

Lekmannarevisorerna
i Gavlefastigheter Gävle
kommun AB

Till årsstämman i

Gavlefastigheter Gävle kommun AB
Org.nr: 556009-9581

GRANSKNINGSRAPPORT för år 2020

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gavlefastigheter Gävle kommun 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 revisionsordning 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 noterar att bolagets resultat för de kommunala fastigheterna uppgick till 3,9 mnkr och därmed nära ägardirektivets resultatkrav om 4,0 mnkr.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29



Eva-Karin Hamilton

Elizabeth Puhls

Rosalie Carlén

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 Gavlefastigheter Gävle kommun 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 noterar att bolagets resultat för de kommunala fastigheterna uppgick till 3,9 mnkr och därmed nära ägardirektivets resultatkrav om 4,0 mnkr.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

Eva-Karin Hamilton



Elizabeth Puhls

Rosalie Carlén

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 Gavlefastigheter Gävle kommun 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 noterar att bolagets resultat för de kommunala fastigheterna uppgick till 3,9 mnkr och därmed nära ägardirektivets resultatkrav om 4,0 mnkr.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

Eva-Karin Hamilton

Elizabeth Puhls



Rosalie Carlén

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 Gavlefastigheter Gävle kommun 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 noterar att bolagets resultat för de kommunala fastigheterna uppgick till 3,9 mnkr och därmed nära ägardirektivets resultatkrav om 4,0 mnkr.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

Eva-Karin Hamilton

Elizabeth Puhls

Rosalie Carlén



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 Gavlefastigheter Gävle kommun 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 noterar att bolagets resultat för de kommunala fastigheterna uppgick till 3,9 mnkr och därmed nära ägardirektivets resultatkrav om 4,0 mnkr.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

Eva-Karin Hamilton

Elizabeth Puhls

Rosalie Carlén

Erik Olsson


Arne Øvrelid

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

kommunrevisionen@gavle.se

Lekmannarevisorerna
i Gavlia AB

Till årsstämman i
Gavlia AB
Org.nr: 556983-2032

GRANSKNINGSRAPPORT för år 2020

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gavlia 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

Erik Olsson

Arne Øvreid

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 Gavlia 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.

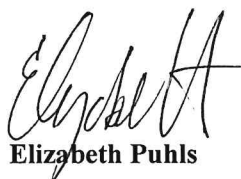
Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv.

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

Erik Olsson

Arne Øvrelid

KOMMUNREVISIONEN

Lekmannarevisorerna
i Gavlia AB

Till årsstämman i
Gavlia AB
Org.nr: 556983-2032

GRANSKNINGSRAPPORT för år 2020

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gavlia 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

Erik Olsson

Arne Øvreid

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

kommunrevisionen@gavle.se

Lekmannarevisorerna
i Gavlia AB

Till årsstämman i
Gavlia AB
Org.nr: 556983-2032

GRANSKNINGSRAPPORT för år 2020

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gavlia 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



Erik Olsson

Arne Øvreid

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

kommunrevisionen@gavle.se

Lekmannarevisorerna
i Gavlia AB

Till årsstämman i
Gavlia AB
Org.nr: 556983-2032

GRANSKNINGSRAPPORT för år 2020

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gavlia 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

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 Drift & Service 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 noterar dock att bolaget inte uppfyllt ägardirektivets resultatkrav om 1,7 mnkr.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29


Eva-Karin Hamilton

Elizabeth Puhls

Rosalie Carlén

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 Drift & Service 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 noterar dock att bolaget inte uppfyllt ägardirektivets resultatkrav om 1,7 mnkr.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

Eva-Karin Hamilton



Elizabeth Puhls

Rosalie Carlén

Erik Olsson

Arne Øvreid

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

kommunrevisionen@gavle.se

Lekmannarevisorerna
i Gavle Drift & Service AB

Till årsstämman i
Gavle Drift & Service AB
Org.nr: 556935-6875

GRANSKNINGSRAPPORT för år 2020

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gavle Drift & Service 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 noterar dock att bolaget inte uppfyllt ägardirektivets resultatkrav om 1,7 mnkr.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

Eva-Karin Hamilton

Elizabeth Puhls



Rosalie Carlén

Erik Olsson

Arne Øvreliid

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 Drift & Service 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 noterar dock att bolaget inte uppfyllt ägardirektivets resultatkrav om 1,7 mnkr.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

Eva-Karin Hamilton

Elizabeth Puhls

Rosalie Carlén



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 Drift & Service 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 revisionsd 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 noterar dock att bolaget inte uppfyllt ägardirektivets resultatkrav om 1,7 mnkr.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle 2021-04-29

Eva-Karin Hamilton

Elizabeth Puhls

Rosalie Carlén

Erik Olsson



Arne Øvreid

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

kommunrevisionen@gavle.se

REVISIONSKONTORET

Gavlefastigheter Gävle kommun AB - koncernen

Grundläggande granskning 2020

Innehållsförteckning

Grundläggande granskning av Gavlefastigheter Gävle kommun AB - koncernen	2
Bakgrund	2
Metod	2
Revisionskriterier	2
Begreppsförklaringar	3
Granskningsresultat	3
Ägardirektiv och bolagsordning till bolagen	3
Föreslagna förändringar	5
Beslutade förändringar	5
Tillsynsmyndigheter	6
Lagstiftning	6
Målstyrning och måluppfyllelse	7
Ekonomistyrning	9
Riskhantering och internkontroll	10
Övrigt	13
Yrkesrevisorernas sammanfattande ställningstagande	15

Grundläggande granskning 2020

GFAB-koncernen

Nina Wennberg, Revisionskontoret

Gävle kommun 2021-04-15

Dnr.21REK14

www.gavle.se

Grundläggande granskning av Gavlefastigheter Gävle kommun AB - koncernen

I denna rapport behandlas Gavlefastigheter Gävle kommun AB (GFAB), benämns även bolaget, samt underkoncernen Gavlia AB med dotterbolaget Gavle Drift & Service AB (GDS).

Bakgrund

Den grundläggande granskningen syftar till att ge de förtroendevalda revisorerna en tillräcklig grund för att uttala sig i rapporteringen till kommunfullmäktige.

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 lekmannarevisorerna samt sakkunniga biträden deltar.

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

Lekmannarevisorerna 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, vilket resulterar i en separat rapport.

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.

Begreppsförklaringar

Nedan följer en förklaring av de begrepp som yrkesrevisorerna använder vid sin bedömning:

Bolagets målstyrning

Begrepp:	Förklaring:
Ej ändamålsenlig	Förstärkningar i målstyrningen krävs
Ändamålsenlig	Fungerande målstyrning

Ekonomistyrning

Begrepp:	Förklaring:
Ej tillfredsställande	Anpassning till budget och ägardirektiv har inte skett. Avvikelse kan inte förklaras.
Tillfredsställande	Anpassning till budget och ägardirektiv har skett eller avvikelse kan förklaras.

Internkontroll

Begrepp:	Förklaring:
Bristfällig	Omedelbara förstärkningar krävs.
Tillräcklig	Fungerande internkontroll men behov av förstärkningar kan föreligga.

Granskningsresultat

Ägardirektiv och bolagsordning till bolagen

Bolagets verksamhet

Bolaget har till föremål för sin verksamhet att inom Gävle kommun äga, förvärva, bebygga, förvalta och försälja fastigheter och tomträtter. Bolaget får vidare äga, förvalta, bebygga eller med tomträtt uppföra och förvalta kommersiella lokaler samt tillhandahålla lokaler för kommunala verksamheter som förskolor, skolor, idrotts- och kulturanläggningar samt därmed förenlig verksamhet. Bolaget ska även indirekt bedriva verksamhet, genom att äga och förvalta aktier och andelar i bolag som verkar inom Gävle kommuns kompetensområde.

Ändamålet med bolagets verksamhet är att främja lokalförsörjningen i Gävle kommun. Detta innebär bland annat att bolaget skall tillhandahålla lokaler för den kommunala verksamheten med beaktande av

självkostnadsprincipen. Bolaget har även till ändamål att indirekt bedriva verksamhet inom ramen för Gävle kommuns kompetensområde. Bolaget ska i verksamheten tillämpa de kommunala lokaliserings- och likställighetsprinciperna. Likvideras bolaget ska behållna tillgångar tillfalla Gävle kommun.

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.

Syfte med bolagets verksamhet

- Bolaget ska tillhandahålla ändamålsenliga, attraktiva och prisvärda lokaler för kommunala verksamheter. Därutöver ska bolaget ansvara för drift och skötsel av flygplatsen i Rörberg. Det kommersiella lokalinnehavet ska inte drivas i konkurrens med övriga lokaluthyrare och kontinuerligt anpassas och avvecklas så långt möjligt
- Bolagets investeringsverksamhet ska baseras på en helhetssyn där effekter i samtliga styrperspektiv beaktas inför investeringsbeslut
- Bolaget ska ha konkurrenskraftiga taxor och avgifter i förhållande till jämförbara kommuner.
- Hyressättningen för den kommunala verksamheten ska vara baserad på den prissättningsmodell som kommunen beslutat att tillämpa.
- Hyressättningen av GFAB ägda kommersiella lokaler ska baseras på marknadsmässig prissättning.
- Bolaget ska aktivt driva klimat- och miljöfrågor i sin verksamhet. Mätbara mål ska finnas som genom årsredovisningen följs upp årligen.
- Bolaget ska utifrån hyresgästens behov driva utveckling av och kunna erbjuda facility managementtjänster.
- Genom sitt dotterbolag, Gavle Drift & Service AB, ska bolaget tillhandahålla attraktiva, ändamålsenliga, kostnadseffektiva samt prisvärda tjänster inom markentreprenad för gator och parker inom Gävle kommunkoncern. Dotterbolaget får inom Gävle kommunkoncern tillhandahålla tjänster inom vinter och barmarksunderhåll, parkunderhåll, lekplatsunderhåll, väg och markbyggnad samt med detta förenlig verksamhet.
- Genom sitt dotterbolag, Gavle Drift & Service AB, ska bolaget även bedriva uthyrnings- och samordningsverksamhet beträffande fordon som används inom kommunkoncernen samt därmed förenlig verksamhet

Ekonomiska mål för bolagets verksamhet

Kravet på bolagets avkastning efter finansiella poster, exklusive värdejusteringar, men före bokslutsdispositioner är 5,7 mnkr varav resultatkravet för de kommunala fastigheterna är 4,0 mnkr.

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, beredskaps-planering, exploateringsplanering mm, samrådsförfaranden kring taxor och avgifter, samt vid beredning av motions- och interpellationssvar.

Föreslagna förändringar

Syfte med bolagets verksamhet

- Bolaget ska tillhandahålla ändamålsenliga, attraktiva och prisvärda lokaler för kommunala verksamheter. ~~Därutöver ska bolaget ansvara för drift och skötsel av flygplatsen i Rörberg.~~ **Därutöver ska bolaget ansvara för drift och skötsel av övriga fastigheter ägda av kommunen där förvaltningsavtal upprättats.** Det kommersiella lokal innehavet ska inte drivas i konkurrens med övriga lokaluthyrare och kontinuerligt anpassas och avvecklas så långt möjligt.

Skötsel av allmän mark i Gävle kommun

- Verksamheterna Gata och Park som ligger i Gävle Drift & Service AB försvinner från och med 2021-05-01. Att samhällsbyggnadsnämnden (Livsmiljö) skall upphandla alla tjänster för kommunens skötsel på allmän mark själva, även den del som idag upphandlas och sköts genom Gävle Drift & Service AB (GDS). Medarbetare inom Gävle Drift & Service som blir berörda av en verksamhetsövergång erbjuds anställning inom Livsmiljö Gävle.

Beslutade förändringar

Syfte med bolagets verksamhet

Kommunfullmäktige beslutade under sitt sammanträde den 30 november 2020 att anta det upprättade förslaget på reviderat ägardirektiv för bolaget.

Skötsel av allmän mark i Gävle kommun

Kommunfullmäktige beslutade under sitt sammanträde den 14 december 2020 att anta det upprättade förslaget gällande skötsel av mark i Gävle kommun.

Yrkesrevisorernas iakttagelser

Vi noterar att ägardirektivet är ställt till bolaget GFAB men avser hela GFAB-koncernen.

Vi noterar att bolaget i en del av sina rapporter felaktigt benämner GFAB-koncernen "Gavlia-koncernen", vilket då bara innefattar Gavlia AB samt Gavle Drift & Service AB, det vill säga underkoncernen till GFAB. Detta skapar förvirring för en extern läsare och ger felaktig information. Om bolaget vill benämna koncernen "Gavlia-koncernen" i sina offentliga rapporter, rekommenderar vi att bolaget lägger till en inledande beskrivning, så som skett i bolagsstyrningsrapporten och bolagets årsredovisning.

Vi noterar att ingen ändring har skett i ägardirektivet för 2021 gällande skötsel av allmän mark i Gävle kommun. Då denna förändring inte sker förrän den 1 maj 2021 gäller nuvarande avtal mellan GDS och Samhällsbyggnadsnämnden fram till dess. Yrkesrevisorerna kommer att följa upp att ägardirektivet ändras för 2022.

Tillsynsmyndigheter

Dialogmöte med bolaget samt kompletterande frågor

Frågor från kommunrevisionen	Bolagets svar
Vilka olika tillsynsmyndigheter finns för er verksamhet?	<ul style="list-style-type: none"> • Samhällsbyggnadsnämnden utifrån miljöbalken och plan- och bygglagen • Datainspektionen utifrån dataskyddsförordningen (GDPR) • Länsstyrelsen • Räddningstjänsten • Transportstyrelsen • Skattemyndigheten • Bolagsverket • Arbetsmiljöverket • Energimyndigheten • Boverket • Polisen • Lantmäteriet
<p>Finns pågående eller avslutat ärende från tillsynsmyndigheter som berör era verksamheter och som får ekonomiska konsekvenser?</p> <p>Finns det pågående eller nyligen avslutade rättsprocesser?</p>	<p>Bolaget har under året haft en rättsprocess mellan GFAB och BS Norrtull Två AB. Tvisten i målet har rört sig om hur vida BS Norrtull Två AB är skyldig att betala tillbaka moms till GFAB. Parterna har träffat en förlikning.</p>

Lagstiftning

Aktiebolagslag (2005:551)	Lag (2016:1145) om offentlig upphandling	Kommunallag (2017:725)
Lag (2009:47) om vissa kommunala befogenheter	Lag (2018:218) med kompletterande bestämmelser till EU:s dataskyddsförordning	

Målstyrning och måluppfyllelse

Bolagets bedömning

Kommunfullmäktiges mål:										
Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor										
Utveckla en tjänsteportfölj med efterfrågade fastighetsnära tjänster i samarbete med sektorerna utifrån ett socialt, ekonomiskt och ekologiskt perspektiv.		●								
Utveckla gröna skolgårdar som främjar lek och rörelse.		●								
Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen										
En attraktiv, jämställd och utvecklande verksamhet med tillitsbaserat ledarskap och med utgångspunkt i vårt värdegrundsarbete.		●								
Ett långsiktigt skadeförebyggande arbete i våra skolor, vidareutveckla projektet Nolla Sabbet med nolltolerans.		●								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Indikator</th> <th>Utfall</th> <th></th> <th>Målvärde</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Skadegörelsekostnad/kvm</td> <td>5,56</td> <td>■</td> <td>3,6</td> </tr> </tbody> </table>	Indikator	Utfall		Målvärde	Skadegörelsekostnad/kvm	5,56	■	3,6		
Indikator	Utfall		Målvärde							
Skadegörelsekostnad/kvm	5,56	■	3,6							
<p>Under 2020 pågår ett utvecklingsarbete kring Nolla Sabbet för att genomlysas arbets sättet och därigenom ta sikte mot nollvisionen. Utvecklingsarbetet har pågått under hela 2020. En målsättning är att involvera även gymnasieskolorna i arbetet med Nolla Sabbet. Utfallet för 2020 landar på 5,56 kronor per kvm. Skadegörelsen har under år 2020 varit högre än de senaste åren. Analys pågår för att förstå varför. Det som går att utläsa är att skadegörelsen är spridd i flera områden och på många fastigheter. Det är glaskross, ren skadegörelse och klotter som dominerar skadegörelserapporterna.</p>										
Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle										
Vi ska bidra till ett gott företagsklimat i Gävle genom avtalstrohet avseende våra ramavtal och vi upphandlar i enlighet med Gävle kommuns inköspolicy.		●								
Ett utvecklat samarbete med skolväsendet och arbetsmarknadsinstanser och därigenom möjliggöra för studenter och arbetsökande att lyckas med sin utbildning och komma in på arbetsmarknaden.		●								
En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov										
Planera och utveckla allaktivitetsplatser inom bolagets fastighetsbestånd och som är hållbara ur ett socialt och ekologiskt perspektiv.		●								
Verka för att våra fastigheter och byggnader klarar framtidens klimat- och miljökrav.		●								
En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun										
Minska våra fastigheters och byggnaders klimat- och miljöpåverkan		●								
Fossilfri fordonsflotta 2020		●								
Finansiella mål (Gamla perspektivet)										
Effektiv resursanvändning för hållbara och konkurrenskraftiga hyror och tjänster		●								

Bolagets bedömning är att ett av målen inte uppnås **[Ett långsiktigt skadeförebyggande arbete i våra skolor, vidareutveckla projektet Nolla Sabbet med nolltolerans]**. Under dialogmötet förklarade bolaget för kommunrevisionen att skadegörelsen under året varit högre än de senaste åren. Det pågår en analys för att förstå varför. Det som går att utläsa är att skadegörelsen är spridd i flera områden och på många fastigheter. Det är glaskross, ren skadegörelse och klotter som dominerar skadegörelserapporterna.

Bolaget utgår fortfarande ifrån de gamla perspektiven, målen är dock anpassade till kommunfullmäktiges nya mål. I ägardirektivet framgår dock att "bolagets styrmodell är en styrmodell med fem kommunövergripande mål med underliggande beskrivningar och förhållningssätt."

Anledningen till att bolaget fortfarande tillämpar perspektiven i uppföljningen är att styrkortets struktur och uppbyggnad i Stratsys tillhandahålls från Styrning och Stöd Gävle. Dessa perspektiv fanns uppsatta i den struktur som bolaget arbetat med. De har inte bedömt att det finns anledning att ifrågasätta den utan utgått från att det var avsikten att dessa perspektiv skulle vara med.

Styrelse, vd och ledning i GFAB-koncernen ser inga problem att arbeta och verka utifrån ägardirektivet.

Yrkesrevisorernas iakttagelser

Bolaget har fortfarande målen under de gamla perspektiven vilket gör att det blir svårt att följa bidraget till de kommunövergripande målen. Årets struktur på redovisning av målen har dock Styrning och Stöd Gävle gjort. Yrkesrevisorerna noterar att i Gävle kommuns årsredovisning har bolagets mål redovisats under de kommunövergripande målen. Där kan vi notera att bolaget förhåller sig till samtliga av fullmäktiges fem övergripande mål. Sammanlagt har bolaget elva bolagsspecifika mål.

Det mål som bolaget bedömt att det inte uppnås **[Ett långsiktigt skadeförebyggande arbete i våra skolor, vidareutveckla projektet Nolla Sabbet med nolltolerans]**, noterar kommunrevisionen under dialog med bolaget att de saknade analys och förklaring till varför. Bolaget konstaterade att skadegörelser har ökat kraftigt det senaste året och att de kommer att göra en analys för att förstå varför. Vi kommer att följa upp bolagets riskanalys och internkontrollplan för 2021 för att verifiera att bolaget beaktat detta.

Ekonomistyrning

Bolagets analys av utfall koncernen

(mnkr)	Utfall 2020-12-31	Utfall 2019-12-31	Budget helår 2020	Prognos 2020
Omsättning	652,6	686,3	670,2	654,0
Personalkostnader	-99,9	-100,1	-106,7	-100,4
Övriga kostnader	-304,4	-355,5	-337	-308
Avskrivningar	-214,4	-186,7	-185,3	-192,6
Rörelseresultat	33,9	44,0	41,2	53,0
Finansnetto	-33,4	-37,7	-35	-33,6
Resultat efter finansiella poster	0,5	6,3	6,2	19,4
Investeringar	392,1	485,9	522,9	460,1
Erhållna investeringsbidrag				
Avgår försäljningar	-1,1	-13,3		-0,9
Summa nettoinvesteringar	391,0	472,6	522,9	459,2

Koncernen visar ett resultat från den löpande verksamheten som understiger förväntningarna och resultatkraven i ägardirektiven. Detta innebär att koncernen sammantaget uppvisar ett resultat efter finansiella poster på 0,5 mnkr mot budget 6,2 mnkr. Utfallet understiger prognosen för helåret på 19,4 mnkr. Detta beror i huvudsak på en nedskrivning av Söder 14:5 (Stadsbiblioteket) om 22,8 mnkr, då fastigheten ska rivas. Innan beslut har ägaren Gävle Stadshus AB informerats om denna resultatpåverkande faktor.

Yrkesrevisorernas iakttagelser

Vi noterar att koncernens resultat inte håller sig inom ägardirektivet från kommunfullmäktige.

Vi noterar att bolagets överskott om +0,5 mnkr är en avvikelse mot årsprognosen som gjordes vid delåret. Koncernens årsprognos beräknades till ett 19,4 mnkr och skulle därmed vara långt över budget om 6,2 mnkr. Vi noterar att bolaget själva flaggade vid delårsrapporten om en eventuell möjlighet till nedskrivning av fastighet under kvartal fyra. Avvikelsen mot årsprognosen avser i stort sett den nedskrivningen som gav en resultatpåverkan med +22,8 mnkr.

Vi noterar att bolaget tar upp ekonomiska månadsrapporter för beslut löpande och uppdaterar prognoserna i samband med detta.

Kravet på bolagets avkastning enligt ägardirektivet är 5,7 mnkr, varav resultatkravet för de kommunala fastigheterna är 4,0 mnkr. I ägardirektivet framgår det inte att avkastningskravet avser hela GFAB-koncernen, där 4,0 mnkr avser resultatkrav för de kommunala fastigheterna inom GFAB. Resterande resultatkrav (5,7-4,0) 1,7 mnkr blir då resultatkrav för GDS, utifrån lagd budget.

För att se om bolagen klarat resultatkraven i ägardirektivet måste vi titta på resultat per affärsområde, där budget är satt utefter ägardirektivets resultatkrav.

Resultat per affärsområde

(mnkr)	Utfall 2020-12-31	Utfall 2019-12-31	Budget helår 2020	Prognos 2020
Kommunala fastigheter	3,9	4,6	4,0	25,1
Övriga fastigheter	0,2	1,4	0,5	-0,2
Gavle Drift & Service AB	-3,6	2,2	1,7	-5,5
Gävle Parkeringservice AB		-1,9		
Summa	0,5	6,3	6,2	19,4

Vi noterar då att GFABs resultat för de kommunala fastigheterna uppgick till 3,9 mnkr och därmed nära ägardirektivets resultatkrav om 4,0 mnkr. Vi noterar dock att GDS gör ett negativt resultat om -3,6 mnkr och klarar därmed inte ägardirektivets resultatkrav om 1,7 mnkr. Detta beror på vinterväghållningen där följden av den snöfattiga vintern påverkat resultatet negativt. Vi noterar att vinterväghållningen är svårbudgeterad och att problemet är återkommande.

Detaljgranskning av koncernens finansiella rapporter sker av auktoriserad revisor och eventuella iakttagelser redovisas i egen rapport.

Riskhantering och internkontroll

Bolagets beskrivning under dialogmöte med kommunrevisionen

Bolaget arbetar med en risk- och väsentlighetsanalys som har koppling till de övergripande målen. Dessa dokumenteras i Stratsys och blir en del av kommande års verksamhetsplan. Utifrån en bedömning om sannolikhet och konsekvens tar bolaget ställning till vilka risker som skall adresseras särskilt under kommande år och dessa dokumenteras även i den internkontrollplan som ingår i verksamhetsplanen.

För år 2020 förändrades styrmodellen inom Gävle kommunkoncern och den innefattar fem kommunövergripande mål med underliggande beskrivningar och förhållningssätt. Gavlia-koncernen har utifrån dessa mål tagit fram egna målsättningar med verksamheten som rapporteras i verksamhetsplaneringen.

Riskbedömningen för år 2020 är baserad på Gavlia-koncernens målsättningar tillsammans med den finansiella rapporteringen, efterlevnaden av externa och interna regelverk, organisation samt effektiv resursanvändning för hållbara och konkurrenskraftiga hyror och tjänster.

Risker har kopplats till målområdena med bedömningar av befintliga kontroller, risknivå och huruvida de skall överföras till internkontrollplanen eller inte samt periodicitet för uppföljning. Kontrollmoment och aktiviteter finns kopplade till riskerna. Rapportering sker i Stratsys till styrning och stöd.

Bolagets riskhantering syftar till att:

- Säkerställa en effektiv och ändamålsenlig verksamhet
- Tillse tillförlitlig rapportering av ekonomi och verksamhet
- Efterlevnad av tillämpliga lagar och förordningar samt interna regelverk
- Hantering av extraordinära händelser

Det systematiska arbetet med riskhantering och internkontroll:

- Uppdatering av vår riskanalys enligt COSO modellen som omfattar de tre första punkterna. som stöd i koncernens arbete med internkontroll används COSO-modellens ramverk. Ramverket och internkontrollarbetet utgår från fem komponenter:

- Kontrollmiljön som skall bidra med struktur och disciplin i organisationen.
- Riskanalys för att minska negativa effekter av omvärlds- och verksamhetsrisker.
- Kontrollaktiviteter för att motverka, eliminera eller minska riskerna i verksamheten.
- Information och kommunikation.
- Tillsyn som syftar till att säkerställa att verksamhetens kontrollsystem fungerar väl och bidrar till att stärka den interna kontrollen.

- Årligen upprättar vi en riskanalys med tillhörande internkontrollplan där risk- och målområdena är baserade på de kommunövergripande målen samt andra för verksamheten viktiga mål.
- Vi gör kontinuerligt riskanalyser i enlighet med det systematiska arbetsmiljöarbetet vid verksamhetsförändringar eller vid andra extraordinära händelser som uppstår i verksamheten ex. Avtal Gavle Drift & Service AB och Livsmiljö Gävle Kommun samt hemarbete i samband med pandemin.
- Skyddsronder, medarbetarundersökning, pulsmätningar och utvärdering av det systematiska arbetsmiljöarbetet genomförs årligen. Tillbud och olyckor följs upp månadsvis i samverkan med de fackliga förbunden.
- Ledningens genomgång med internkontrollplan
- Riskhantering i våra projekt är en obligatorisk del i vår verksamhetsstyrning.

Styrelsens arbete med risker:

- Genomgång av COSO-modellen 2019, vilken beslutades på styrelsemöte i november.
- Riskanalysen och internkontrollplanen har beslutats av styrelsen.
- Vd lyfter löpande vid styrelsen möten om risker finns i verksamheten

Kritiska risker som tas med in i internkontrollplanen

Ett långsiktigt skadeförebyggande arbete i våra skolor, vidareutveckla projektet Nolla Sabbet med nolltolerans.	●	Skadegörelse ökar på grund av social oro.
Vi ska bidra till ett gott företagsklimat i Gävle genom avtalstrohet avseende våra ramavtal och vi upphandlar i enlighet med Gävle kommuns inköspolicy.	●	Brister i avtalsuppföljning
Verka för att våra fastigheter och byggnader klarar framtidens klimat- och miljökrav.	●	Avsaknad av ekonomiska medel för befintligt fastighetsbestånd
	●	Nya politiska beslut och inriktningar/ambitioner
Minska våra fastigheters och byggnaders klimat- och miljöpåverkan.	●	Ökad elektrifiering i både hyresgästens verksamhet och fastigheten
Fossilfri fordonsflotta 2020	●	Felaktigt beteende hos brukaren av bilen
	●	Risk för att behovet av fordon ökar med en växande stad
Effektiv resursanvändning för hållbara och konkurrenskraftiga hyror och tjänster	●	Risk att utraneringskostnaderna ökar mer än planen mot bakgrund av att investeringsbeslut tas och därmed kan koncernen inte uppnå resultatkraven
	●	Risk att politiska beslut fattas som påverkar koncernens verksamhet och inriktning som innebär att de finansiella målen inte kan uppnås och att verksamheten inte kan drivas effektivt.
	●	Risk att större avtal som är affärskritiska inte kan upphandlas i rätt tid för effektiv produktion, vilket kan leda till ökade kostnader och svårigheter att genomföra uppdraget.

Yrkesrevisorernas iakttagelse

Bolagets styrelse ska enligt 8 kap 4 § aktiebolagslagen svara för bolagets och, om bolaget är moderbolag i en koncern, koncernens organisation och förvaltning av dess angelägenheter.

Yrkesrevisorerna noterar att riskanalys, internkontrollplan, internkontrollrapport samt bolagsstyrningsrapport 2020 har beslutats i

styrelsen. Vi noterar även att bolagets internkontrollrapport färdigställts i enlighet med kommunstyrelsens instruktioner.

Vi noterar i bolagets internkontrollrapport 2020 att risken **[Skadegörelse ökar på grund av social oro]** har större avvikelse i kontrollmomentet, vilket mäter skadegörelsekostnad per kvm. Detta stämmer väl överens med bedömningen om att målet **[Ett långsiktigt skadeförebyggande arbete i våra skolor, vidareutveckla projektet Nolla Sabbet med nolltolerans]** inte nås. De befintliga kontroller bolaget har kopplat till risken bedömer bolaget själva som måttligt effektiva. Då bolagets bedömning är att sannolikheten för att risken inträffar är stor tillsammans med att det ger stora konsekvenser, ser vi ett behov av en utveckling av nuvarande kontrollmoment. Vi noterar även i internkontrollrapporten att bolaget tillsatt nya resurser i det skadeförebyggande arbetet. Vi kommer att följa bolagets utvecklingsarbete med detta under 2021.

Lekmannarevisorerna delar granskningen av den interna kontrollen med den auktoriserade revisorn. Den auktoriserade revisorns noteringar sammanställs i separat rapport.

Övrigt

Bolagets svar från dialogmöte med kommunrevisionen

Covid-19

- Startade upp arbetet med att ta fram handlingsplan och riskanalys i slutet av februari. Planen beslutades 2020-03-10
- Verksamhetsprioritering:
 - Kritiska samhällsfunktioner
 - Viktiga samhällsfunktioner som behöver upprätthållas men som inte är samhällskritiska
- Upprätthållande av kritiska funktioner utifrån två planeringsscenarion:
 - En första våg – 50 % frånvaro
 - En andra våg – 15 % frånvaro
- Personalplanering:
 - Kritiska funktioner identifierades

Mellanlager:

- Mellanlager för skyddsutrustning inom Gävleborgs län
- Ett uppdrag från Socialstyrelsen via Länsstyrelsen
- Samordning av lager och transport av utrustning till länets kommuner
- Första leverans av utrustning skedde 5 maj
- Lagrets storlek och behovet av transporter har minskat över tid.
- Koncernen har också ett uppdrag via Gävle kommuns sektor Vårdförvaltning för transport av skyddsutrustning till boenden och andra verksamheter inom kommunen. Även detta uppdrag har minskat över tid.

Personal och insatser för att minska smittspridning:

- Stabilt läge inom koncernen
- Sjukfrånvaron har en lägre nivå än motsvarande period förra året

- Hemarbete:
 - Uppmanar till fortsatt hemarbete för de medarbetare där så är möjligt för att hålla nere mängden medarbetare i gemensamhetsytorna i lokalerna
 - Hemlån av utrustning från den egna kontoret möjlig
 - Tillitsbaserat ledarskap och digitaliseringsmognad
- Två pulsmätningar är genomförda – maj och oktober
- Täta kommunikationsinsatser med medarbetarna via intranät, APT, närmaste chef och via mail.
- Koncernledningen har veckovisa statusavstämningar för att snabbt kunna sätta in åtgärder för att hindra eventuell smittspridning. Vi deltar i kommunens säkerhetsnätverk och HR-chefsnätverk.

Finansiella och övriga effekter av pandemin:

Effekt omsättning och resultat:

- Hyresreduceringar till kommunala hyresgäster motsvarande 7,9 mkr. Hyresreduceringar till kommersiella hyresgäster motsvarande 0,1 mkr. Statligt stöd har sökts och förväntas till ett belopp av 4 mkr. Förväntad resultat effekt hyror är därmed minus 4 mkr.
- Tillfälligt minskade arbetsgivaravgifter och ersättning för sjuklön uppgår till ett belopp av 1,7 Mkr.

Övriga verksamhetseffekter:

- Inga indikationer finns att pandemin har påverkat pågående projekt eller investeringar i någon större omfattning gällande ökad sjukfrånvaro, tidsförskjutning eller annat som innebär att projekten inte kan överlämnas i rätt tid till verksamheten eller att kostnaderna ökar.
- Bolagets större projekt - Nynässkolan, Strömsbro skola och Solängsskolan samt rivning och nybyggnad av Almgårdens förskola - har samtliga levererat enligt tidplan.
- Felanmälan och avhjälpande underhåll är något lägre än föregående år till följd av att gymnasieskolorna varit stängda under större delen av våren.
- Fastighetsförvaltningens driftnetto och övriga verksamhetskostnader har inte nämnvärt påverkats
- Uppdraget från Länsstyrelsen gällande mellanlager för skyddsutrustning kvarstår men ingen nämnvärd aktivitet för tillfället.

Sammanfattning:

Koncernen ser inga större negativa likviditetsmässiga effekter med anledning av pandemin.

Negativ resultat effekt totalt för koncernen per sista oktober som kan identifieras uppgår till cirka 2,3 Mkr.

Bolagets sammanfattning av de viktigaste händelserna

1. Den sista maj drabbades GDS och GFAB av en stor sorg när en av koncernens högre chefer hastigt gick bort. Detta påverkade vår verksamhet mycket.

2. Färdigställande av våra stora projekt, grundskolorna Nynäs, Solängen och Strömsbro.
3. Färdigställande av Almgårdens förskola i Fridhem.
4. Beslut i kommunfullmäktige angående verksamhetsövergång av avdelning Gata/ Park från GDS till Livsmiljö Gävle.
5. COVID-19 pandemin har påverkat koncernen. En handlingsplan och riskanalys upprättades tidigt i mars och koncernledningen har träffats varje vecka för uppdatering av läget och för att ge information till samtliga medarbetare. Alla medarbetare och chefer som kunnat arbeta hemifrån har gjort det och koncernen har följt de restriktioner som kommit. Våra externa hyresgäster och vissa objekt hos Livsmiljö Gävle har fått stora hyresreduceringar vilket hjälpt dessa på ett bra sätt.
6. Nedskrivning av fastigheten Söder 14:5 till följd av att kommunfullmäktige beslutat om byggnation av Nytt Kultur och Bildningscentrum (KBC).

Yrkesrevisorernas sammanfattande ställningstagande

Utifrån den grundläggande granskning som gjorts via bolagets egen rapportering, dialogmöte med kommunrevisionen samt uppföljning av tillsynsrapporter gör yrkesrevisorerna nedanstående bedömningar och rekommendationer. Koncernen omfattas även av redovisningsrevision som den auktoriserade revisorn genomför och som resulterar i en egen revisionsberättelse. Den auktoriserade revisorn har ett delat ansvar för granskningen av den interna kontrollen tillsammans med lekmannarevisorerna och deras sakkunniga.

Yrkesrevisorerna tar nedan ställning till om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt sätt, om ekonomistyrningen är tillfredsställande samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Ekonomistyrning

Vi noterar att ägardirektivet är ställt till bolaget GFAB men avser hela GFAB-koncernen. Detta har resulterat i att krav ställts till GFAB som bolag fast det avser hela koncernen.

Vi noterar att GFABs resultat för de kommunala fastigheterna uppgick till 3,9 mnkr och därmed nära ägardirektivets resultatkrav om 4,0 mnkr. Vi noterar dock att GDS gör ett negativt resultat om -3,6 mnkr och klarar därmed inte ägardirektivets resultatkrav om 1,7 mnkr. Detta beror på vinterväghållningen där den snöfattiga vintern påverkat resultatet negativt. Vi noterar att vinterväghållningen är svårbudgeterad och att problemet är återkommande.

Yrkesrevisorerna bedömer sammantaget att GFAB-koncernen sköts från ekonomisk synpunkt på ett tillfredsställande sätt.

Verksamhetens målstyrning

Vi noterar att bolaget saknar analys och förklaring till varför skadegörelser har ökat kraftigt under det senaste åren. Bolaget anger själva att de under året tillsatt ett utvecklingsarbete för att få en utökad förståelse och arbetar med en analys av detta. Vi kommer att följa bolagets utvecklingsarbete under 2021 för att verifiera att bolaget beaktar detta, i syfte att nå målet om ett långsiktigt skadeförebyggande arbete i våra skolor.

Yrkesrevisorerna bedömer sammantaget att GFAB-koncernens verksamheter har skötts på ett ändamålsenligt sätt.

Internkontroll

Vad gäller bolagets långsiktiga skadeförebyggande arbete i skolorna, noterar yrkesrevisorerna att bolaget ser en stor risk i att den ökade skadegörelsen beror på social oro. Vi ser ett behov av en utveckling av nuvarande kontrollmoment och aktiviteter. Vi noterar dock i internkontrollrapporten att bolaget nu tillsatt nya resurser i det skadeförebyggande arbetet. Vi kommer att följa upp bolagets arbete med riskanalys och internkontrollplan för 2021.

Yrkesrevisorerna bedömer sammantaget att GFAB-koncernens interna kontroll varit tillräcklig.