamhet.

Bolaget ska övergripande samordna de kommunala bolagens verksamheter genom att äga och förvalta aktier i bolag som verkar inom Gävle kommuns kompetensområde och företräda Gävle kommuns intressen i koncernen och svara för koncerngemensamma funktioner. Verksamheten syftar till att åstadkomma en optimal användning av gemensamma resurser.

Bolaget har rätt att bedriva sin verksamhet som delägare i andra företag.

Bolaget skall i sin verksamhet tillämpa de kommunala lokaliserings-, självkostnads- och likställighetsprinciperna.

Likvideras bolaget ska behålla tillgångar tillfalla Gävle kommun.

Ägardirektiv för Gävle Stadshus AB 2020-2023

1. Bolaget som organ för kommunal verksamhet

Bolaget är en organisatorisk enhet i Gävle kommunkoncerns verksamhet och således ytterst underordnad kommunfullmäktige.

Förutom genom lag och författning regleras bolagets verksamhet och bolagets förhållande till kommunen genom

1. Företagspolicy
2. Bolagsordning
3. Kommunens vision, värdegrund samt varumärkesplattform
4. Kommunövergripande mål
5. Ägardirektiv (i form av detta ägardirektiv och särskilda ägardirektiv i form av policys, reglementen, riktlinjer mm)
6. I förekommande fall avtal mellan kommunen och bolaget

2. Kommunens direktiv rätt

Det ankommer på bolagets styrelse och verkställande direktör att följa utfärdade ägardirektiv om de ej står i strid mot tvingande bestämmelser i aktiebolagslagen eller annan lag eller författning.

3. Bolagets verksamhet

Föremålet för bolagets verksamhet anges till sin art i bolagsordningen.

Bolaget får därutöver inte driva verksamhet eller vidta åtgärder som inte är förenlig med den kommunala kompetensen. Bolaget ska i sin verksamhet också tillämpa de kommunala lokaliserings-, självkostnads- och likställighetsprinciperna om inte annat särskilt anges.

4. Syfte med bolagets verksamhet

- Bolagets syfte är genom att samordna ägaransvaret för de bolag som ingår i den kommunala bolagskoncernen åstadkomma en optimal användning av gemensamma resurser.

5. Styrmodell

Bolagets styrmodell är en styrmodell med fem kommunövergripande mål med underliggande beskrivningar och förhållningssätt.

6. Ekonomiska mål för bolagets verksamhet

Bolaget skall totalt lämna en aktieutdelning på totalt 92,7 mnkr till Gävle kommun. Erhållen aktieutdelning från AB Gavlegårdarna, 16 mnkr, skall utdelas till ägaren Gävle Kommun för användning till bostadssociala åtgärder inom ramen för kommunens bostadsförsörjningsansvar, 4 mnkr till Gävle kommuns verksamhetskostnader att användas till nytta för digitalisering/utveckling av öppna data till nytta för hela kommunkoncernen enligt närmare beslut av kommunstyrelsen och 11,6 mnkr från Gävle Hamn AB avseende kommunens kostnader till Trafikverket avseende elektrifiering av järnvägen till hamnen samt kompensation för ändrad lånestruktur. Resterande 61,1 mnkr avser avkastning på de likvida medel Gävle kommun tillskjutet Gävle Stadshus AB.

Utöver ovanstående finns inga avkastningskrav på bolaget.

7. Budget, verksamhetsplanering och bokslut

Bolaget ska följa de av moderbolaget utfärdade anvisningarna för budget, verksamhetsplanering, delårsrapporter och årsredovisning. Bolagets budget och verksamhetsplan ska ligga till grund för kommunfullmäktiges ställningstagande till revidering av ägardirektiv under punkt 4 och 6 ovan.

8. Underställningsplikt

Kommunfullmäktiges ställningstagande ska inhämtas såvitt avser

- större investeringar
- principiella taxekonstruktioner och andra normbeslut
- bildande, förvärv eller avyttring av dotterbolag
- ändring av aktiekapital
- förvärv av aktier eller andelar i andra bolag eller föreningar av strategisk betydelse för verksamheten.
- ny eller ändrad verksamhetsinriktning.
- övriga frågor av principiell beskaffenhet eller av större vikt.

Bolaget ska därutöver tillämpa den operativa beslutsordning som fastställts för bolagskoncernen.

Bolaget ska tillämpa de riktlinjer som finns antagna för uppföljning av personalens eventuella bisysslor.

9. Revision

Med utgångspunkt från den ansvarsfördelning som enligt Aktiebolagslagen ska gälla för revisorer och lekmannarevisorer, krävs att samverkan sker under granskningsprocessens alla moment så att onödigt dubbelarbete undviks.

10. Bolagets medverkan i kommunal planering

Samhällsnyttan ska hävdas före affärsnyttan genom ett mer långsiktigt ansvarstagande och genom att följa ägarnas fattade beslut om särskilda prioriteringar.

Bolaget ska vederlagsfritt medverka i kommunal planering, energiplanering, beredskapsplanering, exploateringsplanering mm, samrådsförfaranden kring taxor och avgifter, samt vid beredning av motions- och interpellationssvar.

Kommunfullmäktiges mål och uppdrag 2020

Kommunkoncernen har en långsiktig tillväxt i balans	
Bolaget svarar för GSAB-koncernens ekonomiska optimering	●
Bolaget ska fortsätta arbetet med att utveckla och samordna ägarrollen i bolagskoncernen så att de gemensamma resurserna används på ett optimalt sätt	●
Bolaget ska utforma ägardirektiv till dotterbolagen som gör det möjligt för dessa att utforma mål för att bidra till att uppfylla de kommunövergripande målen samt målen för verksamhetens inriktning inom perspektivet	●

Uppdrag

Bolaget har inget politiskt uppdrag för 2020.

Bolagets bedömning

Styrelsen har under 2020 beslutat om koncernbidrag och aktieägar-tillskott samt lämna utdelning förslag till dotterbolagens kommande årsstämmor. Bolagets finansiella kostnader täcks till 100% genom erhållna likvider från dotterbolagen.

Styrelsens målsättning var att genomföra styrelsemöten under året hos dotterbolagen. Detta för att träffa bolagsledningen och få en dialog

avseende bolagens verksamheter. På grund av Covid-19 har två möten genomförts men två fått flyttas fram.

Bolaget uppdaterar och utformar förslag på ägardirektiv avseende moderbolag och samtliga dotterbolag så att de kommunövergripande målen följs.

Under året har den operativa beslutsordningen omarbetats för att vara bättre anpassad utifrån styrning, ledning och verksamhetens utförande.

Yrkesrevisorernas bedömning uppfyllelse av mål och ägardirektiv

Bolagets mål anknyter till det kommunövergripande finansiella målet **Kommunkoncernen har en långsiktig tillväxt i balans**. De underliggande målen bedöms vara uppfyllda.

Ägardirektivets krav på aktieutdelning till kommunen är 92,7 mnkr för 2020. Utdelningen är enligt kommunens bokslut 92,6 mnkr. Kravet är uppfyllt.

Ekonomi

Nedan följer en sammanställning av det ekonomiska utfallet för 2020.

(mnkr)	Utfall 2020-12-31	Utfall 2019-12-31	Budget helår 2020	Prognos 2020
Omsättning	3,4	3,3	3,3	3,3
Personalkostnader	-0,7	-0,6	-0,7	-0,7
Övriga kostnader	-5,8	-5,9	-7,2	-7,2
Avskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Rörelseresultat	-3,1	-3,2	-4,6	-4,6
Finansnetto	-8,4	-10,4	-16,3	-13,0
Resultat efter finansiella poster	-11,5	-13,6	-20,9	-17,6
Investeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Erhållna investeringsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Avgår försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa nettoinvesteringar	0,0	0,0	0,0	0,0

Bolagets bedömning

Det redovisade resultat är justerat till exklusive erhållen aktieutdelning på 102,6 (85,3) mnkr från dotterbolag.

Bolagets intäkter består av konsult- och serviceintäkter från dotterbolagen 3,4 (3,7) mnkr medan kostnaderna avser främst personella resurser som fakturerats från Gävle kommun samt konsultarvode.

Lägre finansiella kostnader vid jämförelse mot föregående år beror på lägre räntor på grund av omsatta lån.

Yrkesrevisorernas bedömning

Bolaget är ett holdingbolag utan egen personal. Den huvudsakliga förklaringen till att resultatet blev avsevärt bättre än budget och bättre än prognos är de lägre finansiella kostnaderna.

Lagstiftning

Aktiebolagslagen
Kommunallagen
Lag om offentlig upphandling

Intern kontroll och riskhantering

Bolagets bedömning

Kommunstyrelsen har uppsiktsplikt över de verksamheter som bedrivs i bolag. Gävle Stadshus AB har vid sammanträdet 2021-03-17 beslutat att överlämna bolagsstyrningsrapporter för 2020 för moderbolaget och dotterbolagen.

Bolaget har tagit fram en bolagsstyrningsrapport där man redogör för

- Ägarstyrning
- Uppfyllelse av bolagsordning och ägardirektiv
- Styrelsens och verkställande direktörens arbete
- Styrelsearbetet
- Intern kontroll
- Riskhantering
- Kommunikation med revisorer och lekmannarevisorer
- Ärenden som bolagen överlämnar till kommunen

Yrkesrevisorernas bedömning

Bolagets egen verksamhet är av liten omfattning. Bolagets roll är att vara en länk i kommunens styrning av bolagssektorn. Under året har bolaget uppdaterat den operativa beslutsordningen för att den ska vara bättre anpassad utifrån styrning, ledning och verksamhetens utförande.

De beslut som fattas i Gävle Stadshus styrelse är till stor del investeringsbeslut och igångsättningstillstånd för investeringar i dotterbolagen.

De ärenden som överlämnats till kommunen för beslut är, förutom ordinarie ekonomiska rapporter, beslutet om att Gävle Energi AB ska genomföra investering i en transitleddning för att knyta samman fjärrvärmenäten i Gävle och Sandviken.

Övrigt

Covid-19

Covid-19 har inneburit att styrelsen delegerat tillfälligt i avgränsade tidsperioder vissa beslut till VD för att kunna ha färre sammanträden av smittskyddskäl, men ändå få investeringsverksamheten att fungera där redan budgeterade investeringar ska genomföras.

Bolagets sammanfattning av de viktigaste händelserna

Bolaget har under året erhållit 25 mnkr i ovillkorat aktieägartillskott som vidareförmedlats till Gävle Parkeringservice AB, för att konsolidera dotterbolaget inför kommande investering i ett mobilitetshus på Godisfabriken.

Yrkesrevisorernas sammanfattande ställningstagande

Utifrån den grundläggande granskning som gjorts under 2020 som omfattat

- Dokumentanalys
- Intervjuer/mailkontakter
- Kallelser, handlingar och protokoll
- Höstmöte och slutrevisionsmöte
- Löpande kontakter med den auktoriserade revisorn

är slutsatsen att:

Gävle Stadshus ABs verksamhet under 2020 har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och den interna kontrollen som görs inom bolaget är tillräcklig.