

Kommunrevisionen

Årsredogörelse 2025

gavle.se



Innehållsförteckning

Förord	3
Kommunrevisionens uppdrag och organisation	4
Samlad bedömning.....	7
Bedömningar av kommunstyrelsen, nämnder och bolag	8
Genomförda granskningar.....	11
Kommunrevisionens förvaltningsberättelse	23

Förord

I denna årsredogörelse sammanfattas kommunrevisionens resultat av 2025 års granskningsverksamhet. Till årsredogörelsen bifogas revisionsberättelser, granskningsrapporter och övriga underlag. En revisionsberättelse har upprättats per nämnd. En granskningsrapport har upprättats per bolag. I varje revisionsberättelse och granskningsrapport uttalar sig revisorerna eller lekmannarevisorerna om:

- Bolagsstyrelsen, kommunstyrelsen eller nämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Bolagsstyrelsens, kommunstyrelsens eller nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig

Resultatet av kommunrevisionens granskningar har rapporterats löpande under året till kommunstyrelsen berörda nämnder och bolag samt kommunfullmäktige.

Ytterligare information om kommunrevisionens granskningar och arbete i övrigt finns på Gävle kommuns webbplats, [Kommunrevision – Gävle kommun](#).

Kommunrevisionens uppdrag och organisation

Kommunrevisionens uppdrag

Kommunrevisionen granskar på kommunfullmäktiges uppdrag all verksamhet som bedrivs av Gävle kommuns nämnder och bolag. Granskningen omfattar även kommunalförbund, gemensamma nämnder, stiftelser, donationsstiftelser/donationsfonder och förening. Granskningen sker i den omfattning som följer av god revisionsred och i enlighet med kommunallag, aktiebolagslag, standard för kommunal räkenskapsrevision, lag om kommunal bokföring och redovisning samt revisorernas reglemente. Granskningen utgår också ifrån revisorerna egna arbetsordning. De sakkunniga tillämpar Skyrev:s¹ vägledning och rekommendationer.

Revisorerna och lekmannarevisorerna ska varje år pröva om verksamheten om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande (avser ej kommunens bolag) och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Kommunrevisionen består av både förtroendevalda revisorer och de sakkunniga som biträder revisorerna.

Förtroendevalda revisorer

Kommunfullmäktige har valt följande 9 revisorer att granska verksamheten.



På bilden saknas Tord Jansson (SD) 1:e vice ordförande.

Ur gruppen revisorer väljs sedan lekmannarevisorer och lekmannarevisorssuppleanter till kommunens hel- och delägda bolag samt revisorer och revisorssuppleanter till gemensamma nämnder, kommunalförbund, stiftelser, donationsstiftelser och förening.

Samtliga 9 revisorer utgör även revisorskollegiet som, i likhet med en nämnd, ansvarar för

¹ Förkortning för Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer. Det är en branschorganisation för kommunala yrkesrevisorer (sakkunniga till förtroendevalda revisorer).

förvaltningsuppgifter och är anställningsmyndighet samt arbetsmiljöansvarig för revisionskontorets anställda.

Revisorerna fördelar granskningen sinsemellan där två revisorer bevakar en nämnd eller ett bolag. Under 2025 har revisorerna fördelat revisionsobjekten enligt tabellen nedan. Det så kallade bevakningsansvaret innebär att löpande bevaka revisionsobjektet genom att läsa dess sammanträdeshandlingar och återrapportera väsentliga iakttagelser till övriga revisorer. Bevakningsansvariga deltar också vid dialogmöten med nämnder och bolag samt slutrevisionsmöten med bolagen. Vidare samverkar bevakningsansvariga med auktoriserad revisor i granskningen av bolagen.

Revisor	Bevakningsansvarig för följande revisionsobjekt
Eva-Karin Hamilton (M) (ordförande)	Kommunstyrelsen, överförmyndarnämnden, valnämnden Gävle Stadshus AB,
Tord Jansson (SD) (1:e vice ordförande)	Kommunstyrelsen, kultur- och fritidsnämnden, utbildningsnämnden Gävle Energi AB-koncernen
Yvonne Bäckius (S) (2:e vice ordförande)	Kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden, omvårdnadsnämnden, överförmyndarnämnden Gävle Hamn AB
Ann-Katrin Myles (MP)	Kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden, jävsnämnden AB Gavlegårdarna, Gävle Stadshus AB och Gävle Parkeringservice AB
Fredrik Sollenborn (C)	Kommunstyrelsen, jävsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden Gävle Hamn AB, Gävle Parkeringservice AB
Arne Övrelid (L)	Kommunstyrelsen, kultur- och fritidsnämnden, utbildningsnämnden Gavlefastigheter Gävle kommun AB, AB Gavlegårdarna
Rosalie Carlén (KD)	Kommunstyrelsen, omvårdnadsnämnden och socialnämnden
Kenneth Levin (M)	Kommunstyrelsen Gavlefastigheter Gävle kommun AB, Gävle Energi AB-koncernen
Charlotta Lagnander (V)	Kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden, socialnämnden, valnämnden

Sakkunniga

Revisorer och lekmannarevisorer ska biträddas av sakkunniga enligt SKR:s god revisionssed. Vid kommunens interna revisionskontor svarar anställd revisionschef (med administrativt stöd) för sakkunnigt stöd och administrativ samordning av externa granskningsresurser. PwC biträder revisorerna. För räkenskapsrevisionen är PwC sakkunnigt biträde till revisorerna enligt 34A i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Azets Revision & Rådgivning AB biträder lekmannarevisorerna.



”

Den kommunala revisionen är ett lokalt demokratiskt kontroll-instrument med uppdrag att granska den verksamhet som bedrivs i kommunen samt pröva ansvarstagandet.

Den kommunala revisionen är oberoende och granskar på fullmäktiges uppdrag och därigenom indirekt också för medborgarna. Med sin granskning och prövning bidrar revisionen till en effektiv verksamhet samt till att värna demokrati, mänskliga rättigheter och rättsäkerhet.¹

”

¹ Ur God revisionsred i kommunal verksamhet 2022, Sveriges Kommuner och Regioner.

Samlad bedömning

Räkenskaper

Det sakkunniga biträdet (PwC) har granskat årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen visar att årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året. Vidare visar granskningen att förvaltningsberättelse, sammanställda räkenskaper respektive drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med LKBR.

PwC:s fördjupade granskning av pensionshantering och redovisning visar att kommunstyrelsen redovisar pensionsåtagandet i enlighet med LKBR och Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer.

Vi bedömer sammantaget att räkenskaperna är rättvisande.

Granskning av mål för god ekonomisk hushållning, kommunövergripande mål (verksamhetsmål) och efterlevnad av balanskrav

Vi bedömer att resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige fastställt. Likaså att resultaten i årsredovisningen är förenliga med de kommunövergripande mål (verksamhetsmål) som fullmäktige fastställt. Vidare bedömer vi att balanskravet har uppnåtts för 2025.

Årsredovisning

Vi tillstyrker att årsredovisningen för år 2025 godkänns.

Ansvarsfrågan

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för kommunstyrelsen, nämnder, gemensamma nämnder och de förtroendevalda i dessa organ.



Bedömningar av kommunstyrelsen, nämnder och bolag

I detta avsnitt redovisas de kriterier som ligger till grund för revisorernas bedömningar av kommunstyrelsen, nämnder och bolag.

Bedömningskriterier

För granskningsområdena verksamhet, ekonomi och intern kontroll används nedanstående bedömningskriterier vilka utgår ifrån ur SKR:s God revisionsred.

Ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande verksamhet

För bedömning om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt används följande bedömningskriterier:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- bolaget, kommunstyrelsen och nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut
- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,

Tillräcklig intern kontroll

Bedömning om den interna kontrollen är tillräcklig utgår ifrån om det finns en styrning och systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är effektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Rättvisande räkenskaper

För bedömning om räkenskaper är rättvisande används följande bedömningskriterier:

- redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning,
- delårsrapport 2 och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Bedömningsskalor

För granskningsområdena verksamhet, ekonomi och intern kontroll bedöms enligt nedanstående bedömningsskala.

Verksamhet	Intern kontroll	Ekonomi	Förklaring
⬆️ Ändamålsenlig	⬆️ Tillräcklig	⬆️ Tillfredställande	Bedömningskriterierna bedöms vara uppfyllda.
⬆️ I huvudsak ändamålsenlig	⬆️ I huvudsak tillräcklig	⬆️ I huvudsak tillfredsställande	Bedömningskriterierna bedöms vara i huvudsak uppfyllda. Det förekommer avvikelser som behöver åtgärdas.
⬆️ Delvis ändamålsenlig	⬆️ Delvis tillräcklig	⬆️ Delvis tillfredställande	Bedömningskriterierna bedöms vara delvis uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
⬆️ Inte ändamålsenlig	⬆️ Inte tillräcklig	⬆️ Inte tillfredställande	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas snarast.

Granskningsområdet räkenskaper bedöms enligt nedanstående bedömningsskala.

Rättvisande räkenskaper	Förklaring
⬆️ Ja	Bedömningskriterierna bedöms vara uppfyllda.
⬆️ Nej	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda.

Revisorernas bedömningar 2025 utifrån genomförd granskning

I nedanstående tabell sammanfattas revisorernas bedömningar, utifrån genomförd granskning, av ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande verksamhet samt tillräcklig intern kontroll.

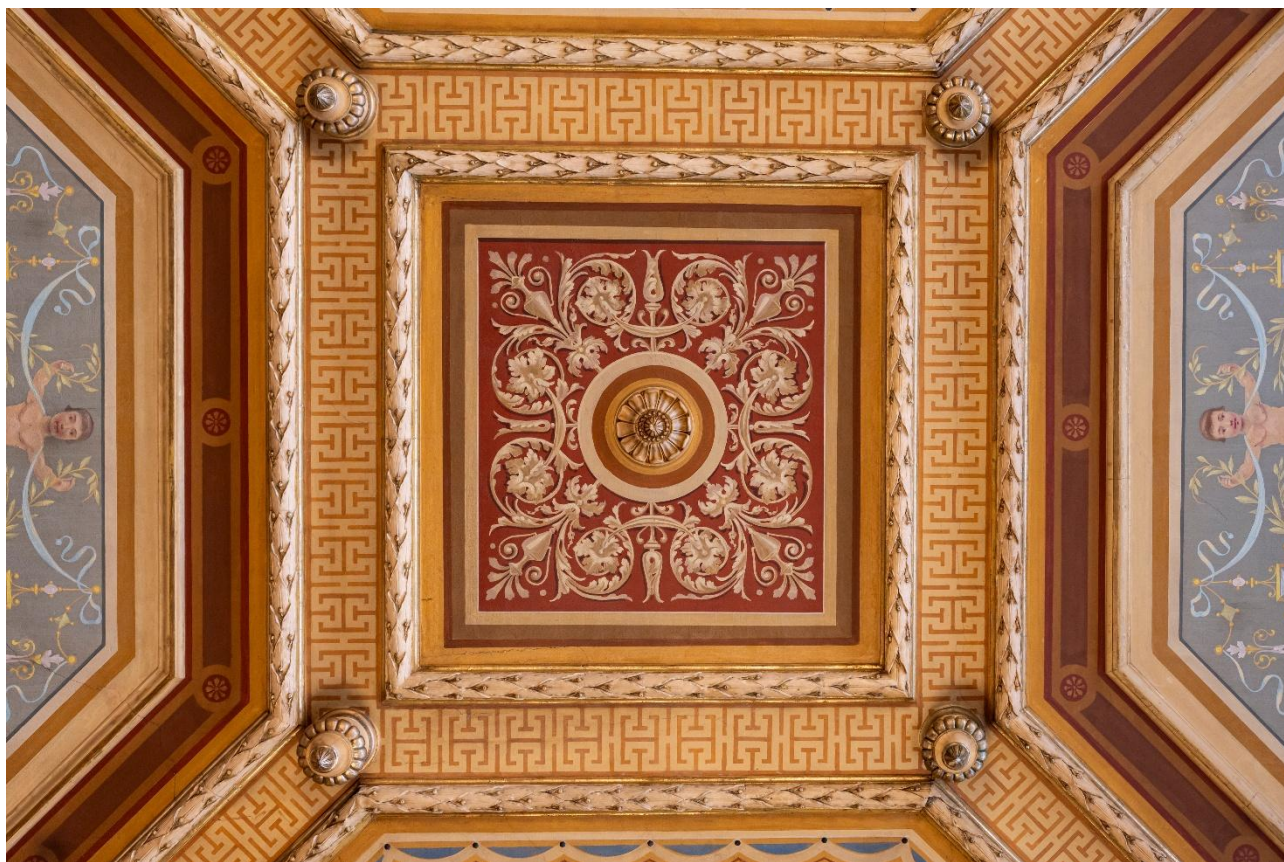
Revisionsobjekt	Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll
Kommunstyrelsen	⤴ I huvudsak ändamålsenlig	⤴ Tillfredsställande	⤴ I huvudsak tillräcklig
Överförmyndarnämnden	⤴ I huvudsak ändamålsenlig	⤴ I huvudsak tillfredsställande	⤴ I huvudsak tillräcklig
Jävsnämnden	⤴ Ändamålsenlig	⤴ Tillfredsställande	⤴ Tillräcklig
Valnämnden	⤴ Ändamålsenlig	⤴ I huvudsak tillfredsställande	⤴ Tillräcklig
Kultur- och fritidsnämnden	⤴ I huvudsak ändamålsenlig	⤴ Tillfredsställande	⤴ I huvudsak tillräcklig
Samhällsbyggnadsnämnden	⤴ I huvudsak ändamålsenlig	⤴ Tillfredsställande	⤴ I huvudsak tillräcklig
Omvårdnadsnämnden	⤵ Delvis ändamålsenlig	⤴ Tillfredsställande	⤵ Delvis tillräcklig
Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden	⤵ Delvis ändamålsenlig	⤴ Tillfredsställande	⤵ Delvis tillräcklig
Socialnämnden	⤴ I huvudsak ändamålsenlig	⤴ Tillfredsställande	⤴ Tillräcklig
Utbildningsnämnden	⤴ I huvudsak ändamålsenlig	⤴ Tillfredsställande	⤴ I huvudsak tillräcklig
Gemensam nämnd för verksamhetsstöd	⤴ Ändamålsenlig	⤴ Tillfredsställande	⤴ Tillräcklig
Hjälpmedelnsnämnden	⤴ Ändamålsenlig	⤴ Tillfredsställande	⤴ Tillräcklig
Företagshälsovårdsnämnden	⤴ Ändamålsenlig	⤴ Tillfredsställande	⤴ Tillräcklig

Lekmannarevisorernas bedömningar 2025 utifrån genomförd granskning

I nedanstående tabell sammanfattas lekmannarevisorernas bedömningar, utifrån genomförd granskning, av ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande verksamhet samt tillräcklig intern kontroll.

Revisionsobjekt	Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll
Gävle Stadshus AB	⤴ I huvudsak ändamålsenlig	⤴ Tillfredsställande	⤴ I huvudsak tillräcklig
AB Gavlegårdarna	⤴ I huvudsak ändamålsenlig	⤴ Tillfredsställande	⤴ I huvudsak tillräcklig
Gavlefastigheter Gävle kommun AB	⤴ I huvudsak ändamålsenlig	⤴ Tillfredsställande	⤴ Tillräcklig
Gävle Hamn AB	⤴ I huvudsak ändamålsenlig	⤴ Tillfredsställande	⤴ I huvudsak tillräcklig
Gävle Parkeringsservice AB	⤴ I huvudsak ändamålsenlig	⤴ Tillfredsställande	⤴ I huvudsak tillräcklig
Gävle Energi AB	⤴ I huvudsak ändamålsenlig	⤴ Tillfredsställande	⤴ I huvudsak tillräcklig
Gävle Energisystem AB	⤴ Ändamålsenlig	⤴ Tillfredsställande	⤴ Tillräcklig
Gävle Energi Elnät AB	⤴ I huvudsak ändamålsenlig	⤴ Tillfredsställande	⤴ I huvudsak tillräcklig
Gävle Kraftvärme AB	⤴ I huvudsak ändamålsenlig	⤴ Tillfredsställande	⤴ I huvudsak tillräcklig
Bionär närvärme AB	⤴ Ändamålsenlig	⤴ Tillfredsställande	⤴ Tillräcklig
Bomhus Energi AB	⤴ Ändamålsenlig	⤴ Tillfredsställande	⤴ Tillräcklig
Gästrike Vatten AB	⤴ I huvudsak ändamålsenlig	⤴ Tillfredsställande	⤴ I huvudsak tillräcklig
Gävle Vatten AB	⤴ Ändamålsenlig	⤴ Tillfredsställande	⤴ I huvudsak tillräcklig

I bilagda revisionsberättelser och granskningsrapporter finns en närmare beskrivning av bedömningarna.



Genomförda granskningar

Inför varje revisionsår genomför kommunrevisionen en riskanalys i form en workshop. Den syftar till att identifiera och analysera så kallade revisionsrisker² i verksamhet, funktioner och processer. Med utgångspunkt i revisionsriskernas väsentlighet har revisorerna bedömt och prioriterat vilka revisionsrisker som ska granskas och på vilket sätt. Dessa granskningsinsatser beskrivs i den fastställda revisionsplanen.

Som tabellen nedan beskriver har årets granskningsinsatser bestått av: grundläggande granskning, fördjupade granskningar, uppföljande granskningar, granskning av delårsrapport 2 samt årsredovisning och hearings. Tabellen visar också 2024 års granskningsinsatser. Granskningen har genomförts i enlighet med SKR:s God Revisions sed. Därtill har Skyrev:s vägledning och rekommendationer använts i granskningen.

Granskningsinsats	Utfall 2024	Utfall 2025
Fördjupade granskningar (kommunen)	5	7
Fördjupade granskningar (bolag)		6
Förstudier	1	0
Uppföljande granskningar	3	2
Grundläggande granskning (kommunen)	1	1
Grundläggande granskning (Gävle Stadshus AB-koncernen)	1	1
Grundläggande granskning (Gästrike Vatten AB-koncernen)	1	1

² Med revisionsrisk menas händelser och företeelser som hotar eller hindrar att uppdrag kan genomföras på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med en tillräcklig intern kontroll.

Granskningsinsats	Utfall 2024	Utfall 2025
Dialogmöten med nämnder och bolag	8	12
Utredningar	1	0
Hearings	5	2

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskning omfattar: verksamhet, ekonomi och intern kontroll. Årets grundläggande granskning har genomförts av kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Fokuset i den grundläggande granskningen har varierat mellan revisionsobjekten beroende på revisionsrisken. Under både 2024 och 2025, mot bakgrund av kommunens ekonomiska resultat, har fokus varit på aktuella nämnders ekonomi (ekonomistyrning). Under 2025 har fokus även varit på nämndernas finansiella mål och stickprov av målstyrning samt måluppfyllelse. När det gäller bolagen (lekmannarevisionen) har fokus, mot bakgrund till föregående års bedömningar, varit på aktuella bolags arbete med intern kontroll.

I figuren nedan redovisas resultatet av den grundläggande granskningen som PwC respektive Azets Revision & Rådgivning AB genomfört.

Revisionsobjekt	Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll
Gävle Stadshus AB	I huvudsak ändamålsenlig	Tillfredsställande	I huvudsak tillräcklig
AB Gavlegårdarna	I huvudsak ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig
Gavlefastigheter Gävle kommun AB	I huvudsak ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig
Gävle Hamn AB	I huvudsak ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig
Gävle Parkeringservice AB	I huvudsak ändamålsenlig	I huvudsak tillfredsställande	I huvudsak tillräcklig
Gävle Energi AB	I huvudsak ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig
Bomhus Energi AB	Ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig
Gåstrike Vatten AB	I huvudsak ändamålsenlig	Tillfredsställande	I huvudsak tillräcklig
Kommunstyrelsen	I huvudsak ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig
Överförmyndarnämnden	I huvudsak ändamålsenlig	I huvudsak tillfredsställande	Delvis tillräcklig
Jävsnämnden	I huvudsak ändamålsenlig	Tillfredsställande	I huvudsak tillräcklig
Valnämnden	Ändamålsenlig	I huvudsak tillfredsställande	Ja
Kultur- och fritidsnämnden	Ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig
Samhällsbyggnadsnämnden	Ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig
Omvårdnadsnämnden	Ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig
Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden	I huvudsak ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig
Socialnämnden	Ändamålsenlig	Tillfredsställande	I huvudsak tillräcklig
Utbildningsnämnden	I huvudsak ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig
Gemensam nämnd för verksamhetsstöd	Går ej att bedöma	Går ej att bedöma	Går ej att bedöma
Hjälpmedelnsnämnden	Ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig
Företagshälsövnadsnämnden	Ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig

Slutsatser i granskningen av verksamhet (målstyrning och måluppfyllelse) är att i princip alla nämnder har formulerat finansiella mål i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar. Vissa nämnder bör komplettera sina finansiella måls indikatorer med målvärden. Måluppfyllelsen varierar, vissa nämnder och bolag uppnår flera av sina mål medan andra nämnder uppnår få av sina mål. Detta medför att vi är oroad över måluppfyllelsen. Granskningen visar att det har delvis framgått av protokoll eller annan handling vilka åtgärder som vidtagits vid avvikelser i måluppfyllelsen. Bedömningen är att vidtagna åtgärder behöver tydligare framgå av protokoll.

Vi konstaterar att styrelse och nämnder (inklusive finansförvaltningen) redovisar ett totalt överskott på 305,8 mnr. Det är ett betydligt bättre resultat än föregående år (8,8 mnr). Alla dessa nämnder redovisar ett överskott: kommunstyrelsen (78,2 mnr), samhällsbyggnadsnämnden (37,2 mnr), kultur- och fritidsnämnden (12,1 mnr), utbildningsnämnden (59,7 mnr), socialnämnden (32,8 mnr), omvårdnadsnämnden (31,8 mnr), jävsnämnden (0,1 mnr) och gemensam nämnd för verksamhetsstöd (0,1 mnr). Vi noterar att flera av dessa nämnder redovisar ett bättre resultat jämfört med föregående år, i synnerhet socialnämnden och samhällsbyggnadsnämnden.

Dessa nämnder redovisar ett underskott: arbetsmarknad- och funktionsrättsnämnden (-6,0 mnkr), valnämnden (-0,1 mnkr), överförmyndarnämnden (-0,9 mnkr). Realisations- och exploateringsresultatet är 20,2 mnkr högre än budgeterat, vilket är betydligt bättre än föregående år då resultatet var 135,7 mnkr lägre än budgeterat.

Sammantaget ser vi positivt på att kommunen som helhet redovisar ett överskott. Det är även positivt att berörda nämnder, som föregående år redovisade ett negativt resultat, redovisar i år ett positivt resultat. Det är fortsatt viktigt att det systematiska arbetet med åtgärder fortsätter för att säkerställa att verksamheterna bedrivs inom tilldelad budgetram.

Vi konstaterar att samtliga bolag inom Gävle Stadshus AB-koncernen uppfyller ägardirektivens ekonomiska mål för verksamheterna.

Slutsatser i granskningen av intern kontroll är att nämnder och bolag har upprättat plan för intern styrning och kontroll samt följt upp planen under året. Vissa bolag och nämnder behöver fortsätta arbetet med att utveckla olika delar inom arbetet med intern kontroll. Exempel på delar är beskrivningar av risker och kontrollmoment för att åtgärda risker.

Fördjupade granskningar

Fördjupad granskning genomförs där riskanalysen, eller tidigare granskningar, visar på revisionsrisker och där kommunrevisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig.

Fördjupad granskning är avgränsad och inriktad på en viss verksamhet, process eller rutin. Den kan genomföras inom hela revisionsuppdraget – ur ett ekonomiskt eller verksamhetsmässigt perspektiv samt avseende styrning och intern kontroll. Fördjupad granskning kan vara kommunövergripande eller avgränsas till en eller flera nämnder alternativt ett eller flera bolag.

De fördjupade granskningarna rapporteras löpande under året till fullmäktige och delges granskade nämnder (däri inkluderat kommunstyrelsen) och bolag för yttrande.

Fördjupad granskning	Revisionsobjekt
1) Granskning av pensionshantering och redovisning	Kommunstyrelsen
2) Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt	Kommunstyrelsen
3) Granskning av överförmyndarnämnden	Överförmyndarnämnden
4) Granskning av kommunens arbete med att beakta barnkonventionen	Kultur- och fritidsnämnden och Samhällsbyggnadsnämnden
5) Tillsyn av fristående förskolor samt pedagogisk omsorg	Utbildningsnämnden
6) Granskning av avtalsförvaltning och avtalsuppföljning av privata utförare	Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden och Omvårdnadsnämnden
7) Granskning av investeringsprocessen	Gavlefastigheter Gävle kommun AB
8) Granskning av investeringsprocessen	Gästrike Vatten AB-koncernen
9) Informationssäkerhet	AB Gavlegårdarna
10) Informationssäkerhet	Gävle Parkeringsservice AB
11) Granskning av det systematiska arbetsmiljöarbetet	Gävle Energi AB, Gävle Energi Elnät AB och Gävle Kraftvärme A
12) Granskning av det systematiska arbetsmiljöarbetet	Gävle Hamn AB

Nedan redovisas i korthet de fördjupade granskningar som genomförts under 2025.

Granskning av pensionshantering och redovisning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Gävle kommun genomfört en granskning av pensionshantering och redovisning. Syftet har varit att bedöma om kommunen säkerställer att hantering av pensioner sker med tillräcklig intern kontroll. Granskningen har varit avgränsad till kommunstyrelsen. Utifrån genomförd granskning är vår sammantagna bedömning att:

- kommunstyrelsen inte helt säkerställt att det finns ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för rapportering av pensionsunderlag.
- kommunstyrelsens interna kontroll i sammanhanget inte helt är tillräcklig.
- kommunstyrelsen i allt väsentligt redovisar pensionsåtagandet i enlighet med lagstiftning (LKBR) samt rekommendationerna i RKR.

Mot bakgrund av de iakttagelser och bedömningar som framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Att komplettera befintliga rutinbeskrivningar till att även innefatta deadlines och utförandebeskrivningar över det arbete som utförs kopplat till processen för kontroll, test och betalning av inkommande premiefakturor samt de tester och kontroller som utförs av lönedata i samband med rapportering till KPA.
- Att komplettera det årshjul som finns upprättat inom kommunens redovisningsenhet till att även omfatta information om de avstämningar och kontroller samt det administrativa arbetet som utförs inom kommunen kopplat till pensionsskuld och ansvarsförbindelse.
- Att utöka befintliga rutinbeskrivningar med en tydligare rollfördelning och ansvarsfördelning över de olika ansvarsområdena. I dessa bör ordinarie ansvarig anges, samt ansvarig när ordinarie ansvarig ej finns tillgänglig att utföra sina arbetsuppgifter. Detta i syfte att minska personberoendet i pensionshanteringen och för att underlätta för effektiv överlämning av arbetsmoment, i samband med exempelvis sjukfrånvaro eller annat personalbortfall.
- Att vidta åtgärder i syfte att säkerställa att de identifierade avstegen från rekommendationerna i RKR R10 avhjälpas i samband med redovisning av pensionsåtagandet i Not.
- Att införa rutinmässiga tester av pensionsgrundande lön enligt lönesystemet jämfört med fakturaspecifikation gällande årsfakturan från KPA. Dessa kontroller bedömer vi mest lämpligt att genomföra på samtliga individer och ej stickprovvis.

Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt

PwC har på uppdrag av revisorerna i Gävle kommun genomfört en granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsens uppsiktsplikt över nämnderna och de helägda bolagens verksamhet är ändamålsenlig och tillräcklig. Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsens uppsiktsplikt över nämnderna och de helägda bolagens verksamhet inte helt är ändamålsenlig och tillräcklig.

Mot bakgrund av de iakttagelser och bedömningar som framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer kommunstyrelsen:

- Säkerställ att det tydligt framgår vilka dialoger som bedöms ingå i kommunstyrelsens utövande av uppsiktsplikten och att det finns en spårbarhet till dessa.
- Säkerställ att det finns en tydlig spårbarhet till hur kommunstyrelsen har utövat sin uppsiktsplikt över nämnderna och de kommunala bolagen under året.

- Säkerställ att rutinerna kompletteras med tillräckliga underlag till grund för när kommunstyrelsen ska utöva sin förstärkta uppsiktsplikt och pröva om den verksamhet som bolaget har bedrivit under föregående kalenderår varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna (KL 10 kap 3 §).
- Överväg att upprätta ett årshjul eller dylikt för att tydliggöra när under året som de olika delarna i uppsiktsplikten utövas, exempelvis beslutet utifrån den förstärkta uppsiktsplikten.
- Se över och analysera enkätresultatet i syfte att identifiera eventuella förbättringsområden kopplat till kommunstyrelsens uppsiktsplikt.
- Se över möjligheterna att komplettera arbetssättet med en rapportering till kommunfullmäktige om hur uppsiktsplikten har utövats under året. En sådan rapportering kan med fördel även omfatta en utvärdering om huruvida uppsiktsplikten varit tillräcklig under året eller om den bör förändras till kommande år.
- Säkerställ att riktlinjerna för uppsiktsplikten kompletteras med en beskrivning av hur rapportering sker till kommunfullmäktige för att även fortsatt säkerställa att denna är tillräcklig.

Granskning av överförmyndarnämnden

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Gävle kommun genomfört en granskning av överförmyndarnämnden. Syftet har varit att bedöma om överförmyndarnämnden bedriver en ändamålsenlig verksamhet med en tillräcklig intern kontroll. Granskningen har varit avgränsad till överförmyndarnämnden. Utifrån genomförd granskning är vår sammantagna bedömning att överförmyndarnämnden inte helt bedriver en ändamålsenlig verksamhet med en tillräcklig intern kontroll.

Mot bakgrund av de iakttagelser och bedömningar som framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till överförmyndarnämnden:

- Säkerställ att nämnden i enlighet med gällande anvisningar har mål för ekonomi.
- Säkerställ att gällande delegationsordning är korrekt utifrån rådande organisering/funktioner i verksamheten.
- Säkerställ att tydliga åtgärder vidtas avseende ekonomi och verksamhet, i de avseenden målen inte uppnås, samt att det i nämndens protokoll går att finna spårbarhet till vidtagna åtgärder.
- Säkerställ att det finns en god kunskap avseende nämndens ansvar för intern kontroll och att internkontrollplan upprättas i enlighet med innebörden i de anvisningar som finns avseende intern kontroll i kommunen.
- Säkerställ att nämnden kontinuerligt inhämtar erfarenheter från ställföreträdare i syfte att utveckla verksamheten och förbättra förutsättningarna för framtida rekrytering.

Granskning av kommunens arbete med att beakta barnkonventionen

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Gävle kommun genomfört en granskning av kommunens arbete med att beakta barnkonventionen. Syftet har varit att bedöma om kultur- och fritidsnämndens och samhällsbyggnadsnämndens arbete utifrån ett barnrättsperspektiv bedrivs på ett ändamålsenligt sätt samt med en tillräcklig intern kontroll. Granskningen har varit avgränsad till kultur- och fritidsnämnd och samhällsbyggnadsnämnd. Utifrån genomförda granskning är vår sammantagna bedömning att Kultur- och fritidsnämndens respektive samhällsbyggnadsnämndens arbete utifrån ett barnrättsperspektiv inte helt bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och inte med helt tillräcklig intern kontroll.

Mot bakgrund av de iakttagelser och bedömningar som framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till kultur- och fritidsnämnden och samhällsbyggnadsnämnden:

- Säkerställ att barnchecklistan används systematiskt vid samtliga beslut som rör barn och unga, i enlighet med kommunfullmäktiges beslut.

- Utveckla rutiner för dokumentation och uppföljning för hur barnets bästa ska beaktas i arbets- och beslutsprocesser.
- Genomför och dokumentera barnkonsekvensanalyser vid större förändringar eller projekt som påverkar barn och unga.
- Genomför en översyn över och analys av behovet av utbildning och vidareutbildning kopplat till barns rättigheter inom verksamheterna. Analysen kan med fördel omfatta även förtroendevalda.
- Säkerställ att uppföljning av barnrättsarbetet sker systematiskt.

Granskning av avtalsförvaltning och avtalsuppföljning av privata utförare

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Gävle kommun genomfört en granskning av avtalsförvaltning och avtalsuppföljning av privata utförare. Syftet har varit att bedöma om omvårdnadsnämnden och arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden säkerställer en ändamålsenlig verksamhet av avtalsförvaltning och avtalsuppföljning av privata utförare med tillräcklig intern kontroll. Granskningen har varit avgränsad till omvårdnadsnämnden och arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden. Utifrån genomförd granskning är vår sammantagna bedömning att omvårdnadsnämnden och arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden inte helt säkerställer en ändamålsenlig verksamhet av avtalsförvaltning och avtalsuppföljning av privata utförare med tillräcklig intern kontroll.

Mot bakgrund av de iakttagelser och bedömningar som framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till omvårdnadsnämnden och arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden:

- att årlig uppföljningsplan av privata utförare upprättas och antas av respektive berörd nämnd avseende år 2026.
- att se över organisationen för avtalsuppföljning utifrån verksamhetens förutsättningar och behov.
- att säkerställa att avtalsuppföljning sker i enlighet med gällande avtal och styrdokument.
- att säkerställa att uppföljning av privata utförare inom vuxenutbildning sker i enlighet med gällande avtal och styrdokument.³
- att upprätta och rutiner och processer avseende systematiskt stöd i att förebygga och upptäcka välfärdsbrott eller andra oegentligheter inom ramen för avtalsuppföljning.
- att stärka sitt riskbaserade och kontinuerligt uppföljningsarbete inom ramen för upphandling och avtalsuppföljning.

Mot bakgrund av de iakttagelser och bedömningar som framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendation till kommunstyrelsen:

- att säkerställa att kommunfullmäktige vid varje mandatperiod antar mål och program för privata utförare.

Granskning av investeringsprocessen (Gavlefastigheter Gävle kommun AB)

Azets Revision & Rådgivning har på uppdrag av lekmannarevisorerna i Gavlefastigheter Gävle kommun AB genomfört en granskning av bolagets investeringsprocess. Syftet har varit att bedöma om investeringsprocessen i Gavlefastigheter Gävle kommun AB är ändamålsenligt utformad samt om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig. Granskningen har varit avgränsad till Gavlefastigheter Gävle kommun AB. Utifrån genomförd granskning är vår sammantagna bedömning att den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig.

Mot bakgrund av de iakttagelser och bedömningar som framkommit i granskningen så har vi inga rekommendationer att lämna.

³ Rekommendationen lämnades endast till arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden.

Granskning av investeringsprocessen (Gästrike Vatten AB-koncernen)

Azets Revision & Rådgivning AB har på uppdrag av lekmannarevisorerna inom Gästrik Vatten-koncernen genomfört en granskning av koncernens och respektive bolags rutiner och processer vad gäller investeringar, med fokus på styrning och ledning i relation till investeringsprocesserna. Syftet har varit att bedöma om moderbolaget samt respektive dotterbolag säkerställt en tillräcklig intern styrning och kontroll i investeringsprocessen. Granskningen har varit avgränsad till Gästrik Vatten AB-koncernen. Utifrån genomförd granskning är vår sammantagna bedömning att Gästrik Vatten AB-koncernen i allt väsentligt har säkerställt en tillräcklig intern styrning och kontroll i investeringsprocessen.

Mot bakgrund av de iakttagelser och bedömningar som framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till Gästrik Vatten AB-koncernen; moderbolaget att:

- Införa en mer enhetlig och koncerngemensam struktur för investeringsplanering.
- Tydliggöra minimikrav på beslutsunderlag inför investeringsbeslut.
- Fastställa riktlinjer för hur investeringar ska prioriteras inom och mellan bolagen.
- Införa en systematisk och dokumenterad uppföljning av avslutade investeringsprojekt.

Och till Gästrik Vatten AB-koncernen; respektive dotterbolag att:

- Säkerställa att erfarenheter från genomförda projekt tas tillvara i kommande investeringar.
- Stärka och standardisera dokumentationen av uppföljning under projektens genomförande.

Granskning av det systematiska arbetsmiljöarbetet

Azets Revision & Rådgivning har på uppdrag av lekmannarevisorerna i Gävle Hamn AB att granska Gävle Hamn AB:s systematiska arbetsmiljöarbete. Syftet med granskningen har varit att bedöma om bolagsstyrelsen i Gävle Hamn AB har ett systematiskt arbetsmiljöarbete. Granskningen har varit avgränsad till Gävle Hamn AB. Utifrån genomförd granskning är vår sammantagna bedömning att Gävle Hamn AB endast delvis har ett systematiserat arbetsmiljöarbete.

Mot bakgrund av de iakttagelser och bedömningar som framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till Gävle Hamn AB:s styrelse att:

- Tydliggöra på vilket sätt mål för arbetsmiljö ska ingå i planering och uppföljning av verksamheten.
- Följa upp och utvärdera uppfyllelsen av samtliga mål för arbetsmiljön.
- Systematiskt kontrollera att det genomförs riskbedömningar, att åtgärder vidtas vid identifierade risker/brister samt att vidtagna åtgärder följs upp.

Utöver våra iakttagelser och våra bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen i Gävle kommun och Gävle Stadshus AB att:

- Tydliggöra processen för beslutsfattandet för styrande dokument som även ska gälla för de kommunala bolagen.

Granskning av det systematiska arbetsmiljöarbetet

Azets Revision & Rådgivning har på uppdrag av lekmannarevisorerna i Gävle Energi AB, Gävle Energi Elnät AB och Gävle Kraftvärme AB genomfört en granskning av det systematiska arbetsmiljöarbetet. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025. Syftet har varit att bedöma om Gävle Energi AB, Gävle Energi Elnät AB och Gävle Kraftvärme AB bedriver ett systematiskt arbetsmiljöarbete. Granskningen har varit avgränsad till Gävle Energi AB, Gävle Energi Elnät AB och Gävle Kraftvärme AB. Utifrån genomförd granskning är vår sammantagna bedömning att Gävle Energi AB, Gävle Energi Elnät AB och Gävle Kraftvärme AB endast delvis bedriver ett systematiskt arbetsmiljöarbete.

Mot bakgrund av de iakttagelser och bedömningar som framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till Gävle Energi AB, Gävle Energi Elnät AB och Gävle Kraftvärme AB att:

- Tydliggöra ansvarsfördelning mellan moderbolaget och dotterbolagen för det systematiska arbetsmiljöarbetet.

Vi rekommenderar Gävle Energi AB att:

- Tillse att fördelning av arbetsmiljöuppgifter sker i enlighet med gällande rutiner.
- Tydliggöra processen för den kontinuerliga uppföljningen av fördelade arbetsmiljöuppgifter.
- Säkerställa att det genomförs riskbedömningar, att åtgärder vidtas vid identifierade risker/brister samt att vidtagna åtgärder följs upp.

Vi rekommenderar Gävle Energi Elnät AB och Gävle Kraftvärme AB att:

- Besluta om en arbetsmiljöpolicy.
- Årligen följa upp det systematiska arbetsmiljöarbetet.

Utöver våra iakttagelser och våra bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen i Gävle kommun och Gävle Stadshus AB att:

- Tydliggöra processen för beslutsfattandet för styrande dokument som även ska gälla för de kommunala bolagen.

Uppföljande granskningar

Tidigare genomförda granskningar följs upp för att bedöma kommunstyrelsen, nämnden eller bolaget har vidtagit åtgärder med anledning av granskningen och de rekommendationer som lämnats. Föregående års grundläggande granskning har följts inom ramen för årets grundläggande granskning. Under 2025 genomfördes två uppföljande granskningar.

Uppföljande granskning av läkemedelshantering inom hemsjukvård och hemtjänst

Under 2023 genomförde PwC, på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Gävle kommun, en granskning av läkemedelshantering inom hemsjukvård och hemtjänst. Den samlade bedömningen i granskningen var att omvårdnadsnämnden inte helt har säkerställt att läkemedelshantering inom hemsjukvården sker i enlighet med lagar och föreskrifter. I granskningen lämnades rekommendationer till omvårdnadsnämnden.

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Gävle kommun följt upp den tidigare granskningen. Syftet har varit att bedöma om omvårdnadsnämnden vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och åtgärdsförslag som lämnats i genomförda granskningar. Utifrån genomförd granskning är vår sammantagna bedömning att omvårdnadsnämnden inte helt har vidtagit åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån genomförd granskning av läkemedelshantering inom hemsjukvård och hemtjänst. Sex av sju rekommendationer är delvis åtgärdade. Revisorerna ser positivt på att omvårdnadsnämnden arbetat på olika sätt med rekommendationerna, men att arbete kvarstår.

Mot bakgrund av de iakttagelser och bedömningar som framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till omvårdnadsnämnden vilka ersätter de tidigare rekommendationerna:

- Utveckla ledningssystemet för systematiskt kvalitetsarbete så att det omfattar områden och dokumentation kopplat till att kontrollera, följa upp, utvärdera och förbättra verksamheten. Detta för att efterleva gällande krav i SOSFS 2011:9.
- Säkerställa att ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete är känt i alla verksamheter.
- Säkerställa att extern kvalitetssäkring i enlighet med Socialstyrelsens föreskrifter SOSFS 2011:9 fortsättningsvis genomförs.
- Säkerställa att rutiner för avvikelshantering efterlevs.

- Se över behovet av att analysera eventuella skillnader mellan olika stadsdelar avseende läkemedelshantering och vidta eventuella åtgärder i de avseenden skillnader inte är motiverade.
- Säkerställ att egenkontroller genomförs i enlighet med rutin för läkemedelshantering och att det sker på ett systematiskt sätt.

Uppföljande granskning av löneprocessen

Under 2021 genomförde PwC, på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Gävle kommun, en granskning av löneprocessen. Granskningen visade på brister och rekommendationer lämnades till kommunstyrelsen och nämnder. Under 2022 genomförde revisionskontoret, på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Gävle kommun, en uppföljande granskning av löneprocessen under år 2022 som. Granskningen visade att kommunstyrelsen hade vidtagit några åtgärder utifrån lämnade rekommendationer men att flertalet rekommendationer fortsatt kvarstod.

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Gävle kommun följt upp den tidigare granskningen. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och granskade nämnder vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i tidigare genomförd granskning avseende löneprocessen. Utifrån genomförd granskning är vår sammantagna bedömning att kommunstyrelsen i allt väsentligt har vidtagit åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån genomförd granskning av löneprocessen. Nämnderna bedöms inte helt ha vidtagit åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån genomförd granskning av löneprocessen.

Mot bakgrund av de iakttagelser och bedömningar som framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Införa systematiska kontroller av loggarna t.ex. de förändringar som sker av fasta data i syfte att förstärka den interna kontrollen inom området och därmed minska risken för felaktiga uppgifter i lönesystemet. Denna rekommendation kvarstår från den tidigare granskningen.
- Se över möjligheten att dokumentationen av utförda kontroller av löneskulder även innehåller spårbarhet rörande de eventuella iakttagelser som noterats och vilka åtgärder som har vidtagits.
- Tillse att arbetet med upprättande av rutiner för avstämningsmöten och ansvarsfördelning mellan HR-service och ekonomiavdelningen färdigställs. Det är väsentligt att rutiner finns etablerade för att säkerställa korrekt överföring från lönesystemet till ekonomisystemet för att säkerställa att kommunens räkenskaper är rättvisande. Denna rekommendation kvarstår till delar från den tidigare granskningen, även om vissa åtgärder redan har vidtagits.
- Fastställa specifika kontrollaktiviteter kopplat till identifierad risk för felaktiga löneutbetalningar inom ramen för det systematiska internkontrollarbetet.
- Säkerställa att arbetet med att identifiera gemensamma risker vid övergripande processer mellan de olika sektorerna färdigställs. En sådan övergripande process är löneprocessen där det är väsentligt att samtliga sektorer beaktar lönehanteringen i sitt systematiska internkontrollarbete främst i form av underlag till den månatliga lönekörningen.

Mot bakgrund av de iakttagelser och bedömningar som framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendation till nämnderna:

- Vidta insatser kopplat till det systematiska internkontrollarbetet och riskbedömningar kopplat till lönehanteringen utifrån nämndernas ansvar att säkerställa att driftsredovisningen ger en rättvisande bild av nämndernas resultat i förhållande till fastställd driftbudget.

Räkenskapsrevision

Granskningen syftar till om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), god redovisningssed och Rådet för kommunal redovisning (RKR).

PwC har som sakkunnigt biträde granskat, på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Gävle kommun, granskat kommunens delårsrapport 2 och årsredovisning. Standard för kommunal räkenskapsrevision. Den fördjupade granskningen av pensionshantering och redovisning av pensionsåtagandet i enlighet med lagstiftning (LKBR) och rekommendationerna i RKR rör även räkenskapsrevision.

Granskningen visar att årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året. Vidare visar granskningen att förvaltningsberättelse, sammanställda räkenskaper respektive drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med LKBR.

PwC:s fördjupade granskning av pensionshantering och redovisning visar att kommunstyrelsen redovisar pensionsåtagandet i enlighet med LKBR och Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendationer.

Vi bedömer sammantaget att räkenskaperna är rättvisande.

Granskning av mål för god ekonomisk hushållning

Revisionskontoret och PwC har, på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Gävle kommun, granskat och bedömt om resultaten i delårsrapport 2 och årsredovisning varit förenliga med de mål fullmäktige beslutat om som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Likaså har granskning och bedömning gjorts om kommunen har efterlevt balanskravet.

Granskningen visar att redovisning av mål för god ekonomisk hushållning sker i årsredovisningens avsnitt om "god ekonomisk hushållning och ekonomisk hushållning", vilken är en del av årsredovisningens förvaltningsberättelse. I redovisningen framgår en analys av kommunens resultat för 2025 och en målanalys av de kommunövergripande målen (verksamhetsmålen).

Kommunstyrelsen redovisar i årsredovisningen att fyra kommunövergripande mål (verksamhetsmål) är nära att uppnås men uppfylls inte helt (gula). Ett mål har stor avvikelse mot målet (rött). Av de 21 målnedbrytningarna har två uppnåtts (grön), 17 målnedbrytningar är nära att uppnås men uppfylls inte helt (gula) medan resterande två målnedbrytningar har stor avvikelse (röda). Vi konstaterar att målnedbrytningen är oförändrad för fyra av fem kommunövergripande (verksamhetsmål). Utfallet för målnedbrytningar är också i stort sett oförändrat. Mot bakgrund av en oförändrad eller negativ utveckling av målnedbrytningen behöver kommunstyrelsen, i enlighet med sitt reglemente, säkerställa att målanalysen i högre grad fokuserar på fördjupad analys och problematisering, snarare än på redovisning av genomförda aktiviteter och upprepning av indikatorernas utfall.

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de kommunövergripande (verksamhetsmål) som fullmäktige fastställt i kommunplan 2025.

Granskningen visar att redovisning av mål för god ekonomisk hushållning sker i årsredovisningens avsnitt om "god ekonomisk hushållning och ekonomisk hushållning", vilken är en del av årsredovisningens förvaltningsberättelse. I redovisningen framgår en analys av kommunens resultat för 2025 och en analys av de finansiella målen. Kommunstyrelsen redovisar i årsredovisningen att båda finansiella mål (stark finansiell ställning och kommunkoncernen har en långsiktig tillväxt i balans) uppnås. Även båda måls samtliga indikatorer uppfylls.

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i kommunplan 2025.

Granskning av efterlevnad av balanskrav visar att förvaltningsberättelsen innehåller ett avsnitt om "balanskravsresultatet". Avsnittet innehåller en balanskravsutredning. Det framgår att årets resultat är positivt och uppgår till 453,0 mnkr, realisationsvinster uppgår till -15,5 mnkr och reservering till resultatreserven (RER) -360,0 mnkr. Sammantaget uppgår årets balanskravsresultat till 77,5 mnkr. I årsredovisningen framgår att mot bakgrund av det positiva balanskravsresultatet och i enlighet med kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning föreslås 360,0 mnkr av årets resultat reserveras till resultatreserven (RER).

Ovanstående resultat är betydligt högre än budgeterat. I kommunplanen budgeterades ett positivt resultat om 176,9 mnkr och en planerad avsättning till resultatreserven (RER) om 98,9 mnkr.

Av årsredovisningen framgår att kommunen inte har några ackumulerade negativa balanskravsresultat sedan år 2024. Med bakgrund av lämnad redovisning av balanskravsresultatet redovisas inget ackumulerat negativt balanskravsresultat vid utgången av 2025 som enligt kommunallagen 11 kap. 12 § ska återställas under de tre närmast följande åren.

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls för år 2025.

I övrigt visar granskningen att kommunstyrelsen har överlämnat årsredovisningen till fullmäktige och revisorerna inom den föreskrivna tiden (15 april) som fastslås i kommunallagen. Årsredovisningen innehåller upplysningar om förhållande som är viktiga för kommunens verksamhet, resultat och ekonomiska ställning⁴.

Övriga granskningsinsatser

Hearings

Kommunrevisionen varje år ett antal så kallade hearings. Syftet är att närma sig en viss verksamhet, process eller funktion som kommunrevisionen har begränsad kunskap om genom att bjuda in förtroendevalda och/eller tjänstemän. Hearings kan även syfta till att ha en gemensam dialog om ett visst ämne eller team. Likaså få information om en pågående förändring.

Under 2025 har följande hearings genomförts: nya socialtjänstlagen och handlingsplan kopplat till händelserna vid Lilla Sättra (en uppföljande hearing).

Dialogmöten

För kommunrevisionen är dialogmöten med kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen viktiga på olika sätt. Under 2025 har kommunrevisionen genomfört totalt 12 dialogmöten med följande nämnder och bolag: kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden, omvårdnadsnämnden, socialnämnden, utbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden, överförmyndarnämnden, Gävle Stadshus AB, Gävle Parkeringsservice AB, AB Gavlegårdarna och Gästrike Vatten AB. De nämnder och bolag som kommunrevisionen inte valde att ha dialogmöte med har istället fått besvara skriftliga frågor i syfte att få ytterligare kunskap om verksamheten.

I övrigt har kommunrevisionen haft en löpande dialog med nämnder, bolag och sektorer i syfte att få ytterligare kunskap om verksamheten.

⁴ Årsredovisningen innehåller: en driftredovisning, en investeringsredovisning, redovisning av ett antal finansiella nyckeltal däribland soliditet och upplysningar avseende väsentliga personalförhållanden.



Kommunrevisionens förvaltningsberättelse

Denna förvaltningsberättelse är en av två rapporteringar⁵ som beskriver genomförd verksamhet.

Mål och inriktning för kommunrevisionen

Kommunrevisionen har formulerat olika mål och indikatorer. Målet för revisorernas prövning och granskning är att bidra till förbättringar i den kommunala verksamheten samt till att värna om demokrati, mänskliga rättigheter och rättssäkerhet. Vidare är det viktigt att kommunrevisionen bedrivs effektivt.

Revisorerna

Revisionsplan 2025 och årets granskningsinsatser

Revisorerna har ett mål att genomförda granskningsinsatser ska bibehållas eller öka. Målet bedöms som uppnått även om revisionsplanen genomfördes i huvudsak. Vissa granskningsinsatser omprioriterades av olika skäl medan vissa granskningar inte kunde genomföras eftersom anbud inte inkom. Dessa granskningsinsatser kommer att ingå i kommande arbeten med revisionsplaner. Under 2025 har totalt 18 antal granskningsinsatser genomförts (se tidigare tabell). Detta är att jämföra med 13 antal granskningsinsatser som genomförts under 2024. Tyngdpunkten har varit på de fördjupade granskningarna vilket är i enlighet med revisorernas inriktning för denna mandatperiod.

Utveckling av revisionsarbetet

Kommunrevisionen arbetar löpande med utveckling av revisionsarbetet. Under 2025 och första kvartalet 2026 har fokus varit på utveckling av missiv och bedömningsskalan för granskningsrapporter och revisionsberättelser. Den nya bedömningsskalan består av en fyrgradigskala (se stycke bedömningar av kommunstyrelsen, nämnder och bolag för närmare beskrivning) jämfört med den tidigare tregradiga skalan. Den nya bedömningsskalan syftar till att öka tydligheten och kvaliteten genom bättre bedömningar och högre pedagogik.

Årets årsredogörelse har också utvecklats för att ge en mera överskådlig summering av kommunrevisionens arbete för fullmäktige och andra intressenter.

Kompetenshöjande insatser

Kompetensutvecklande insatser är viktiga och prioriteras i verksamheten. Under året har revisorerna deltagit vid olika externa utbildningar, seminarier och olika nätverk. Kommunrevisionen ingår i STAREV⁶. Revisionschefen deltar vid Skyrev:s⁷ utbildningar och nätverk för revisionschefer & revisionsdirektörer. Externa experter har bjudits in för att utbilda kommunrevisionen i den nya socialtjänstlagen och IT-området. Redan under 2026 kommer fördjupade granskningar med bäring på dessa områden att genomföras. Vidare har berörda revisorer haft ett informationsutbyte med Länsstyrelsen i Örebro län, tillsynsmyndighet för överförmyndarnämnden, för att hitta synergier mellan granskningen och tillsynen.

Sammanträden och olika typer av möten

Revisorerna och revisorskollegiet har under året haft 13 sammanträden och en planeringsdag. Dessa genomförs samma dagar (heldagsmöten). Inför varje sammanträde har beredningsmöten hållits. Under året har det varit en hög närvaro vid sammanträdena. Under mandatperioden har det varit en stabilitet bland revisorerna; ingen revisor har begärt entledigande från sitt uppdrag.

Kommunrevisionens presidium har hållit flertalet samrådsmöten med kommunfullmäktiges presidium. Därtill

⁵ Den andra rapporteringen – verksamhetsrapport per helår – rapporteras till kommunstyrelsen.

⁶ Nätverk för samverkan för förtroendevalda revisorer i kommuner och regioner som har egna revisionskontor.

⁷ Skyrev är en förening för sakkunniga inom kommunal revision.

möten med gruppledarna. Alla dessa möten har primärt syftat till att informera om kommunrevisionens granskningar och arbetet i övrigt.

Kommunrevisionen strävar efter att årligen genomföra 1–2 verksamhetsbesök. Under 2025 besöktes Agnes kulturhus.

Granskningen 2026

Revisionsplan för 2026 arbetades fram på samma sätt som revisionsplan 2025. Alltså genom en workshop där så kallade revisionsrisker⁸ identifierades och analyserades. Revisionsriskerna prioriterades till en revisionsplan, som beskriver granskningsinsatserna som ska genomföras under revisionsår 2026.

Den stora förändringen för 2026 är nya sakkunniga för granskning av kommunens verksamheter. Varje fördjupad granskning kommer att upphandlas genom förnyad konkurrensutsättning. Det primära syftet med förändringen är att få än högre kvalitet och i förlängningen än mer kvalitativa revisionsrapporter till revisionsobjektens fortsatta utvecklingsarbete.

Revisorskollegiet

Revisorskollegiet fungerar som en nämnd, med ett årligt budgetansvar och en verksamhet med styrning och uppföljning i enlighet med anvisningar. De förtroendevalda revisorerna är dessutom arbetsgivare och arbetsmiljöansvariga för den anställde revisionschefen vid revisionskontoret.

Utveckling av förvaltningen

Kommunrevisionens arbetsordning har fortsatt uppdaterats under året. Arbetsordningen är ett centralt dokument för hela verksamheten och kommer att utgöra en viktig del för den nya mandatperioden och utbildandet av nya revisorer om uppdragets innebörd.

Dataskyddsombudet har genomfört en GAP-analys. I samband med redovisningen utbildades även revisorskollegiet och revisionskontoret i dataskyddsfrågor. Ett utökat arbete med dataskydd genomförs under 2025-2026 med syfte att stärka vissa områden i verksamhetens arbete med dataskyddsfrågor.

Dokumenthanteringen har fortsatt utvecklats. Styrdokument har fastställts och rutiner tagits fram. Arbetet med gallring och arkivering fortsätter enligt plan. En del i arbetet har också varit att förbereda införandet av det nya dokument- och ärendehanteringssystemet Dynasty.

Upphandling av sakkunniga

Kommunrevisionen har sedan 2024 arbetat intensivt med att upphandla sakkunniga för genomförande av granskning. Under 2024 upphandlades auktoriserad revisor för finansiell revision i bolaget och sakkunniga till lekmannarevisionen. Under 2025 upphandlades en leverantör för genomförande av räkenskapsrevision, grundläggande granskning etc. av kommunens verksamhet. Parallellt upphandlades sju leverantörer för genomförande av fördjupade granskningar av kommunens verksamhet.

Ekonomi och årets resultat

Revisorskollegiet har, som övriga nämnder, ett finansiellt mål om att bedriva verksamheten med god ekonomisk hushållning. Målet innebär att allokera så mycket medel som möjligt till granskning dvs kärnuppdraget. Målet bedöms som uppnått. Bedömningen baseras på att betydande del av budgeten allokerats till granskning dvs kärnuppdraget och ett visst överskott för helåret.

Revisorskollegiet redovisar för 2025 ett överskott om 0,3 mnkr. Årets överskott representeras till större del av lägre kostnader för HR-tjänster och löneadministration samt lägre kostnader för IT. Ett visst överskott finns också kopplat till revision/avrop av verksamhet. Orsaken är att vissa omprioriteringar i revisionsplanen har varit nödvändiga av olika skäl, bland annat med hänsyn till revisionsobjekten samt avsaknad av anbud i vissa fall. För 2025 har personalkostnaderna varit lägre jämfört med 2024, vilket beror på att

⁸ Revisionsrisker avser händelser och företeelser som hotar eller hindrar att uppdrag kan genomföras på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med en tillräcklig intern kontroll.

personalkostnader har konverterats till revision som är verksamhetens kärnuppdrag.

(mnkr)	Utfall 251231	Utfall 241231	Urspr. Budget 2025	Rev. budget 2025
Verksamhetens intäkter	1,2	1,3	1,2	1,2
Personalkostnader	-2,7	-3,3	-2,7	-2,7
Övriga kostnader	-5,9	-5,3	-6,1	-6,2
Avskrivningar/nedskrivningar	0,0	0	0,0	0,0
Internränta	0,0	0	0,0	0,0
Resultat före kommunbidrag	-7,4	-7,3	-7,6	-7,7
Kommunbidrag	7,7	7,5	7,6	7,7
Resultat efter kommunbidrag	0,3	0,2	0,0	0,0
Extraordinära kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	0,3	0,2	0,0	0,0
Investeringar	0,0	0,0	0,1	0,1
Erhållet investeringsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0

Investeringsbudgeten har inte använts.

I övrigt har revisorskollegiet arbetat löpande med att prioritera sina kostnader i syfte att allokera medel till kärnuppdraget, det vill säga granskning.

Fullmäktiges granskare

Revisorskollegiets förvaltning granskas av tre ledamöter utsedda av kommunfullmäktige. De biträds av en extern revisor. Granskningen avrapporteras i separata underlag.

Revisionsberättelse för kommunstyrelsen 2025

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits av kommunstyrelsen. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsordning i kommunal verksamhet och reglemente för revisorerna i Gävle kommun. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bifogade granskningar och i revisorernas årsredogörelse. Under året har grundläggande granskning, två fördjupade granskningar och en uppföljande granskning genomförts. Utöver dessa har andra granskningar genomförts av nämnder och bolag som i vissa delar har bäring på kommunstyrelsens verksamhet.

Den grundläggande granskningen visar att kommunstyrelsen uppnår 10 mål medan 10 mål är nära att uppnås men uppfylls inte helt. Vår bedömning, som kvarstår från föregående år, är att styrelsen behöver säkerställa att åtgärder vidtas vid risk för att mål inte uppnås. Årets granskning visar att det delvis framgår av protokoll eller annan handling vilka åtgärder som har vidtagits vid avvikelser i måluppfyllelsen. Av protokollen behöver det tydligt framgå vilka åtgärder styrelsen beslutar att vidta med anledning av avvikelser i måluppfyllelsen, alternativt om inga åtgärder kommer vidtas. Vidare visar granskningen att styrelsen har i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar reviderat sin verksamhetsplan och kompletterat den med finansiella mål och tillhörande indikatorer. Vi menar att styrelsen bör formulera målvärden för dessa indikatorer, särskilt mot bakgrund av styrelsens tidigare års ekonomiska resultat.

Den grundläggande granskningen visar att styrelsen redovisar ett positivt resultat om 78,2 mnkr över budget. Vi noterar att styrelsen redovisar väsentligt bättre resultat i år jämfört med föregående år då styrelsen redovisade ett resultat om 83,0 mnkr lägre än budget. Exploateringsverksamheten redovisar i år ett positivt resultat jämfört med tidigare år då verksamheten redovisade ett lägre resultat än budget. Under året har det ekonomiska utfallet följts upp löpande. Vidare visar den grundläggande granskningen av nämndens arbete med intern kontroll att plan för intern styrning och kontroll har bestått av risker och kontrollmoment, vilka sedan regelbundet och systematiskt följts upp under året.

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00

Den fördjupade granskningen av uppsiktsplikt visar riktlinjer har fastställts, vilket är en relevant åtgärd för att beskriva hur styrelsen ska bedriva sin uppsiktsplikt. Granskningen visar att såväl vissa delar av riktlinjen som utövandet av uppsiktsplikten behöver vidareutvecklas.

Den fördjupade granskningen av pensionshantering och redovisning visar att styrelsen inte helt har säkerställt att det finns ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för rapportering av pensionsunderlag. Ansvar och roller avseende pensionsadministrationen är delvis tydliggjorda. Det sker delvisa kontroller och avstämningar i syfte att säkerställa en korrekt pensionshantering. Sammantaget behöver styrelsen stärka och utveckla sitt arbete inom ovan beskrivna områden.

Kommunstyrelsens så kallade styrfunktion innebär att leda arbetet med att ta fram styrdokument för kommunen. Flera av årets fördjupade granskningar har haft bäring på styrdokument. Enligt kommunallagen 5 kap.3 § ska fullmäktige för varje mandatperiod anta ett program med mål och riktlinjer som gäller för samtliga utförare av sådana angelägenheter. Granskning av omvårdnadsnämndens och arbetsmarknads- och funktionsrättsnämndens avtalsförvaltning och avtalsuppföljning¹ visar att program – mål och riktlinjer för utförare av kommunal verksamhet² privata utförare antogs av fullmäktige först i mars 2026. Granskning av det systematiska arbetsmiljöarbetet³ i flera av kommunens bolag visar att processen för fastställande av fullmäktiges styrdokument inte varit helt tydliggjord för bolagen. Styrelsen behöver, tillsammans med Gävle Stadshus AB, tydliggöra processen för de styrdokument som ska gälla för bolagen. Vidare visar granskningen av beaktande av barnkonventionen⁴ att styrelsen behöver aktualisera barnchecklistan. En översiktlig granskning visar att barnchecklistan inte är fullt tillgänglig, vilket påverkar kännedomen om och tillämpningen av den i verksamheterna.

Den uppföljande granskningen av löneprocessen⁵ visar att kommunstyrelsen i allt väsentligt har vidtagit åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån genomförd granskning av löneprocessen. Revisorerna ser positivt på att kommunstyrelsen i princip åtgärdat samtliga rekommendationer.

Vi bedömer att nämndens verksamhets har skötts på ett i huvudsak ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att nämndens verksamhet från ekonomisk synpunkt har skötts på ett tillfredsställande sätt. Vi bedömer att interna kontrollen har varit i huvudsak tillräcklig.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen.

Vi återopar bifogade rapporter.

¹ Dnr: 25REK34.

² Dnr: 26KS43.

³ Dnr: 25REK28, 25REK27.

⁴ Dnr: 25REK36.

⁵ Granskning av löneprocessen genomfördes 2021 och följdes upp 2022.

Gävle, datum enligt digital signatur

Eva-Karin Hamilton

Tord Jansson

Yvonne Bäckius

Ann-Katrin Myles

Arne Övrelid

Rosalie Carlén

Kenneth Levin

Lotta Lagnander

Fredrik Sollenborn

Bilagor:

- Bedömningskriterier och bedömningsskala
- Grundläggande granskning
- Granskning av pensionshantering och redovisning
- Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt
- Uppföljande granskning av löneprocessen

Bilaga – Bedömningskriterier och bedömningskala

Bedömningskriterier

Revisorernas uppdrag är att pröva verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, och om nämndens interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Nedan redovisas de kriterier⁶ som ligger till grund för revisorernas bedömningar i revisionsberättelsen.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- styrelsen och nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns en styrning och systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är effektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Bedömningskala

En fyrgradig bedömningskala används för bedömning av ovanstående bedömningskriterier.

Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll	Förklaring
Ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara uppfyllda.
I huvudsak ändamålsenlig	I huvudsak tillfredsställande	I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara i huvudsak uppfyllda. Det förekommer avvikelser som behöver åtgärdas.
Delvis ändamålsenlig	Delvis tillfredsställande	Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara delvis uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig	Inte tillfredsställande	Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas snarast.

⁶ SKR:s god revisionsred.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Eva-Karin Hamilton

Datum: 2026-05-03 19:50

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

07616D13E738B6222A12B478A259BB313B95425C8995E37285CE53DCB9AD2FD4

Namn: Tord Evan Jansson

Datum: 2026-05-03 22:39

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

07616D13E738B6222A12B478A259BB313B95425C8995E37285CE53DCB9AD2FD4

Namn: Yvonne Bäckius

Datum: 2026-05-04 19:58

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

07616D13E738B6222A12B478A259BB313B95425C8995E37285CE53DCB9AD2FD4

Namn: Ann Katrine Myles

Datum: 2026-05-03 21:13

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

07616D13E738B6222A12B478A259BB313B95425C8995E37285CE53DCB9AD2FD4

Namn: PER ARNE ÖVRELID

Datum: 2026-05-05 13:27

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

07616D13E738B6222A12B478A259BB313B95425C8995E37285CE53DCB9AD2FD4

Namn: Rosalie Carlén

Datum: 2026-05-04 16:07

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

07616D13E738B6222A12B478A259BB313B95425C8995E37285CE53DCB9AD2FD4

Namn: Kenneth Levin

Datum: 2026-05-03 19:21

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

07616D13E738B6222A12B478A259BB313B95425C8995E37285CE53DCB9AD2FD4

Namn: Lotta Lagnander

Datum: 2026-05-04 08:24

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

07616D13E738B6222A12B478A259BB313B95425C8995E37285CE53DCB9AD2FD4

Namn: Fredrik Sollenborn

Datum: 2026-05-03 20:29

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

07616D13E738B6222A12B478A259BB313B95425C8995E37285CE53DCB9AD2FD4

Revisionsberättelse för överförmyndarnämnden 2025

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits av överförmyndarnämnden. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsordning i kommunal verksamhet och reglemente för revisorerna i Gävle kommun. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bifogade granskningar och i revisorernas årsredogörelse. Under året har grundläggande granskning och en fördjupad granskning genomförts.

Den grundläggande granskningen visar att två av fyra mål är nära att uppnås men uppfylls inte. För övriga två mål redovisas inget utfall. Däremot beskrivs nämndens aktiviteter kopplat till dessa två mål. Vi noterar en förbättring i nämndens utfall för vissa indikatorer. Målvärdet för handläggningstid för granskning av årsräkningar är i princip uppfyllt och rekryteringstiden mätt i dagar för att tillsätta gode män/förvaltare har minskats.

Vår bedömning, som kvarstår från föregående år, är att nämnden behöver säkerställa att åtgärder vidtas vid risk för att mål inte uppnås. Årets granskning visar att det inte framgår av protokoll eller annan handling vilka åtgärder som har vidtagits vid avvikelser i måluppfyllelsen. Av protokollen behöver det framgå vilka åtgärder nämnden beslutar att vidta med anledning av avvikelser i måluppfyllelsen, alternativt om inga åtgärder kommer vidtas. Enligt kommunstyrelsens anvisningar för delårsrapport 1 skulle nämnden revidera sin verksamhetsplan genom att komplettera den med finansiella mål. Nämnden har inte följt anvisningarna eftersom den inte har reviderat sin verksamhetsplan och kompletterat den med finansiella mål.

Den grundläggande granskningen visar att överförmyndarnämnden redovisar ett negativt resultat om 0,9 mnkr. Avvikelsen utgör ca 5,8 % av nämndens budget på 15,5 nkr. Nämnden redovisade per delårsrapport 1 ett negativt resultat (0,6 mnkr) och en helårsprognos på ett negativt resultat om 1,3 mnkr. I delårsrapport 2 redovisade nämnden ett negativt resultat om 1,5 mnkr. Helårsprognosen var densamma som i delårsrapport 1 (1,3 mnkr).

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00

Resultatet är en förbättring jämfört med årsprognosen i delårsrapport 1 och 2 som var ett negativt resultat om 1,3 mnkr. Nämnden har under året arbetat aktivt med tydliga åtgärder för att nå en ekonomi i balans. Däremot visar granskningen att åtgärderna inte varit tillräckliga.

Vidare visar den grundläggande granskningen av intern kontroll en förbättring jämfört med föregående år. I år har överförmyndarnämnden upprättat en mer utvecklad plan för intern styrning och kontroll. Både den grundläggande granskningen och den fördjupade granskningen visar fortsatt behov av att utveckla den interna kontrollen när det gäller till exempel framtagande av kontrollmoment för att åtgärda risker.

Den fördjupade granskningen visar det finns en tydlig roll- och ansvarsfördelning i verksamheten. Det finns ändamålsenliga rutiner för rekrytering av ställföreträdare. Den interna kontrollen är tillräcklig när det gäller styrning och kontroll av ställföreträdare via företag. Det finns tillgång till stöd och utbildning för de som erhåller uppdrag som god man. Däremot visar granskningen på avvikelser inom vissa områden. Delegationsordningen behöver uppdateras så att delegater överensstämmer med roller och funktioner som finns i organisationen. Framgent är det viktigt att nämnden vidtar tillräckliga åtgärder för att öka förutsättningarna att rekrytera ställföreträdare. Nämnden behöver kontinuerligt inhämta erfarenheter från ställföreträdare i syfte att utveckla verksamheten och därmed förbättra förutsättningarna för rekrytering av ställföreträdare.

Vi bedömer att nämndens verksamhet har skötts på ett i huvudsak ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att nämndens verksamhet från ekonomisk synpunkt har skötts på ett i huvudsak tillfredsställande sätt. Vi bedömer att interna kontrollen har varit i huvudsak tillräcklig.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för överförmyndarnämnden.

Vi återoppar bifogade rapporter.

Lotta Lagnander har p.g.a. jäv inte deltagit i granskningen.

Gävle, datum enligt digital signatur

Eva-Karin Hamilton

Tord Jansson

Yvonne Bäckius

Ann-Katrin Myles

Arne Övrelid

Rosalie Carlén

Kenneth Levin

Fredrik Sollenborn

Bilagor:

- Bedömningskriterier och bedömningsskala
- Grundläggande granskning
- Granskning av överförmyndarnämnden

Bilaga – Bedömningskriterier och bedömningskala

Bedömningskriterier

Revisorernas uppdrag är att pröva verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, och om nämndens interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Nedan redovisas de kriterier¹ som ligger till grund för revisorernas bedömningar i revisionsberättelsen.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- styrelsen och nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns en styrning och systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är effektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Bedömningskala

En fyrgradig bedömningskala används för bedömning av ovanstående bedömningskriterier.

Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll	Förklaring
Ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara uppfyllda.
I huvudsak ändamålsenlig	I huvudsak tillfredsställande	I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara i huvudsak uppfyllda. Det förekommer avvikelser som behöver åtgärdas.
Delvis ändamålsenlig	Delvis tillfredsställande	Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara delvis uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig	Inte tillfredsställande	Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas snarast.

¹ SKR:s god revisionsred.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Eva-Karin Hamilton

Datum: 2026-05-03 19:48

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

45B9C63B75CE6C4145007B1857A0A25A210BB4E9CE3A4CC6BF3C59CDE463D72C

Namn: Tord Evan Jansson

Datum: 2026-05-03 22:33

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

45B9C63B75CE6C4145007B1857A0A25A210BB4E9CE3A4CC6BF3C59CDE463D72C

Namn: Yvonne Bäckius

Datum: 2026-05-04 20:02

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

45B9C63B75CE6C4145007B1857A0A25A210BB4E9CE3A4CC6BF3C59CDE463D72C

Namn: Ann Katrine Myles

Datum: 2026-05-03 21:18

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

45B9C63B75CE6C4145007B1857A0A25A210BB4E9CE3A4CC6BF3C59CDE463D72C

Namn: PER ARNE ÖVRELID

Datum: 2026-05-05 13:25

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

45B9C63B75CE6C4145007B1857A0A25A210BB4E9CE3A4CC6BF3C59CDE463D72C

Namn: Rosalie Carlén

Datum: 2026-05-04 16:02

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

45B9C63B75CE6C4145007B1857A0A25A210BB4E9CE3A4CC6BF3C59CDE463D72C

Namn: Kenneth Levin

Datum: 2026-05-03 19:20

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

45B9C63B75CE6C4145007B1857A0A25A210BB4E9CE3A4CC6BF3C59CDE463D72C

Namn: Fredrik Sollenborn

Datum: 2026-05-03 20:31

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

45B9C63B75CE6C4145007B1857A0A25A210BB4E9CE3A4CC6BF3C59CDE463D72C

Revisionsberättelse för valnämnden 2025

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits av valnämnden. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsordning i kommunal verksamhet och reglemente för revisorerna i Gävle kommun. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bifogad granskning och i revisorernas årsredogörelse. Under året har en grundläggande granskning genomförts.

Den grundläggande granskningen visar att valnämnden uppnår samtliga mål. Enligt kommunstyrelsens anvisningar för delårsrapport 1 skulle nämnden revidera sin verksamhetsplan genom att komplettera den med finansiella mål. Nämnden har inte följt anvisningarna eftersom den inte har reviderat sin verksamhetsplan och kompletterat den med finansiella mål.

Den grundläggande granskningen visar att valnämnden redovisar ett negativt resultat om 94 tkr. Avvikelsen utgör ca 24 % av nämndens budget på 400 tkr. Det negativa resultatet är en negativ avvikelse mot årsprognosen i delårsrapport 2, då prognosticerades ett positivt resultat om 74 tkr. Av nämndens ekonomiska uppföljningar framgår förklaringar till det negativa resultatet.

Vidare visar granskningen av nämndens arbete med intern kontroll inga avvikelser. En plan för intern styrning och kontroll har antagits av nämnden. Risker och kontrollmoment har regelbundet och systematiskt följts upp under året. Detta är en förbättring jämfört med föregående års granskning, vilket vi ser positivt på.

Vi bedömer att nämndens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att nämndens verksamhet har från ekonomisk synpunkt skötts på ett i huvudsak tillfredsställande sätt. Vi bedömer att interna kontrollen har varit tillräcklig.

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för valnämnden.

Vi åberopar bifogad rapport.

Yvonne Bäckius har p.g.a. jäv inte deltagit i granskningen.

Gävle, datum enligt digital signatur

Eva-Karin Hamilton

Tord Jansson

Ann-Katrin Myles

Arne Övrelid

Rosalie Carlén

Kenneth Levin

Lotta Lagnander

Fredrik Sollenborn

Bilagor:

- Bedömningskriterier och bedömningskala
- Grundläggande granskning

Bilaga – Bedömningskriterier och bedömningskala

Bedömningskriterier

Revisorernas uppdrag är att pröva verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, och om nämndens interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Nedan redovisas de kriterier¹ som ligger till grund för revisorernas bedömningar i revisionsberättelsen.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- styrelsen och nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns en styrning och systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är effektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Bedömningskala

En fyrgradig bedömningskala används för bedömning av ovanstående bedömningskriterier.

Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll	Förklaring
Ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara uppfyllda.
I huvudsak ändamålsenlig	I huvudsak tillfredsställande	I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara i huvudsak uppfyllda. Det förekommer avvikelser som behöver åtgärdas.
Delvis ändamålsenlig	Delvis tillfredsställande	Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara delvis uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig	Inte tillfredsställande	Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas snarast.

¹ SKR:s god revisionsred.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Eva-Karin Hamilton

Datum: 2026-04-28 12:41

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

A3DAED81B1CD43028831407964AD2929C90DC970632FEB15E7BE516226E9577E

Namn: Tord Evan Jansson

Datum: 2026-04-27 19:20

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

A3DAED81B1CD43028831407964AD2929C90DC970632FEB15E7BE516226E9577E

Namn: Ann Katrine Myles

Datum: 2026-04-28 08:37

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

A3DAED81B1CD43028831407964AD2929C90DC970632FEB15E7BE516226E9577E

Namn: PER ARNE ÖVRELID

Datum: 2026-05-05 13:20

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

A3DAED81B1CD43028831407964AD2929C90DC970632FEB15E7BE516226E9577E

Namn: Rosalie Carlén

Datum: 2026-04-28 08:08

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

A3DAED81B1CD43028831407964AD2929C90DC970632FEB15E7BE516226E9577E

Namn: Kenneth Levin

Datum: 2026-04-29 09:21

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

A3DAED81B1CD43028831407964AD2929C90DC970632FEB15E7BE516226E9577E

Namn: Lotta Lagnander

Datum: 2026-04-28 09:15

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

A3DAED81B1CD43028831407964AD2929C90DC970632FEB15E7BE516226E9577E

Namn: Fredrik Sollenborn

Datum: 2026-05-03 20:26

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

A3DAED81B1CD43028831407964AD2929C90DC970632FEB15E7BE516226E9577E

Revisionsberättelse för jävsnämnden 2025

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits av jävsnämnden. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och reglemente för revisorerna i Gävle kommun. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bifogad granskning och i revisorernas årsredogörelse. Under året har en grundläggande granskning genomförts.

Den grundläggande granskningen visar att jävsnämnden uppnår två mål och att två mål är nära att uppnås men uppfylls inte helt. Enligt kommunstyrelsens anvisningar för delårsrapport 1 skulle nämnden revidera sin verksamhetsplan genom att komplettera den med finansiella mål. Nämnden har inte följt anvisningarna eftersom den inte har reviderat sin verksamhetsplan och kompletterat den med finansiella mål.

Den grundläggande granskningen visar att nämnden redovisar ett positivt resultat 63 tkr över budget. Under året har det ekonomiska utfallet följts upp löpande under året. Vidare visar granskningen av intern kontroll att uppföljningen och resultatet av genomförda kontrollmoment kan utvecklas genom att göras mer heltäckande.

Vi bedömer att nämndens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att nämndens verksamhet ur ekonomisk synpunkt har skötts på ett tillfredsställande sätt. Vi bedömer att interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för jävsnämnden.

Vi åberopar bifogad rapport.

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, *Besöksadress* Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00

Gävle, datum enligt digital signatur

Eva-Karin Hamilton

Tord Jansson

Yvonne Bäckius

Ann-Katrin Myles

Arne Övrelid

Rosalie Carlén

Kenneth Levin

Lotta Lagnander

Fredrik Sollenborn

Bilagor:

- Bedömningskriterier och bedömningsskala
- Grundläggande granskning

Bilaga – Bedömningskriterier och bedömningskala

Bedömningskriterier

Revisorernas uppdrag är att pröva verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, och om nämndens interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Nedan redovisas de kriterier¹ som ligger till grund för revisorernas bedömningar i revisionsberättelsen.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- styrelsen och nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns en styrning och systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är effektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Bedömningskala

En fyrgradig bedömningskala används för bedömning av ovanstående bedömningskriterier.

Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll	Förklaring
Ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara uppfyllda.
I huvudsak ändamålsenlig	I huvudsak tillfredsställande	I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara i huvudsak uppfyllda. Det förekommer avvikelser som behöver åtgärdas.
Delvis ändamålsenlig	Delvis tillfredsställande	Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara delvis uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig	Inte tillfredsställande	Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas snarast.

¹ SKR:s god revisionsssed.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Eva-Karin Hamilton

Datum: 2026-04-28 12:40

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

594BC9B1820A957FED9C15D330B98E9EEB7BFE243798627D52E737A9489DCB95

Namn: Tord Evan Jansson

Datum: 2026-04-27 19:18

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

594BC9B1820A957FED9C15D330B98E9EEB7BFE243798627D52E737A9489DCB95

Namn: Yvonne Bäckius

Datum: 2026-04-28 19:21

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

594BC9B1820A957FED9C15D330B98E9EEB7BFE243798627D52E737A9489DCB95

Namn: Ann Katrine Myles

Datum: 2026-04-28 08:38

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

594BC9B1820A957FED9C15D330B98E9EEB7BFE243798627D52E737A9489DCB95

Namn: PER ARNE ÖVRELID

Datum: 2026-05-05 13:20

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

594BC9B1820A957FED9C15D330B98E9EEB7BFE243798627D52E737A9489DCB95

Namn: Rosalie Carlén

Datum: 2026-04-28 08:09

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

594BC9B1820A957FED9C15D330B98E9EEB7BFE243798627D52E737A9489DCB95

Namn: Kenneth Levin

Datum: 2026-04-29 09:20

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

594BC9B1820A957FED9C15D330B98E9EEB7BFE243798627D52E737A9489DCB95

Namn: Lotta Lagnander

Datum: 2026-04-28 09:16

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

594BC9B1820A957FED9C15D330B98E9EEB7BFE243798627D52E737A9489DCB95

Namn: Fredrik Sollenborn

Datum: 2026-05-03 20:27

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

594BC9B1820A957FED9C15D330B98E9EEB7BFE243798627D52E737A9489DCB95

Revisionsberättelse för kultur- och fritidsnämnden 2025

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits av kultur- och fritidsnämnden. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsordning i kommunal verksamhet och reglemente för revisorerna i Gävle kommun. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bifogade granskningar och i revisorernas årsredogörelse. Under året har grundläggande granskning och en fördjupad granskning genomförts.

Den grundläggande granskningen visar att kultur- och fritidsnämnden uppnår 15 mål medan ett mål är nära att uppnås men uppfylls inte helt. Vår bedömning, som kvarstår från föregående år, är att nämnden behöver säkerställa att åtgärder vidtas vid risk för att mål inte uppnås. Av protokollen behöver det framgå tydligt vilka åtgärder nämnden beslutar att vidta med anledning av avvikelser i måluppfyllelsen, alternativt om inga åtgärder kommer vidtas. Nämnden har i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar reviderat sin verksamhetsplan och kompletterat den med finansiella mål med tillhörande indikatorer. Vi menar att nämnden bör formulera målvärden för dessa indikatorer.

Den grundläggande granskningen visar att nämnden redovisar ett positivt resultat om 12,1 mnkr över budget. Nämnden har sedan tidigare år en beslutad handlingsplan med besparingsåtgärder och effektiviseringar som fortsatt genomförts. Under året har det ekonomiska utfallet följts upp löpande. Vidare visar den grundläggande granskningen av nämndens arbete med intern kontroll att plan för intern styrning och kontroll har bestått av risker och kontrollmoment, vilka sedan regelbundet och systematiskt följts upp under året.

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00

Den fördjupade granskningen av beaktande av barnkonventionen visar att nämnden har en tydlig styrning genom mål och strategier utifrån ett barnrättsperspektiv. Det finns en organisering och struktur samt resurser för arbetet med barnrättsperspektivet. Det finns flera former för dialog och inflytande för barn i beslutsprocesser. Nämnden har följt och analyserat aktuell statistik om barns levnadsvillkor och situation i kommunen. Vid flera tillfällen har också nämnden fått information om verksamheter och aktiviteter som berör barn och unga. Däremot visar på avvikelser inom vissa områden. Det finns ett behov av att utveckla tillförlitliga rutiner för att tillvarata och säkerställa att barnets bästa beaktas i arbets- och beslutsprocesser. Det finns ett behov av att säkerställa att medarbetare, chefer och även förtroendevalda får en tillräcklig utbildning och/eller information om barns rättigheter. Uppföljningar av barnrättsperspektivet är inte fullt ut systematiska. Sammantaget behöver nämnden stärka och utveckla sitt arbete inom dessa områden.

Vi bedömer att nämndens verksamhet har skötts på ett i huvudsak ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att nämndens verksamhet från ekonomisk synpunkt har skötts på ett tillfredsställande sätt. Vi bedömer att interna kontrollen har varit i huvudsak tillräcklig.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kultur- och fritidsnämnden.

Vi åberopar bifogade rapporter.

Gävle, datum enligt digital signatur

Eva-Karin Hamilton

Tord Jansson

Yvonne Bäckius

Ann-Katrin Myles

Arne Övrelid

Rosalie Carlén

Kenneth Levin

Lotta Lagnander

Fredrik Sollenborn

Bilagor:

- Bedömningskriterier och bedömningskala
- Grundläggande granskning
- Granskning av kommunens arbete med att beakta barnkonventionen

Bilaga – Bedömningskriterier och bedömningskala

Bedömningskriterier

Revisorernas uppdrag är att pröva verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, och om nämndens interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Nedan redovisas de kriterier¹ som ligger till grund för revisorernas bedömningar i revisionsberättelsen.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- styrelsen och nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns en styrning och systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är effektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Bedömningskala

En fyrgradig bedömningskala används för bedömning av ovanstående bedömningskriterier.

Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll	Förklaring
Ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara uppfyllda.
I huvudsak ändamålsenlig	I huvudsak tillfredsställande	I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara i huvudsak uppfyllda. Det förekommer avvikelser som behöver åtgärdas.
Delvis ändamålsenlig	Delvis tillfredsställande	Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara delvis uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig	Inte tillfredsställande	Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas snarast.

¹ SKR:s god revisionsred.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Eva-Karin Hamilton

Datum: 2026-04-28 12:41

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

9AB8EAE1A43E921A7462E59B7B518FADBE4D8BA890B12563E6401426E9A16F4E

Namn: Tord Evan Jansson

Datum: 2026-04-27 19:22

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

9AB8EAE1A43E921A7462E59B7B518FADBE4D8BA890B12563E6401426E9A16F4E

Namn: Yvonne Bäckius

Datum: 2026-04-28 19:17

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

9AB8EAE1A43E921A7462E59B7B518FADBE4D8BA890B12563E6401426E9A16F4E

Namn: PER ARNE ÖVRELID

Datum: 2026-05-05 13:22

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

9AB8EAE1A43E921A7462E59B7B518FADBE4D8BA890B12563E6401426E9A16F4E

Namn: Rosalie Carlén

Datum: 2026-04-28 08:08

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

9AB8EAE1A43E921A7462E59B7B518FADBE4D8BA890B12563E6401426E9A16F4E

Namn: Kenneth Levin

Datum: 2026-04-29 09:21

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

9AB8EAE1A43E921A7462E59B7B518FADBE4D8BA890B12563E6401426E9A16F4E

Namn: Lotta Lagnander

Datum: 2026-04-28 09:15

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

9AB8EAE1A43E921A7462E59B7B518FADBE4D8BA890B12563E6401426E9A16F4E

Namn: Fredrik Sollenborn

Datum: 2026-05-03 20:26

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

9AB8EAE1A43E921A7462E59B7B518FADBE4D8BA890B12563E6401426E9A16F4E

Namn: Ann Katrine Myles

Datum: 2026-04-28 08:36

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

9AB8EAE1A43E921A7462E59B7B518FADBE4D8BA890B12563E6401426E9A16F4E

Revisionsberättelse för samhällsbyggnadsnämnden 2025

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits av samhällsbyggnadsnämnden. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och reglemente för revisorerna i Gävle kommun. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bifogade granskningar och i revisorernas årsredogörelse. Under året har grundläggande granskning och en fördjupad granskning genomförts.

Den grundläggande granskningen visar att samhällsbyggnadsnämnden uppnår 16 mål, fyra mål är nära att uppnås men uppfylls inte helt medan ett mål har en stor avvikelse. Vår bedömning, som kvarstår från föregående år, är att nämnden behöver säkerställa att åtgärder vidtas vid risk för att mål inte uppnås. Årets granskning visar att det delvis framgår av protokoll eller annan handling vilka åtgärder som har vidtagits vid avvikelser i måluppfyllelsen. Av protokollen behöver det tydligt framgå vilka åtgärder nämnden beslutar att vidta med anledning av avvikelser i måluppfyllelsen, alternativt om inga åtgärder kommer vidtas. Vidare visar granskningen att nämnden har i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar reviderat sin verksamhetsplan och kompletterat den med finansiella mål och tillhörande indikatorer. Vi menar att nämnden bör formulera målvärden för dessa indikatorer, särskilt mot bakgrund av nämndens tidigare års ekonomiska utfall.

Den grundläggande granskningen visar att nämnden redovisar ett positivt resultat om 37,2 mnkr över budget. Vi noterar att nämnden redovisar väsentligt bättre resultat i år jämfört med föregående år då nämnden redovisade ett negativt resultat på 44,4 mnkr. Under året har det ekonomiska utfallet följts upp löpande. Även om nämnden redovisar ett positivt resultat för 2025 är det viktigt att det systematiska arbetet med åtgärder fortsätter för att säkerställa att verksamheten bedrivs inom tilldelad budgetram. Vidare visar den grundläggande granskningen av nämndens arbete med intern kontroll att plan för intern styrning och kontroll har bestått av risker och kontrollmoment, vilka sedan regelbundet och systematiskt följts upp under året.

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00

Den fördjupade granskningen av beaktande av barnkonventionen visar att nämnden har en tydlig styrning genom mål och strategier utifrån ett barnrättsperspektiv. Det finns en organisering och struktur samt resurser för arbetet med barnrättsperspektivet. Det finns flera former för dialog och inflytande för barn i beslutsprocesser. Nämnden har följt och analyserat aktuell statistik om barns levnadsvillkor och situation i kommunen. Däremot visar granskningen på avvikelser inom vissa områden. Det finns ett behov av att utveckla tillförlitliga rutiner för att tillvarata och säkerställa att barnets bästa beaktas i arbets- och beslutsprocesser. Det finns ett behov av att säkerställa att medarbetare, chefer och även förtroendevalda får en tillräcklig utbildning och/eller information om barns rättigheter. Uppföljningar av barnrättsperspektivet är inte fullt ut systematiska. Sammantaget behöver nämnden stärka och utveckla sitt arbete inom dessa områden.

Vi bedömer att nämndens verksamhet har skötts på ett i huvudsak ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att nämndens verksamhet från ekonomisk synpunkt har skötts på ett tillfredsställande sätt. Vi bedömer att interna kontrollen har varit i huvudsak tillräcklig.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för samhällsbyggnadsnämnden.

Vi åberopar bifogade rapporter.

Eva-Karin Hamilton har p.g.a. jäv inte deltagit i granskningen.

Gävle, datum enligt digital signatur

Tord Jansson

Yvonne Bäckius

Fredrik Sollenborn

Ann-Katrin Myles

Arne Övrelid

Rosalie Carlén

Kenneth Levin

Lotta Lagnander

Bilagor:

- Bedömningskriterier och bedömningsskala
- Grundläggande granskning
- Granskning av kommunens arbete med att beakta barnkonventionen

Bilaga – Bedömningskriterier och bedömningskala

Bedömningskriterier

Revisorernas uppdrag är att pröva verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, och om nämndens interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Nedan redovisas de kriterier¹ som ligger till grund för revisorernas bedömningar i revisionsberättelsen.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- styrelsen och nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns en styrning och systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är effektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Bedömningskala

En fyrgradig bedömningskala används för bedömning av ovanstående bedömningskriterier.

Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll	Förklaring
Ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara uppfyllda.
I huvudsak ändamålsenlig	I huvudsak tillfredsställande	I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara i huvudsak uppfyllda. Det förekommer avvikelser som behöver åtgärdas.
Delvis ändamålsenlig	Delvis tillfredsställande	Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara delvis uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig	Inte tillfredsställande	Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas snarast.

¹ SKR:s god revisionsred.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Tord Evan Jansson

Datum: 2026-05-03 22:37

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

E12FEA71C3127BDCFD6F5AB7EE8EAF77BEC59B06876116953567380F735044E

Namn: Yvonne Bäckius

Datum: 2026-05-04 20:00

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

E12FEA71C3127BDCFD6F5AB7EE8EAF77BEC59B06876116953567380F735044E

Namn: Ann Katrine Myles

Datum: 2026-05-03 21:16

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

E12FEA71C3127BDCFD6F5AB7EE8EAF77BEC59B06876116953567380F735044E

Namn: PER ARNE ÖVRELID

Datum: 2026-05-05 13:26

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

E12FEA71C3127BDCFD6F5AB7EE8EAF77BEC59B06876116953567380F735044E

Namn: Rosalie Carlén

Datum: 2026-05-04 16:06

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

E12FEA71C3127BDCFD6F5AB7EE8EAF77BEC59B06876116953567380F735044E

Namn: Kenneth Levin

Datum: 2026-05-03 19:20

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

E12FEA71C3127BDCFD6F5AB7EE8EAF77BEC59B06876116953567380F735044E

Namn: Lotta Lagnander

Datum: 2026-05-04 08:26

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

E12FEA71C3127BDCFD6F5AB7EE8EAF77BEC59B06876116953567380F735044E

Namn: Fredrik Sollenborn

Datum: 2026-05-03 20:30

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

E12FEA71C3127BDCFD6F5AB7EE8EAF77BEC59B06876116953567380F735044E

Revisionsberättelse för arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden 2025

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits av arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och reglemente för revisorerna i Gävle kommun. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bifogade granskningar och i revisorernas årsredogörelse. Under året har grundläggande granskning en fördjupad granskning och en uppföljande granskning genomförts.

Den grundläggande granskningen visar att arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden uppnår 12 mål, åtta mål är nära att uppnås men uppfylls inte helt medan två mål uppfylls inte. Vår bedömning, som kvarstår från föregående år, är att nämnden behöver säkerställa att åtgärder vidtas vid risk för att mål inte uppnås. Årets granskning visar att det delvis framgår av protokoll eller annan handling vilka åtgärder som har vidtagits vid avvikelser i måluppfyllelsen. Av protokollen behöver det tydligt framgå vilka åtgärder nämnden beslutar att vidta med anledning av avvikelser i måluppfyllelsen, alternativt om inga åtgärder kommer vidtas. Vidare visar granskningen att nämnden har i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar reviderat sin verksamhetsplan och kompletterat den med finansiella mål och tillhörande indikatorer.

Den grundläggande granskningen visar att nämnden redovisar ett negativt resultat om 6,0 mnkr över budget. I nämndens resultat ingår kostnaden för så kallade trygghetsanställningar som motsvarar 16,5 mnkr. Fullmäktige beslutade i juni att nämnder som har trygghetsanställda tillåts redovisa underskott kopplat till kostnaderna för detta. Under året har det ekonomiska utfallet följts upp löpande. Nämnder har under året arbetat med tydliga åtgärder. Dessa åtgärder påbörjades under 2024. Vidare visar den grundläggande granskningen av nämndens arbete med intern kontroll att plan för intern styrning och kontroll har bestått av risker och kontrollmoment, vilka sedan regelbundet och systematiskt följts upp under året.

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00

Den fördjupade granskningen av avtalsförvaltning och avtalsuppföljning av privata utförare visar att det finns en organisering med en tydlig central struktur, definierade roller och ansvar enligt styrdokument. Samtidigt visar granskningen att det finns ett antal begränsningar som påverkar hur väl organisationen fungerar i praktiken. Exempel på begränsningar är brist på resurser och ej beslutad uppföljningsplanering av nämnden. De finns dokumenterade riktlinjer, rutiner, stödmaterial och processer för både avtalsförvaltning och avtalsuppföljning. Alla dessa dokument tillämpas inte konsekvent i granskningens berörda verksamhet. Det saknas rutiner och processer som möjliggör upptäckt av välfärdsbrottslighet och andra oegentligheter vid avtalsuppföljning. Nämnden har till viss del i avtal eller annan form reglerat formerna för uppföljning och kontroll av privata utförare. Uppföljningens omfattning och former varierar mellan olika avtal och det finns ingen övergripande beslutad struktur som tydligt anger hur uppföljning och kontroll ska genomföras gentemot privata utförare. Uppföljningen av privata utförare sker inte fullt ut i den omfattning eller med den kvalitet som styrdokumentet förutsätter. Till viss del sker en tillräcklig uppföljning av upphandlingar, avtal och avtalstrohet, men genomförs inte alltid med den systematik och omfattning som krävs. Sammantaget visar granskningen att det finns brister som nämnden behöver åtgärda. Detta är särskilt angeläget med hänsyn till att en betydande del av verksamheten utförs av privata utförare.

Vi bedömer att nämndens verksamhet har skötts på ett delvis ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer att nämndens verksamhet från ekonomisk synpunkt har skötts på ett tillfredsställande sätt. Vi bedömer att interna kontrollen har varit delvis tillräcklig.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden.

Vi åberopar bifogade rapporter.

Gävle, datum enligt digital signatur

Eva-Karin Hamilton

Tord Jansson

Yvonne Bäckius

Ann-Katrin Myles

Arne Övrelid

Rosalie Carlén

Kenneth Levin

Lotta Lagnander

Fredrik Sollenborn

Bilagor:

- Bedömningskriterier och bedömningsskala
- Grundläggande granskning
- Granskning av avtalsförvaltning och avtalsuppföljning av privata utförare

Bilaga – Bedömningskriterier och bedömningskala

Bedömningskriterier

Revisorernas uppdrag är att pröva verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, och om nämndens interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Nedan redovisas de kriterier¹ som ligger till grund för revisorernas bedömningar i revisionsberättelsen.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- styrelsen och nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns en styrning och systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är effektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Bedömningskala

En fyrgradig bedömningskala används för bedömning av ovanstående bedömningskriterier.

Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll	Förklaring
Ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara uppfyllda.
I huvudsak ändamålsenlig	I huvudsak tillfredsställande	I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara i huvudsak uppfyllda. Det förekommer avvikelser som behöver åtgärdas.
Delvis ändamålsenlig	Delvis tillfredsställande	Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara delvis uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig	Inte tillfredsställande	Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas snarast.

¹ SKR:s god revisionsred.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Eva-Karin Hamilton

Datum: 2026-05-03 19:51

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

BA849C86A53375B857CD9A27308C32FDA1255730D122401B1BF19C3E94337915

Namn: Tord Evan Jansson

Datum: 2026-05-03 22:41

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

BA849C86A53375B857CD9A27308C32FDA1255730D122401B1BF19C3E94337915

Namn: Yvonne Bäckius

Datum: 2026-05-04 19:57

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

BA849C86A53375B857CD9A27308C32FDA1255730D122401B1BF19C3E94337915

Namn: Ann Katrine Myles

Datum: 2026-05-03 21:09

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

BA849C86A53375B857CD9A27308C32FDA1255730D122401B1BF19C3E94337915

Namn: PER ARNE ÖVRELID

Datum: 2026-05-05 13:29

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

BA849C86A53375B857CD9A27308C32FDA1255730D122401B1BF19C3E94337915

Namn: Rosalie Carlén

Datum: 2026-05-04 16:08

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

BA849C86A53375B857CD9A27308C32FDA1255730D122401B1BF19C3E94337915

Namn: Kenneth Levin

Datum: 2026-05-03 19:22

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

BA849C86A53375B857CD9A27308C32FDA1255730D122401B1BF19C3E94337915

Namn: Lotta Lagnander

Datum: 2026-05-04 08:24

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

BA849C86A53375B857CD9A27308C32FDA1255730D122401B1BF19C3E94337915

Namn: Fredrik Sollenborn

Datum: 2026-05-03 20:29

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

BA849C86A53375B857CD9A27308C32FDA1255730D122401B1BF19C3E94337915

Revisionsberättelse för omvårdnadsnämnden 2025

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits av omvårdnadsnämnden. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och reglemente för revisorerna i Gävle kommun. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bifogade granskningar och i revisorernas årsredogörelse. Under året har grundläggande granskning en fördjupad granskning och en uppföljande granskning genomförts.

Den grundläggande granskningen visar att omvårdnadsnämnden uppnår 10 mål och sju mål är nära att uppnås men uppfylls inte helt. Vår bedömning, som kvarstår från föregående år, är att nämnden behöver säkerställa att åtgärder vidtas vid risk för att mål inte uppnås. Årets granskning visar att det delvis framgår av protokoll eller annan handling vilka åtgärder som har vidtagits vid avvikelser i måluppfyllelsen. Av protokollen behöver det tydligt framgå vilka åtgärder nämnden beslutar att vidta med anledning av avvikelser i måluppfyllelsen, alternativt om inga åtgärder kommer vidtas. Vidare visar granskningen att nämnden har i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar reviderat sin verksamhetsplan och kompletterat den med finansiella mål och tillhörande indikatorer.

Den grundläggande granskningen visar att nämnden redovisar ett positivt resultat om 31,8 mnkr över budget. Vi noterar att nämnden redovisar väsentligt bättre resultat i år jämfört med föregående år då nämnden redovisade ett negativt resultat om 9,7 mnkr. Under året har det ekonomiska utfallet följts upp löpande. Vidare visar den grundläggande granskningen av nämndens arbete med intern kontroll att plan för intern styrning och kontroll har bestått av risker och kontrollmoment, vilka sedan regelbundet och systematiskt följts upp under året.

Den fördjupade granskningen av avtalsförvaltning och avtalsuppföljning av privata utförare visar att det finns en organisering med en tydlig central struktur, definierade roller och ansvar enligt styrdokument. Samtidigt visar granskningen att det finns ett antal begränsningar som påverkar hur väl organisationen fungerar i praktiken. Exempel på begränsningar är brist på resurser och ej beslutad uppföljningsplanering av nämnden. De finns dokumenterade riktlinjer, rutiner, stödmaterial

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00

och processer för både avtalsförvaltning och avtalsuppföljning. Alla dessa dokument tillämpas inte konsekvent i granskningens berörda verksamhet. Det saknas rutiner och processer som möjliggör upptäckt av välfärdsbrottslighet och andra oegentligheter vid avtalsuppföljning. Nämnden har till viss del i avtal eller annan form reglerat formerna för uppföljning och kontroll av privata utförare. Uppföljningens omfattning och former varierar mellan olika avtal och det finns ingen övergripande beslutad struktur som tydligt anger hur uppföljning och kontroll ska genomföras gentemot privata utförare. Uppföljningen av privata utförare sker inte fullt ut i den omfattning eller med den kvalitet som styrdokumentet förutsätter. Till viss del sker en tillräcklig uppföljning av upphandlingar, avtal och avtalstrohet, men genomförs inte alltid med den systematik och omfattning som krävs. Sammantaget visar granskningen att det föreligger brister som behöver åtgärdas. Detta är särskilt angeläget med hänsyn till att en betydande del av verksamheten utförs av privata utförare.

Den uppföljande granskningen av läkemedelshantering inom hemsjukvård och hemtjänst¹ visar att omvårdnadsnämnden inte helt har vidtagit åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån genomförd granskning av läkemedelshantering inom hemsjukvård och hemtjänst. Revisorerna ser positivt på att omvårdnadsnämnden arbetat på olika sätt med rekommendationerna, men att arbete kvarstår.

Vi bedömer att nämndens verksamhet har skötts på ett delvis ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att nämndens verksamhet från ekonomisk synpunkt har skötts på ett tillfredsställande sätt. Vi bedömer att interna kontrollen har varit delvis tillräcklig.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för omvårdnadsnämnden.

Vi åberopar bifogade rapporter.

Gävle, datum enligt digital signatur

Eva-Karin Hamilton

Tord Jansson

Yvonne Bäckius

Ann-Katrin Myles

Arne Övrelid

Rosalie Carlén

Kenneth Levin

Lotta Lagnander

Fredrik Sollenborn

Bilagor:

- Bedömningskriterier och bedömningsskala
- Grundläggande granskning
- Granskning av avtalsförvaltning och avtalsuppföljning av privata utförare
- Uppföljande granskning av läkemedelshantering inom hemsjukvård och hemtjänst

¹ Granskning av läkemedelshantering inom hemsjukvård och hemtjänst genomfördes 2023.

Bilaga – Bedömningskriterier och bedömningskala

Bedömningskriterier

Revisorernas uppdrag är att pröva verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, och om nämndens interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Nedan redovisas de kriterier² som ligger till grund för revisorernas bedömningar i revisionsberättelsen.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- styrelsen och nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns en styrning och systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är effektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Bedömningskala

En fyrgradig bedömningskala används för bedömning av ovanstående bedömningskriterier.

Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll	Förklaring
Ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara uppfyllda.
I huvudsak ändamålsenlig	I huvudsak tillfredsställande	I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara i huvudsak uppfyllda. Det förekommer avvikelser som behöver åtgärdas.
Delvis ändamålsenlig	Delvis tillfredsställande	Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara delvis uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig	Inte tillfredsställande	Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas snarast.

² SKR:s god revisionsred.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Eva-Karin Hamilton

Datum: 2026-05-03 19:49

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

B0ADF61C897574A2CA41B25AF6DEA14627F416D3C01D901628AF7109044846C1

Namn: Tord Evan Jansson

Datum: 2026-05-03 22:38

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

B0ADF61C897574A2CA41B25AF6DEA14627F416D3C01D901628AF7109044846C1

Namn: Yvonne Bäckius

Datum: 2026-05-04 19:59

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

B0ADF61C897574A2CA41B25AF6DEA14627F416D3C01D901628AF7109044846C1

Namn: Ann Katrine Myles

Datum: 2026-05-03 21:14

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

B0ADF61C897574A2CA41B25AF6DEA14627F416D3C01D901628AF7109044846C1

Namn: PER ARNE ÖVRELID

Datum: 2026-05-05 13:26

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

B0ADF61C897574A2CA41B25AF6DEA14627F416D3C01D901628AF7109044846C1

Namn: Rosalie Carlén

Datum: 2026-05-04 16:07

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

B0ADF61C897574A2CA41B25AF6DEA14627F416D3C01D901628AF7109044846C1

Namn: Kenneth Levin

Datum: 2026-05-03 19:21

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

B0ADF61C897574A2CA41B25AF6DEA14627F416D3C01D901628AF7109044846C1

Namn: Lotta Lagnander

Datum: 2026-05-04 08:25

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

B0ADF61C897574A2CA41B25AF6DEA14627F416D3C01D901628AF7109044846C1

Namn: Fredrik Sollenborn

Datum: 2026-05-03 20:30

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

B0ADF61C897574A2CA41B25AF6DEA14627F416D3C01D901628AF7109044846C1

Revisionsberättelse för socialnämnden 2025

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits av socialnämnden. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsordning i kommunal verksamhet och reglemente för revisorerna i Gävle kommun. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bifogade granskningar och i revisorernas årsredogörelse. Under året har grundläggande granskning genomförts.

Den grundläggande granskningen visar att socialnämndens verksamhetsplan i låg utsträckning beskriver mål och aktiviteter som ska genomföras för att uppnå målen. Detta försvårar möjligheten att tolka och verifiera nämndens målstyrning och måluppfyllelse. Nämnden uppnår 13 mål och fem mål är nära att uppnås men uppfylls inte helt. Vår bedömning, som kvarstår från föregående år, är att nämnden behöver säkerställa att åtgärder vidtas vid risk för att mål inte uppnås. Årets granskning visar att det delvis framgår av protokoll eller annan handling vilka åtgärder som har vidtagits vid avvikelser i måluppfyllelsen. Av protokollen behöver det tydligt framgå vilka åtgärder nämnden beslutar att vidta med anledning av avvikelser i måluppfyllelsen, alternativt om inga åtgärder kommer vidtas. Nämnden har i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar reviderat sin verksamhetsplan och kompletterat den med finansiella mål och tillhörande indikatorer. Sammantaget visar även årets granskning att nämnden behöver fortsätta utveckla och tydliggöra sin målstyrning samt redovisningen av måluppfyllelse.

Den grundläggande granskningen visar att nämnden redovisar ett positivt resultat om 32,8 mnkr över budget. Vi noterar att nämnden redovisar väsentligt bättre resultat i år jämfört med föregående år då nämnden redovisade ett negativt resultat på 60,4 mnkr. Under året har det ekonomiska utfallet följts upp löpande. Även om nämnden redovisar ett positivt resultat för 2025 är det viktigt att det systematiska arbetet med åtgärder fortsätter för att säkerställa att verksamheten bedrivs inom tilldelad budgetram. Vidare visar den grundläggande granskningen av nämndens arbete med intern kontroll att plan för intern styrning och kontroll har bestått av risker och kontrollmoment, vilka sedan regelbundet och systematiskt följts upp under året.

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00

Vi bedömer att nämndens verksamhets har skötts på ett i huvudsak ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att nämndens verksamhet från ekonomisk synpunkt har skötts på ett tillfredsställande sätt. Vi bedömer att interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för socialnämnden.

Vi åberopar bifogade rapporter.

Gävle, datum enligt digital signatur

Eva-Karin Hamilton

Tord Jansson

Yvonne Bäckius

Ann-Katrin Myles

Arne Övrelid

Rosalie Carlén

Kenneth Levin

Lotta Lagnander

Fredrik Sollenborn

Bilagor:

- Bedömningskriterier och bedömningskala
- Grundläggande granskning

Bilaga – Bedömningskriterier och bedömningskala

Bedömningskriterier

Revisorernas uppdrag är att pröva verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, och om nämndens interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Nedan redovisas de kriterier¹ som ligger till grund för revisorernas bedömningar i revisionsberättelsen.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- styrelsen och nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns en styrning och systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är effektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Bedömningskala

En fyrgradig bedömningskala används för bedömning av ovanstående bedömningskriterier.

Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll	Förklaring
Ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara uppfyllda.
I huvudsak ändamålsenlig	I huvudsak tillfredsställande	I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara i huvudsak uppfyllda. Det förekommer avvikelser som behöver åtgärdas.
Delvis ändamålsenlig	Delvis tillfredsställande	Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara delvis uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig	Inte tillfredsställande	Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas snarast.

¹ SKR:s god revisionsred.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Eva-Karin Hamilton

Datum: 2026-05-03 19:46

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

4B3B397200FE5152741526B1B93BF4166D2F3E257EAE3F0BC8F94AF18A5C76D2

Namn: Tord Evan Jansson

Datum: 2026-05-03 22:36

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

4B3B397200FE5152741526B1B93BF4166D2F3E257EAE3F0BC8F94AF18A5C76D2

Namn: Yvonne Bäckius

Datum: 2026-05-04 20:01

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

4B3B397200FE5152741526B1B93BF4166D2F3E257EAE3F0BC8F94AF18A5C76D2

Namn: Ann Katrine Myles

Datum: 2026-05-03 21:17

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

4B3B397200FE5152741526B1B93BF4166D2F3E257EAE3F0BC8F94AF18A5C76D2

Namn: PER ARNE ÖVRELID

Datum: 2026-05-05 13:25

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

4B3B397200FE5152741526B1B93BF4166D2F3E257EAE3F0BC8F94AF18A5C76D2

Namn: Rosalie Carlén

Datum: 2026-05-04 16:04

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

4B3B397200FE5152741526B1B93BF4166D2F3E257EAE3F0BC8F94AF18A5C76D2

Namn: Kenneth Levin

Datum: 2026-05-03 19:20

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

4B3B397200FE5152741526B1B93BF4166D2F3E257EAE3F0BC8F94AF18A5C76D2

Namn: Lotta Lagnander

Datum: 2026-05-04 08:26

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

4B3B397200FE5152741526B1B93BF4166D2F3E257EAE3F0BC8F94AF18A5C76D2

Namn: Fredrik Sollenborn

Datum: 2026-05-03 20:30

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

4B3B397200FE5152741526B1B93BF4166D2F3E257EAE3F0BC8F94AF18A5C76D2

Revisionsberättelse för utbildningsnämnden 2025

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits av utbildningsnämnden. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsordning i kommunal verksamhet och reglemente för revisorerna i Gävle kommun. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bifogade granskningar och i revisorernas årsredogörelse. Under året har grundläggande granskning och en fördjupad granskning genomförts.

Den grundläggande granskningen visar att utbildningsnämnden uppnår tre mål och 18 mål är nära att uppnås men uppfylls inte helt. Vi är oroad över nämndens måluppfyllelse, mot bakgrund av att endast tre av målen uppnås. Vår bedömning, som kvarstår från föregående år, är att nämnden behöver säkerställa att åtgärder vidtas vid risk för att mål inte uppnås. Årets granskning visar att det delvis framgår av protokoll eller annan handling vilka åtgärder som har vidtagits vid avvikelser i måluppfyllelsen. Av protokollen behöver det tydligt framgå vilka åtgärder nämnden beslutar att vidta med anledning av avvikelser i måluppfyllelsen, alternativt om inga åtgärder kommer vidtas. Vidare visar granskningen att nämnden har i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar reviderat sin verksamhetsplan och kompletterat den med finansiella mål och tillhörande indikatorer. Vi menar att nämnden bör formulera målvärden för dessa indikatorer.

Den grundläggande granskningen visar att nämnden redovisar ett positivt resultat om 59,7 mnkr över budget. Under året har det ekonomiska utfallet följts upp löpande. Vidare visar den grundläggande granskningen av nämndens arbete med intern kontroll att plan för intern styrning och kontroll har bestått av risker och kontrollmoment, vilka sedan regelbundet och systematiskt följts upp under året.

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00

Den fördjupade granskningen av tillsyn av fristående förskolor samt pedagogisk omsorg, som utgår ifrån kommunallagen och skollagen, visar att nämnden genomför tillsynen regelbundet med stöd av mallar och dokument. Nämnden säkerställer att det sker en uppföljning av genomförd tillsyn. Genom att alla beslut i en tillsyn återrapporteras till nämnden kan den också följa varje tillsyns olika steg. Det finns rutiner, mallar och stöddokument samt kompetens och erfarenhet hos berörda tjänstepersoner som ger nämnden förutsättningar att vidta adekvata åtgärder vid identifierade brister i tillsynen. Det är tydligt vilka åtgärder nämnden kan vidta för att påverka verksamheten så att bristerna åtgärdas. Däremot visar granskningen på avvikelser inom vissa områden. Även om det finns mallar och andra stöddokument som tillsynen utgår ifrån, saknas övergripande riktlinjer och styrdokument för processen. Detta medför en sårbarhet i arbetet. Vi menar att övergripande riktlinjer och styrdokument är viktiga förutsättningar för att nämnden ska kunna följa upp och kontrollera den egna verksamheten på ett systematiskt sätt. Detta är viktigt eftersom Skolinspektionens tillsyn inte sker regelbundet. Sammantaget visar granskningen att nämndens tillsyn bedrivs i stor utsträckning i enlighet med Skollagens bestämmelser. Nämnden behöver dock stärka områdena som rör dess verksamhetsansvar enligt kommunallagen.

Vi bedömer att nämndens verksamhets har skötts på ett i huvudsak ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att nämndens verksamhet från ekonomisk synpunkt har skötts på ett tillfredsställande sätt. Vi bedömer att interna kontrollen har varit i huvudsak tillräcklig.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för utbildningsnämnden.

Vi åberopar bifogade rapporter.

Gävle, datum enligt digital signatur

Eva-Karin Hamilton

Tord Jansson

Yvonne Bäckius

Ann-Katrin Myles

Arne Övrelid

Rosalie Carlén

Kenneth Levin

Lotta Lagnander

Fredrik Sollenborn

Bilagor:

- Bedömningskriterier och bedömningskala
- Grundläggande granskning
- Granskning av tillsyn av fristående förskolor samt pedagogisk omsorg

Bilaga – Bedömningskriterier och bedömningskala

Bedömningskriterier

Revisorernas uppdrag är att pröva verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, och om nämndens interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Nedan redovisas de kriterier¹ som ligger till grund för revisorernas bedömningar i revisionsberättelsen.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- styrelsen och nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns en styrning och systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är effektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Bedömningskala

En fyrgradig bedömningskala används för bedömning av ovanstående bedömningskriterier.

Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll	Förklaring
Ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara uppfyllda.
I huvudsak ändamålsenlig	I huvudsak tillfredsställande	I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara i huvudsak uppfyllda. Det förekommer avvikelser som behöver åtgärdas.
Delvis ändamålsenlig	Delvis tillfredsställande	Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara delvis uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig	Inte tillfredsställande	Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas snarast.

¹ SKR:s god revisionsred.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Eva-Karin Hamilton

Datum: 2026-05-04 12:53

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

87D1CB598AEE1A95B8C73357DECEFB5981EE73E310D9142D90D4BBC8DB75D8C7

Namn: Tord Evan Jansson

Datum: 2026-05-04 18:09

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

87D1CB598AEE1A95B8C73357DECEFB5981EE73E310D9142D90D4BBC8DB75D8C7

Namn: Yvonne Bäckius

Datum: 2026-05-04 20:03

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

87D1CB598AEE1A95B8C73357DECEFB5981EE73E310D9142D90D4BBC8DB75D8C7

Namn: Ann Katrine Myles

Datum: 2026-05-04 16:53

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

87D1CB598AEE1A95B8C73357DECEFB5981EE73E310D9142D90D4BBC8DB75D8C7

Namn: PER ARNE ÖVRELID

Datum: 2026-05-04 12:50

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

87D1CB598AEE1A95B8C73357DECEFB5981EE73E310D9142D90D4BBC8DB75D8C7

Namn: Rosalie Carlén

Datum: 2026-05-04 15:58

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

87D1CB598AEE1A95B8C73357DECEFB5981EE73E310D9142D90D4BBC8DB75D8C7

Namn: Kenneth Levin

Datum: 2026-05-05 15:14

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

87D1CB598AEE1A95B8C73357DECEFB5981EE73E310D9142D90D4BBC8DB75D8C7

Namn: Lotta Lagnander

Datum: 2026-05-06 09:26

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

87D1CB598AEE1A95B8C73357DECEFB5981EE73E310D9142D90D4BBC8DB75D8C7

Namn: Fredrik Sollenborn

Datum: 2026-05-06 11:34

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

87D1CB598AEE1A95B8C73357DECEFB5981EE73E310D9142D90D4BBC8DB75D8C7

Revisionsberättelse för gemensam nämnd för verksamhetsstöd 2025

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits av gemensam nämnd för verksamhetsstöd. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsordning i kommunal verksamhet och reglemente för revisorerna i Gävle kommun. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bifogad granskning och i revisorernas årsredogörelse. Under året har en grundläggande granskning (översiktlig) genomförts. Den grundläggande granskningen visar att nämndens verksamhet i stort sett har varit vilande under året.

Vi bedömer att nämndens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för gemensam nämnd för verksamhetsstöd.

Vi åberopar bifogad rapport.

Gävle, datum enligt digital signatur

Eva-Karin Hamilton

Tord Jansson

Yvonne Bäckius

Ann-Katrin Myles

Arne Övrelid

Rosalie Carlén

Kenneth Levin

Lotta Lagnander

Fredrik Sollenborn

Bilagor:

- Bedömningskriterier och bedömningskala
- Grundläggande granskning

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00

Bilaga – Bedömningskriterier och bedömningskala

Bedömningskriterier

Revisorernas uppdrag är att pröva verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, och om nämndens interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Nedan redovisas de kriterier¹ som ligger till grund för revisorernas bedömningar i revisionsberättelsen.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- styrelsen och nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns en styrning och systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är effektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Bedömningskala

En fyrgradig bedömningskala används för bedömning av ovanstående bedömningskriterier.

Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll	Förklaring
Ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara uppfyllda.
I huvudsak ändamålsenlig	I huvudsak tillfredsställande	I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara i huvudsak uppfyllda. Det förekommer avvikelser som behöver åtgärdas.
Delvis ändamålsenlig	Delvis tillfredsställande	Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara delvis uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig	Inte tillfredsställande	Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas snarast.

¹ SKR:s god revisionsred.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Eva-Karin Hamilton

Datum: 2026-04-28 12:38

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

2E9F2A892FF19FFE452C8A9D4F528C51ECE637C66C1BA35A251E01A4FB54B89E

Namn: Tord Evan Jansson

Datum: 2026-04-27 19:15

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

2E9F2A892FF19FFE452C8A9D4F528C51ECE637C66C1BA35A251E01A4FB54B89E

Namn: Yvonne Bäckius

Datum: 2026-04-28 19:21

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

2E9F2A892FF19FFE452C8A9D4F528C51ECE637C66C1BA35A251E01A4FB54B89E

Namn: Ann Katrine Myles

Datum: 2026-04-28 08:39

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

2E9F2A892FF19FFE452C8A9D4F528C51ECE637C66C1BA35A251E01A4FB54B89E

Namn: PER ARNE ÖVRELID

Datum: 2026-05-05 13:19

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

2E9F2A892FF19FFE452C8A9D4F528C51ECE637C66C1BA35A251E01A4FB54B89E

Namn: Rosalie Carlén

Datum: 2026-04-28 08:09

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

2E9F2A892FF19FFE452C8A9D4F528C51ECE637C66C1BA35A251E01A4FB54B89E

Namn: Kenneth Levin

Datum: 2026-04-29 09:20

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

2E9F2A892FF19FFE452C8A9D4F528C51ECE637C66C1BA35A251E01A4FB54B89E

Namn: Lotta Lagnander

Datum: 2026-04-28 09:16

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

2E9F2A892FF19FFE452C8A9D4F528C51ECE637C66C1BA35A251E01A4FB54B89E

Namn: Fredrik Sollenborn

Datum: 2026-05-03 20:27

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

2E9F2A892FF19FFE452C8A9D4F528C51ECE637C66C1BA35A251E01A4FB54B89E

Revisionsberättelse för företagshälsovårdsnämnden 2025

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits av företagshälsovårdsnämnden. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och reglemente för revisorerna i Gävle kommun. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bifogad granskning och i revisorernas årsredogörelse. Under året har en grundläggande granskning genomförts.

Den grundläggande granskningen visar att företagshälsovårdsnämnden uppnår i allt väsentligt sina mål och målandikatorer. Det finns behov av att utveckla uppföljningen av mål och målandikatorer för helåret. Nämnden redovisar ett positivt resultat om 3,2 mnkr över budget. Nämnden har under året följt upp det ekonomiska resultatet. Vidare visar granskningen av intern kontroll att det finns behov av att utveckla dels framtagande av kontrollmoment för att åtgärda risker, dels uppföljning av internkontrollplanen. Även föregående års granskning visade på behov av utveckling inom vissa områden av den interna kontrollen.

Vi bedömer att nämndens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för företagshälsovårdsnämnden.

Vi åberopar bifogad rapport.

Gävle, datum enligt digital signatur

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00

Eva-Karin Hamilton

Tord Jansson

Yvonne Bäckius

Ann-Katrin Myles

Arne Övrelid

Rosalie Carlén

Kenneth Levin

Lotta Lagnander

Fredrik Sollenborn

Bilagor:

- Bedömningskriterier och bedömningskala
- Grundläggande granskning

Bilaga – Bedömningskriterier och bedömningskala

Bedömningskriterier

Revisorernas uppdrag är att pröva verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, och om nämndens interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Nedan redovisas de kriterier¹ som ligger till grund för revisorernas bedömningar i revisionsberättelsen.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- styrelsen och nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns en styrning och systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är effektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Bedömningskala

En fyrgradig bedömningskala används för bedömning av ovanstående bedömningskriterier.

Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll	Förklaring
Ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara uppfyllda.
I huvudsak ändamålsenlig	I huvudsak tillfredsställande	I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara i huvudsak uppfyllda. Det förekommer avvikelser som behöver åtgärdas.
Delvis ändamålsenlig	Delvis tillfredsställande	Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara delvis uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig	Inte tillfredsställande	Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas snarast.

¹ SKR:s god revisionsred.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Eva-Karin Hamilton

Datum: 2026-04-28 12:37

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

066D8DE288438BE639D7BEC29E75CAA0BEAB37FD45DB06428B4F1F8479146A0D

Namn: Tord Evan Jansson

Datum: 2026-04-27 19:14

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

066D8DE288438BE639D7BEC29E75CAA0BEAB37FD45DB06428B4F1F8479146A0D

Namn: Yvonne Bäckius

Datum: 2026-04-28 19:20

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

066D8DE288438BE639D7BEC29E75CAA0BEAB37FD45DB06428B4F1F8479146A0D

Namn: Ann Katrine Myles

Datum: 2026-04-28 08:40

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

066D8DE288438BE639D7BEC29E75CAA0BEAB37FD45DB06428B4F1F8479146A0D

Namn: PER ARNE ÖVRELID

Datum: 2026-05-05 13:19

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

066D8DE288438BE639D7BEC29E75CAA0BEAB37FD45DB06428B4F1F8479146A0D

Namn: Rosalie Carlén

Datum: 2026-04-28 08:10

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

066D8DE288438BE639D7BEC29E75CAA0BEAB37FD45DB06428B4F1F8479146A0D

Namn: Kenneth Levin

Datum: 2026-04-29 09:19

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

066D8DE288438BE639D7BEC29E75CAA0BEAB37FD45DB06428B4F1F8479146A0D

Namn: Lotta Lagnander

Datum: 2026-04-28 09:17

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

066D8DE288438BE639D7BEC29E75CAA0BEAB37FD45DB06428B4F1F8479146A0D

Namn: Fredrik Sollenborn

Datum: 2026-05-03 20:27

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

066D8DE288438BE639D7BEC29E75CAA0BEAB37FD45DB06428B4F1F8479146A0D

Revisionsberättelse för hjälpmedelsnämnden 2025

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits av hjälpmedelsnämnden. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsordning i kommunal verksamhet och reglemente för revisorerna i Gävle kommun. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bifogad granskning och i revisorernas årsredogörelse. Under året har en grundläggande granskning genomförts.

Den grundläggande granskningen visar att hjälpmedelsnämnden uppnår i allt väsentligt sina mål och målandikatorer. Det finns behov av att utveckla uppföljningen av mål och målandikatorer för helåret. Nämnden redovisar ett positivt resultat om 2,2 mnkr över budget. Nämnden har under året följt upp det ekonomiska resultatet. Vidare visar granskningen av intern kontroll att det finns behov av att utveckla framtagande av kontrollmoment för att åtgärda risker. Under året har nämnden inte följt upp arbetet mot välfärdsbrottslighet i enlighet med strategin mot välfärdsbrottslighet.

Vi bedömer att nämndens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för hjälpmedelsnämnden.

Vi åberopar bifogad rapport.

Gävle, datum enligt digital signatur

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00

Eva-Karin Hamilton

Tord Jansson

Yvonne Bäckius

Ann-Katrin Myles

Arne Övrelid

Rosalie Carlén

Kenneth Levin

Lotta Lagnander

Fredrik Sollenborn

Bilagor:

- Bedömningskriterier och bedömningskala
- Grundläggande granskning

Bilaga – Bedömningskriterier och bedömningskala

Bedömningskriterier

Revisorernas uppdrag är att pröva verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, och om nämndens interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Nedan redovisas de kriterier¹ som ligger till grund för revisorernas bedömningar i revisionsberättelsen.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- styrelsen och nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns en styrning och systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är effektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Bedömningskala

En fyrgradig bedömningskala används för bedömning av ovanstående bedömningskriterier.

Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll	Förklaring
Ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara uppfyllda.
I huvudsak ändamålsenlig	I huvudsak tillfredsställande	I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara i huvudsak uppfyllda. Det förekommer avvikelser som behöver åtgärdas.
Delvis ändamålsenlig	Delvis tillfredsställande	Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara delvis uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig	Inte tillfredsställande	Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas snarast.

¹ SKR:s god revisionsred.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Eva-Karin Hamilton

Datum: 2026-04-28 12:37

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

2B8A94F0A65C8B712532D957C55A1373DB4D188286A76AACF5BFFF13324A4680

Namn: Tord Evan Jansson

Datum: 2026-04-27 19:12

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

2B8A94F0A65C8B712532D957C55A1373DB4D188286A76AACF5BFFF13324A4680

Namn: Yvonne Bäckius

Datum: 2026-04-28 19:18

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

2B8A94F0A65C8B712532D957C55A1373DB4D188286A76AACF5BFFF13324A4680

Namn: Ann Katrine Myles

Datum: 2026-04-28 08:41

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

2B8A94F0A65C8B712532D957C55A1373DB4D188286A76AACF5BFFF13324A4680

Namn: PER ARNE ÖVRELID

Datum: 2026-05-05 13:17

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

2B8A94F0A65C8B712532D957C55A1373DB4D188286A76AACF5BFFF13324A4680

Namn: Rosalie Carlén

Datum: 2026-04-28 08:11

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

2B8A94F0A65C8B712532D957C55A1373DB4D188286A76AACF5BFFF13324A4680

Namn: Kenneth Levin

Datum: 2026-04-29 09:19

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

2B8A94F0A65C8B712532D957C55A1373DB4D188286A76AACF5BFFF13324A4680

Namn: Lotta Lagnander

Datum: 2026-04-28 09:01

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

2B8A94F0A65C8B712532D957C55A1373DB4D188286A76AACF5BFFF13324A4680

Namn: Fredrik Sollenborn

Datum: 2026-05-03 20:28

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

2B8A94F0A65C8B712532D957C55A1373DB4D188286A76AACF5BFFF13324A4680

Lekmannarevisorerna i
Gävle Stadshus AB

Till årsstämman i
Gävle Stadshus AB
Org.nr: 556507-1700

Till fullmäktige i Gävle kommun för kännedom

GRANSKNINGSRAPPORT för 2025

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gävle Stadshus AB:s verksamhet under 2025.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och Azets Revision & Rådgivning AB. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

Styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. 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. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bifogad granskning och i revisorernas årsredogörelse. Under året har en grundläggande granskning genomförts. En rapport för grundläggande granskning har delgivits styrelsen.

Den grundläggande granskningen av målstyrning och måluppfyllelse visar även i år att bolaget behöver utveckla sitt arbete med mål och indikatorer. Bolaget har inte brutit ner fullmäktiges kommunövergripande mål med tillhörande målnedbrytningar. Istället har bolaget formulerat egna finansiella mål, vilka alla tre uppnås. Bolaget behöver tillsammans med kommunstyrelsen klargöra om bolaget ska tillämpa fullmäktiges kommunövergripande mål. Den grundläggande granskningen av ekonomi visar att bolaget uppnår ägardirektivets ekonomiska mål för bolagets verksamhet. Bolaget har lämnat en aktieutdelning på totalt 144,8 mnkr till Gävle kommun.

Den grundläggande granskningen av bolagets arbete med intern kontroll visar att vissa delar av planen för intern styrning och kontroll kan utvecklas, så att det tydligare framgår vem som är ansvarig för att genomföra kontrollmoment i syfte att åtgärda risker. Dessa beskrivningar har utvecklats i årsuppföljningen av plan för intern styrning och kontroll. Vidare visar granskningen att bolaget har påbörjat ett arbete med dotterbolagens riskhantering i investeringsverksamhet utifrån risken för värdejusteringar vid nyproduktion av byggnader. Vi bedömer detta som en relevant åtgärd utifrån att lekmannarevisorerna tidigare bedömt att det funnits brister i bolagets och Gävle Parkeringsservice AB:s arbete med internkontroll. I övrigt visar den grundläggande granskningen att bolaget har tagit del av samtliga dotterbolags verksamhetsplaner och månadsrapporter samt följt upp dotterbolagen i samband med delårsrapport 1 och delårsrapport 2. Bolaget har särskilt följt upp

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00

Granskningsrapport Gävle Stadshus AB

(Signerat, SHA-256 8D7AD943AAE3EB66CB9D0DCA76BFD63E4158732657922FE969857AA4BF9F3879)

Gävle Parkeringsservice AB:s utredning och transformation till följd av tidigare års ekonomiska resultat. Bolagets styrelse har erhållit information om Gävle Parkeringsservice AB:s finansiella utveckling under året och dotterbolagets arbete med affärsområden och affärsrisker. Vi bedömer ovan beskriven uppföljning som relevant.

Under året har två fördjupade granskningar av systematiskt arbetsmiljöarbete¹ genomförts. Granskningarna omfattar flera av dotterbolagen. Till granskningarna har även en genomlysning av hantering av styrande dokument inom bolagskoncernen genomförts. De två fördjupade granskningarna visar att dessa dotterbolag har fastställt, av fullmäktige antagna, styrdokument med bäring på arbetsmiljö på olika sätt. Genomlysningen visar att moderbolaget ansvarar för att förmedla fullmäktiges antagna styrdokument till respektive dotterbolags bolagsstämma. Sammantaget har de fördjupade granskningarna och genomlysningen visat att processen för styrdokument – från fullmäktige, till moderbolag och sedan dotterbolag – behöver tydliggöras av moderbolaget.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett i huvudsak ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att bolagets verksamhet ur ekonomisk synpunkt har skötts på ett tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit i huvudsak tillräcklig.

Vi åberopar bifogade rapporter.

Gävle, datum enligt digital signatur

Eva-Karin Hamilton	Tord Jansson	Yvonne Bäckius
Ann-Katrin Myles	Arne Övrelid	Rosalie Carlén
Kenneth Levin	Lotta Lagnander	Fredrik Sollenborn

Bilagor:

- Bedömningskriterier och bedömningskala
- Grundläggande granskning
- Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete (Gävle Energi etc)
- Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete (Gävle Hamn AB)
- Genomlysning av hantering av styrande dokument inom bolagskoncernen

¹ Ena granskningen gäller Gävle Hamn AB (dnr: 25REK27) och den andra granskningen gäller Gävle Energi AB, Gävle Kraftvärme AB och Gävle Energi Elnät AB (dnr: 25REK28).

Bilaga – Bedömningskriterier och bedömningskala

Bedömningskriterier

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Nedan redovisas de kriterier² som ligger till grund för lekmannarevisorernas bedömningar i granskningsrapporten.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- bolagsstyrelsen har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns en styrning och systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är effektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Bedömningskala

En fyrgradig bedömningskala används för bedömning av ovanstående bedömningskriterier.

Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll	Förklaring
Ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara uppfyllda.
I huvudsak ändamålsenlig	I huvudsak tillfredsställande	I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara i huvudsak uppfyllda. Det förekommer avvikelser som behöver åtgärdas.
Delvis ändamålsenlig	Delvis tillfredsställande	Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara delvis uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig	Inte tillfredsställande	Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas snarast.

² SKR:s god revisionsred.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Eva-Karin Hamilton

Datum: 2026-04-27 15:11

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

8D7AD943AAE3EB66CB9D0DCA76BFD63E4158732657922FE969857AA4BF9F3879

Namn: Tord Evan Jansson

Datum: 2026-04-27 15:32

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

8D7AD943AAE3EB66CB9D0DCA76BFD63E4158732657922FE969857AA4BF9F3879

Namn: Yvonne Bäckius

Datum: 2026-04-27 11:38

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

8D7AD943AAE3EB66CB9D0DCA76BFD63E4158732657922FE969857AA4BF9F3879

Namn: Ann Katrine Myles

Datum: 2026-04-26 17:31

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

8D7AD943AAE3EB66CB9D0DCA76BFD63E4158732657922FE969857AA4BF9F3879

Namn: PER ARNE ÖVRELID

Datum: 2026-04-27 15:32

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

8D7AD943AAE3EB66CB9D0DCA76BFD63E4158732657922FE969857AA4BF9F3879

Namn: Rosalie Carlén

Datum: 2026-04-26 22:00

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

8D7AD943AAE3EB66CB9D0DCA76BFD63E4158732657922FE969857AA4BF9F3879

Namn: Kenneth Levin

Datum: 2026-04-27 12:37

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

8D7AD943AAE3EB66CB9D0DCA76BFD63E4158732657922FE969857AA4BF9F3879

Namn: Charlotta Lagnander

Datum: 2026-04-28 09:14

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

8D7AD943AAE3EB66CB9D0DCA76BFD63E4158732657922FE969857AA4BF9F3879

Namn: Fredrik Sollenborn

Datum: 2026-04-27 17:07

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

8D7AD943AAE3EB66CB9D0DCA76BFD63E4158732657922FE969857AA4BF9F3879

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Gävle Stadshus Aktiebolag
Org.nr 556507-1700

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för moderbolaget och koncernen för år 2025.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

En bolagsstyrningsrapport har upprättats. Förvaltningsberättelsen och bolagsstyrningsrapporten är förenliga med årsredovisningens övriga delar, och bolagsstyrningsrapporten är i överensstämmelse med årsredovisningslagen.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och koncernen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information än årsredovisningen och koncernredovisningen

Detta dokument innehåller även annan information än årsredovisningen och koncernredovisningen och återfinns på sidorna 4-14. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen och koncernredovisningen omfattar inte denna information och vi gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen är det vårt ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen och koncernredovisningen. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldiga att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller

några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på

upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.

- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- planerar och utför vi koncernrevisionen för att inhämta tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för företag eller affärsenheter inom koncernen som grund för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Vi ansvarar för styrning, övervakning och genomgång av det revisionsarbete som utförts för koncernrevisionens syfte. Vi är ensamt ansvariga för våra uttalanden.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för moderbolaget och koncernen för år 2025 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsred i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsred i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsred i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna.

Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelse skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat styrelsens motiverade yttrande samt ett urval av underlagen för detta för att kunna bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Revisorns yttrande avseende den lagstadgade hållbarhetsrapporten

Det är styrelsen som har ansvaret för hållbarhetsrapporten på sidorna 4-14 och för att den är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen i enlighet med den äldre lydelsen som gällde före den 1 juli 2024.

Vår granskning har skett enligt FARs rekommendation RevR 12 Revisorns yttrande om den lagstadgade hållbarhetsrapporten. Detta innebär att vår granskning av hållbarhetsrapporten har en annan inriktning och en väsentligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standards on Auditing och god revisionsred i Sverige har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

En hållbarhetsrapport har upprättats.

Falun den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Azets Revision & Rådgivning AB

Camilla Edelbrink
Auktoriserad revisor

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Camilla Helena Edelbrink

Auktoriserad revisor

Serienummer: bbaaa6609cd88c[...]312107a18b238

IP: 31.209.xxx.xxx

2026-04-02 13:32:19 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Till fullmäktige i Gävle kommun för kännedom

GRANSKNINGSRAPPORT för 2025

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gävle Parkeringservice AB:s verksamhet under 2025.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och Azets Revision & Rådgivning AB. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

Styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. 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. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bifogade granskningar och i revisorernas årsredogörelse. Under året har grundläggande granskning och en fördjupad granskning genomförts. Den fördjupade granskningen avser bolagets informationssäkerhet. Rapporterna har delgivits styrelsen.

Den grundläggande granskningen av målstyrning och måluppfyllelse visar att fyra mål uppnås, medan ett mål är nära att uppnås men uppfylls inte helt. Vår bedömning, som kvarstår från föregående år, är att bolaget behöver säkerställa att åtgärder vidtas vid risk för att mål inte uppnås. Årets granskning visar att det delvis framgår av styrelseprotokoll eller annan handling vilka åtgärder som har vidtagits vid avvikelser i måluppfyllelsen. Av styrelseprotokollen behöver det tydligt framgå vilka åtgärder styrelsen beslutar att vidta med anledning av avvikelser i måluppfyllelsen, alternativt om inga åtgärder kommer vidtas.

Den grundläggande granskningen av ekonomi visar att bolaget uppnår fullmäktiges budgeterade resultat efter finansiella poster. Resultatet uppgår till 15,0 mnkr jämfört med budgeterat resultat på 14,5 mnkr. Vi noterar att styrelsen tillsammans med ledningen har under året vidtagit olika åtgärder kopplat till ekonomistyrningen för att stärka bolagets ekonomi och nå fullmäktiges resultatkrav.

Vidare visar den grundläggande granskningen av bolagets arbete med intern kontroll att styrelsen inte har godkänt plan för intern styrning och kontroll.

Den upprättade planen innehåller risker och kontrollmoment som regelbundet och systematiskt har följts upp under året. Ekonomiska risker har inte helt fångats upp i planen för intern styrning och kontroll utan har hanterats i en annan process. Vår bedömning från föregående år kvarstår att bolagets arbete med plan för intern styrning och kontroll bör omfatta även ekonomiska risker. I övrigt har bolaget som helhet under året bedrivit ett intensivt arbete med att identifiera och åtgärda risker i verksamheten.

Den fördjupade granskningen av bolagets informationssäkerhet visar på en delvis bristande efterlevnad av gällande lagkrav och praxis inom vissa områden. Dessa lagkrav och praxis började gälla 2018. En delvis bristande efterlevnad är förenat med risker för bolaget. Styrelsen behöver omgående vidta åtgärder.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett i huvudsak ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att bolagets verksamhet ur ekonomisk synpunkt har skötts på ett tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit i huvudsak tillräcklig.

Vi åberopar bifogade rapporter.

Gävle, datum enligt digital signatur

Eva-Karin Hamilton

Tord Jansson

Yvonne Bäckius

Ann-Katrin Myles

Arne Övrelid

Rosalie Carlén

Kenneth Levin

Lotta Lagnander

Fredrik Sollenborn

Bilagor:

- Bedömningskriterier och bedömningsskala
- Grundläggande granskning
- Granskning av informationssäkerhet

K O M M U N R E V I S I O N E N

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, *Besöksadress* Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00

kommunrevisionen@gavle.se

Granskningsrapport Gävle Parkeringsservice AB

(Signerat, SHA-256 B0079030AEE37289CEBDC46D044009A3B1331C95B8BADE4B5C32D83B1D841149)

Bilaga – Bedömningskriterier och bedömningskala

Bedömningskriterier

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Nedan redovisas de kriterier¹ som ligger till grund för lekmannarevisorernas bedömningar i granskningsrapporten.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- bolagsstyrelsen har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns en styrning och systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är effektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Bedömningskala

En fyrgradig bedömningskala används för bedömning av ovanstående bedömningskriterier.

Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll	Förklaring
Ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara uppfyllda.
I huvudsak ändamålsenlig	I huvudsak tillfredsställande	I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara i huvudsak uppfyllda. Det förekommer avvikelser som behöver åtgärdas.
Delvis ändamålsenlig	Delvis tillfredsställande	Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara delvis uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig	Inte tillfredsställande	Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas snarast.

¹ SKR:s god revisionsred.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Eva-Karin Hamilton

Datum: 2026-04-27 15:13

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

B0079030AEE37289CEBDC46D044009A3B1331C95B8BADE4B5C32D83B1D841149

Namn: Tord Evan Jansson

Datum: 2026-04-27 15:36

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

B0079030AEE37289CEBDC46D044009A3B1331C95B8BADE4B5C32D83B1D841149

Namn: Yvonne Bäckius

Datum: 2026-04-27 11:37

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

B0079030AEE37289CEBDC46D044009A3B1331C95B8BADE4B5C32D83B1D841149

Namn: Ann Katrine Myles

Datum: 2026-04-26 17:28

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

B0079030AEE37289CEBDC46D044009A3B1331C95B8BADE4B5C32D83B1D841149

Namn: PER ARNE ÖVRELID

Datum: 2026-04-27 15:44

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

B0079030AEE37289CEBDC46D044009A3B1331C95B8BADE4B5C32D83B1D841149

Namn: Rosalie Carlén

Datum: 2026-04-26 22:01

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

B0079030AEE37289CEBDC46D044009A3B1331C95B8BADE4B5C32D83B1D841149

Namn: Kenneth Levin

Datum: 2026-04-27 12:38

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

B0079030AEE37289CEBDC46D044009A3B1331C95B8BADE4B5C32D83B1D841149

Namn: Charlotta Lagnander

Datum: 2026-04-28 09:13

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

B0079030AEE37289CEBDC46D044009A3B1331C95B8BADE4B5C32D83B1D841149

Namn: Fredrik Sollenborn

Datum: 2026-04-27 17:07

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

B0079030AEE37289CEBDC46D044009A3B1331C95B8BADE4B5C32D83B1D841149

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Gävle Parkeringservice AB
Org.nr 556982-0557

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Gävle Parkeringservice AB för år 2025.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Gävle Parkeringservice ABs finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

En bolagsstyrningsrapport har upprättats. Förvaltningsberättelsen och bolagsstyrningsrapporten är förenliga med årsredovisningens övriga delar, och bolagsstyrningsrapporten är i överensstämmelse med årsredovisningslagen.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Gävle Parkeringservice AB enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Gävle Parkeringservice AB för år 2025 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsred i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Gävle Parkeringservice AB enligt god revisionsred i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsred i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsred i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på

vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Falun den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Azets Revision & Rådgivning AB

Camilla Edelbrink
Auktoriserad revisor

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Camilla Helena Edelbrink

Auktoriserad revisor

Serienummer: bbaaa6609cd88c[...]312107a18b238

IP: 31.209.xxx.xxx

2026-04-02 13:25:12 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Till fullmäktige i Gävle kommun för kännedom

GRANSKNINGSRAPPORT för 2025

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat AB Gavlegårdarnas verksamhet under 2025.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och Azets Revision & Rådgivning AB. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

Styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. 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. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bifogade granskningar och i revisorernas årsredogörelse. Under året har det genomförts grundläggande granskning och en fördjupad granskning. Den fördjupade granskningen avser bolagets informationssäkerhet. Rapporterna har delgivits styrelsen.

Den grundläggande granskningen av målstyrning och måluppfyllelse visar att fyra mål uppnås, medan sju mål är nära att uppnås men uppfylls inte helt. Vår bedömning, som kvarstår från föregående år, är att bolaget behöver säkerställa att åtgärder vidtas vid risk för att mål inte uppnås. Årets granskning visar att det delvis framgår av styrelseprotokoll eller annan handling vilka åtgärder som har vidtagits vid avvikelser i måluppfyllelsen. Av styrelseprotokollen behöver det framgå tydligt vilka åtgärder styrelsen beslutar att vidta med anledning av avvikelser i måluppfyllelsen, alternativt om inga åtgärder kommer vidtas.

Den grundläggande granskningen av ekonomi visar att bolaget uppnår ägardirektivets ekonomiska mål för bolagets verksamhet. Resultatet efter finansiella poster uppgår till 108,9 mnkr jämfört med resultatkravet på 100,0 mnkr. Bolagets soliditet uppgår till 40,9 % vilket är högre än ägardirektivets krav på en soliditet i spannet 38,0 – 40,0 %. Avkastning på totalt kapital uppgår till 3,1 % vilket ligger inom spannet på 3-7 % (genomsnitt de senaste fem åren) för perioden 2025–2028. I övrigt har styrelsen följt upp det ekonomiska utfallet löpande under året. Vidare visar den grundläggande granskningen av bolagets arbete med intern kontroll att plan för intern styrning och kontroll även i år omfattat flertalet risker avseende bolagets ekonomi. Dessa risker har värderats och tilldelats

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00

kontrollmoment. Både risker och kontrollmoment har sedan regelbundet och systematiskt följts upp under året. Vi bedömer det som positivt att kontrollmomenten har varit tydligt beskrivna samtidigt som samtliga kontrollmoment har genomförts. Det är fortsatt viktigt att styrelsen fortsätter värdera risker kopplat till bolagets ekonomi och tilldelar riskerna relevanta kontrollmoment för att åtgärda riskerna.

Den fördjupade granskningen av bolagets informationssäkerhet visar på en delvis bristande efterlevnad av lagkrav och praxis inom vissa områden. Dessa lagkrav och praxis började gälla 2018. En delvis bristande efterlevnad är förenat med risker för bolaget. Styrelsen behöver omgående vidta åtgärder.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett i huvudsak ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att bolagets verksamhet ur ekonomisk synpunkt har skötts på ett tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit i huvudsak tillräcklig.

Vi åberopar bifogade rapporter.

Gävle, datum enligt digital signatur

Eva-Karin Hamilton Tord Jansson Yvonne Bäckius

Ann-Katrin Myles Arne Övrelid Rosalie Carlén

Kenneth Levin Lotta Lagnander Fredrik Sollenborn

Bilagor:

- Bedömningskriterier och bedömningsskala
- Grundläggande granskning
- Granskning av informationssäkerhet

Bilaga – Bedömningskriterier och bedömningskala

Bedömningskriterier

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Nedan redovisas de kriterier¹ som ligger till grund för lekmannarevisorernas bedömningar i granskningsrapporten.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- bolagsstyrelsen har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns en styrning och systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är effektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Bedömningskala

En fyrgradig bedömningskala används för bedömning av ovanstående bedömningskriterier.

Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll	Förklaring
Ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara uppfyllda.
I huvudsak ändamålsenlig	I huvudsak tillfredsställande	I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara i huvudsak uppfyllda. Det förekommer avvikelser som behöver åtgärdas.
Delvis ändamålsenlig	Delvis tillfredsställande	Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara delvis uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig	Inte tillfredsställande	Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas snarast.

¹ SKR:s god revisionsred.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Eva-Karin Hamilton

Datum: 2026-04-27 15:03

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

CFA366F0CDFE483A01755F0D3C35A22C16D6A0EEBFC0027161A983E3DA0900F0

Namn: Tord Evan Jansson

Datum: 2026-04-27 15:52

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

CFA366F0CDFE483A01755F0D3C35A22C16D6A0EEBFC0027161A983E3DA0900F0

Namn: Yvonne Bäckius

Datum: 2026-04-27 11:28

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

CFA366F0CDFE483A01755F0D3C35A22C16D6A0EEBFC0027161A983E3DA0900F0

Namn: Ann Katrine Myles

Datum: 2026-04-26 17:24

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

CFA366F0CDFE483A01755F0D3C35A22C16D6A0EEBFC0027161A983E3DA0900F0

Namn: Rosalie Carlén

Datum: 2026-04-26 22:01

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

CFA366F0CDFE483A01755F0D3C35A22C16D6A0EEBFC0027161A983E3DA0900F0

Namn: Kenneth Levin

Datum: 2026-04-27 12:41

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

CFA366F0CDFE483A01755F0D3C35A22C16D6A0EEBFC0027161A983E3DA0900F0

Namn: Charlotta Lagnander

Datum: 2026-04-28 09:02

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

CFA366F0CDFE483A01755F0D3C35A22C16D6A0EEBFC0027161A983E3DA0900F0

Namn: Fredrik Sollenborn

Datum: 2026-04-27 17:02

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

CFA366F0CDFE483A01755F0D3C35A22C16D6A0EEBFC0027161A983E3DA0900F0

Namn: PER ARNE ÖVRELID

Datum: 2026-04-27 15:48

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

CFA366F0CDFE483A01755F0D3C35A22C16D6A0EEBFC0027161A983E3DA0900F0

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i AB Gavlegårdarna
Org.nr 556487-5937

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för AB Gavlegårdarna för år 2025 med undantag för hållbarhetsrapporten på sidorna 15-23.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av AB Gavlegårdarnas finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Våra uttalanden omfattar inte hållbarhetsrapporten på sidorna 14-23. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

En bolagsstyrningsrapport har upprättats. Förvaltningsberättelsen och bolagsstyrningsrapporten är förenliga med årsredovisningens övriga delar, och bolagsstyrningsrapporten är i överensstämmelse med årsredovisningslagen.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till AB Gavlegårdarna enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information än årsredovisningen

Detta dokument innehåller även annan information än årsredovisningen och återfinns på sidorna 15-23. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna information och vi gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med vår revision av årsredovisningen är det vårt ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldiga att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga

att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen

och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Lee

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för AB Gavlegårdarna för år 2025 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamot och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till AB Gavlegårdarna enligt god revisors sed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisions sed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisions sed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på

vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, viktiga åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat styrelsens motiverade yttrande samt ett urval av underlagen för detta för att kunna bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Revisorns yttrande avseende den lagstadgade hållbarhetsrapporten

Det är styrelsen som har ansvaret för hållbarhetsrapporten på sidorna 15-23 och för att den är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen i enlighet med den äldre lydelsen som gällde före den 1 juli 2024.

Vår granskning har skett enligt FARs rekommendation RevR 12 Revisorns yttrande om den lagstadgade hållbarhetsrapporten. Detta innebär att vår granskning av hållbarhetsrapporten har en annan inriktning och en väsentligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standards on Auditing och god revisions sed i Sverige har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

En hållbarhetsrapport har upprättats.

Falun den 1 april 2026

Azets Revision & Rådgivning AB



Camilla Edelbrink
Auktoriserad revisor

Till fullmäktige i Gävle kommun för kännedom

GRANSKNINGSRAPPORT för år 2025

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gavlefastigheter Gävle kommun AB:s verksamhet under 2025.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och Azets Revision & Rådgivning AB. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

Styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. 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. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bifogade granskningar och i revisorernas årsredogörelse. Under året har en grundläggande granskning och en fördjupad granskning genomförts. Den fördjupade granskningen avser investeringsprocessen. Rapporterna har delgivits styrelsen.

Den grundläggande granskningen av målstyrning och måluppfyllelse visar att nio mål uppnås, medan fem mål är nära att uppnås men uppfylls inte helt. Vår bedömning, som kvarstår från föregående år, är att bolaget behöver säkerställa att åtgärder vidtas vid risk för att mål inte uppnås. Årets granskning visar att det delvis framgår av styrelseprotokoll eller annan handling vilka åtgärder som har vidtagits vid avvikelser i måluppfyllelsen. Av styrelseprotokollen behöver det tydligt framgå vilka åtgärder styrelsen beslutar att vidta med anledning av avvikelser i måluppfyllelsen, alternativt om inga åtgärder kommer vidtas.

Den grundläggande granskningen av ekonomi visar att bolaget uppnår ägardirektivets ekonomiska mål för bolagets verksamhet. Resultatet efter finansiella poster uppgår till 90,1 mnkr jämfört med resultatkravet på 56,7 mnkr. Bolagets soliditet uppgår till 26,3 % vilket är högre än ägardirektivets krav på en soliditet på en nivå över 20,0 %. I övrigt har styrelsen följt upp det ekonomiska utfallet löpande under året. Vidare visar den grundläggande granskningen av bolagets arbete med intern kontroll att plan för intern styrning och kontroll har bestått av risker och kontrollmoment, vilka sedan regelbundet och systematiskt följts upp under året. I det fortsatta arbetet behöver bolaget överväga att inkludera demografiska förändringar och dess påverkan på lokalförsörjningen i sin riskvärdering

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00

samt plan för intern styrning och kontroll. Därtill behöver bolaget se till att plan för intern styrning och kontroll innehåller fullständiga beskrivningar av kontrollmomenten.

Den fördjupade granskningen av investeringsprocessen visar att processen dels är ändamålsenligt utformad, dels att den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett i huvudsak ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att bolagets verksamhet ur ekonomisk synpunkt har skötts på ett tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi åberopar bifogade rapporter.

Gävle, datum enligt digital signatur

Eva-Karin Hamilton

Tord Jansson

Yvonne Bäckius

Ann-Katrin Myles

Arne Övrelid

Rosalie Carlén

Kenneth Levin

Lotta Lagnander

Fredrik Sollenborn

Bilagor:

- Bedömningskriterier och bedömningskala
- Grundläggande granskning
- Granskning av investeringsprocessen

Bilaga – Bedömningskriterier och bedömningskala

Bedömningskriterier

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Nedan redovisas de kriterier¹ som ligger till grund för lekmannarevisorernas bedömningar i granskningsrapporten.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- bolagsstyrelsen har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns en styrning och systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är effektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Bedömningskala

En fyrgradig bedömningskala används för bedömning av ovanstående bedömningskriterier.

Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll	Förklaring
Ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara uppfyllda.
I huvudsak ändamålsenlig	I huvudsak tillfredsställande	I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara i huvudsak uppfyllda. Det förekommer avvikelser som behöver åtgärdas.
Delvis ändamålsenlig	Delvis tillfredsställande	Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara delvis uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig	Inte tillfredsställande	Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas snarast.

¹ SKR:s god revisionsred.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Eva-Karin Hamilton

Datum: 2026-04-27 15:16

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

20E63907B1E8A6F6D701913F3A5E9BE1E785D01683CA55406F911BB6428C013F

Namn: Tord Evan Jansson

Datum: 2026-04-27 15:39

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

20E63907B1E8A6F6D701913F3A5E9BE1E785D01683CA55406F911BB6428C013F

Namn: Yvonne Bäckius

Datum: 2026-04-27 11:32

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

20E63907B1E8A6F6D701913F3A5E9BE1E785D01683CA55406F911BB6428C013F

Namn: Ann Katrine Myles

Datum: 2026-04-26 17:27

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

20E63907B1E8A6F6D701913F3A5E9BE1E785D01683CA55406F911BB6428C013F

Namn: PER ARNE ÖVRELID

Datum: 2026-04-27 15:46

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

20E63907B1E8A6F6D701913F3A5E9BE1E785D01683CA55406F911BB6428C013F

Namn: Rosalie Carlén

Datum: 2026-04-26 22:02

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

20E63907B1E8A6F6D701913F3A5E9BE1E785D01683CA55406F911BB6428C013F

Namn: Kenneth Levin

Datum: 2026-04-27 12:39

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

20E63907B1E8A6F6D701913F3A5E9BE1E785D01683CA55406F911BB6428C013F

Namn: Charlotta Lagnander

Datum: 2026-04-28 09:12

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

20E63907B1E8A6F6D701913F3A5E9BE1E785D01683CA55406F911BB6428C013F

Namn: Fredrik Sollenborn

Datum: 2026-04-27 17:06

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

20E63907B1E8A6F6D701913F3A5E9BE1E785D01683CA55406F911BB6428C013F

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Gavlefastigheter Gävle kommun AB
Org.nr 556009-9581

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Gavlefastigheter Gävle kommun AB för år 2025.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Gavlefastigheter Gävle kommun ABs finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

En bolagsstyrningsrapport har upprättats. Förvaltningsberättelsen och bolagsstyrningsrapporten är förenliga med årsredovisningens övriga delar, och bolagsstyrningsrapporten är i överensstämmelse med årsredovisningslagen.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Gavlefastigheter Gävle kommun AB enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information än årsredovisningen

Detta dokument innehåller även annan information än årsredovisningen och återfinns på sidorna 20-26. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna information och vi gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med vår revision av årsredovisningen är det vårt ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldiga att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta

verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande

transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Gavlefastigheter Gävle kommun AB för år 2025 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Gavlefastigheter Gävle kommun AB enligt god revisionsssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på

vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, viktiga åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat styrelsens motiverade yttrande samt ett urval av underlagen för detta för att kunna bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Revisorns yttrande avseende den lagstadgade hållbarhetsrapporten

Det är styrelsen som har ansvaret för hållbarhetsrapporten på sidorna 20-26 och för att den är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen i enlighet med den äldre lydelsen som gällde före den 1 juli 2024.

Vår granskning har skett enligt FARs rekommendation RevR 12 Revisorns yttrande om den lagstadgade hållbarhetsrapporten. Detta innebär att vår granskning av hållbarhetsrapporten har en annan inriktning och en väsentligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standards on Auditing och god revisionsssed i Sverige har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

En hållbarhetsrapport har upprättats.

Falun den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Azets Revision & Rådgivning AB

Camilla Edelbrink
Auktoriserad revisor

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Camilla Helena Edelbrink

Auktoriserad revisor

Serienummer: bbaaa6609cd88c[...]312107a18b238

IP: 31.209.xxx.xxx

2026-04-02 06:14:08 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Till fullmäktige i Gävle kommun för kännedom

GRANSKNINGSRAPPORT för 2025

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gävle Hamn AB:s verksamhet under 2025.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och Azets Revision & Rådgivning AB. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

Styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. 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. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bifogade granskningar och i revisorernas årsredogörelse. Under året har en grundläggande granskning och en fördjupad granskning genomförts. Den fördjupade granskningen avser bolagets systematiska arbetsmiljöarbete. Rapporterna har delgivits styrelsen.

Den grundläggande granskningen av målstyrning och måluppfyllelse visar att fem mål uppnås, medan tre mål är nära att uppnås men uppfylls inte helt. Vår bedömning, som kvarstår från föregående år, är att bolaget behöver säkerställa att åtgärder vidtas vid risk för att mål inte uppnås. Årets granskning visar att det delvis framgår av styrelseprotokoll eller annan handling vilka åtgärder som har vidtagits vid avvikelser i måluppfyllelsen. Av styrelseprotokollen behöver det tydligt framgå vilka åtgärder styrelsen beslutar att vidta med anledning av avvikelser i måluppfyllelsen, alternativt om inga åtgärder kommer vidtas.

Den grundläggande granskningen av ekonomi visar att bolaget uppnår ägardirektivets ekonomiska mål för bolagets verksamhet. Resultatet efter finansiella poster uppgår till 43,1 mnkr jämfört med resultatkravet på 23,6 mnkr. Bolagets soliditet uppgår till 23,8 % vilket är högre än ägardirektivets krav på en bibehållen soliditet på 20,0 %. Avkastning på totalt kapital uppgår till 4,9 % vilket ligger inom spannet på 3,0–7,0 % (genomsnitt de senaste fem åren) för perioden 2025–2028. I övrigt har styrelsen följt upp det ekonomiska utfallet löpande under året.

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1
Tfn 026-17 80 00

Vidare visar den grundläggande granskningen av bolagets arbete med intern kontroll inga avvikelser. En plan för intern styrning och kontroll har antagits av styrelsen. Risker och kontrollmoment har regelbundet och systematiskt följts upp under året.

Den fördjupade granskningen av bolaget systematiska arbetsmiljöarbete, som bland annat har utgått ifrån arbetsmiljölagen och arbetsmiljöverkets föreskrifter, visar att bolaget har en arbetsmiljöpolicy samt riktlinjer och rutiner för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Det finns rutiner för fördelning av arbetsmiljöuppgifter och uppföljning av dessa fördelningar. Det finns också ett systematiserat arbetssätt för både rapportering och utredning av tillbud och olyckor. Vidare visar granskningen att bolaget samordnar arbetsmiljöarbetet med aktörerna som verkar på hamnområdet. Däremot visar granskningen på avvikelser inom vissa områden. Det saknas styrande eller stödjande dokument som tydliggör hur flertalet av bolagets arbetsmiljömål (för att förhindra och åtgärda avvikelser) ska följas upp. Uppföljningen tillika utvärderingen av hur arbetsmiljömålen uppnås är inte heltäckande, då den inte omfattar samtliga arbetsmiljömål. Det genomförs i dagsläget inte tillräcklig omfattande och systematiska kontroller eller uppföljningar av hur vissa rutiner efterlevs. Dessa rutiner avser undersökning av arbetsmiljö, bedömning av risker samt genomförande av åtgärder. Uppföljningen av framtagna handlingsplaner, som syftar till att åtgärda arbetsmiljörisker, omfattar inte kontroll om åtgärderna haft avsedd effekt. Sammantaget behöver bolaget stärka och utveckla sitt arbete inom dessa områden.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett i huvudsak ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att bolagets verksamhet ur ekonomisk synpunkt har skötts på ett tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit i huvudsak tillräcklig.

Vi åberopar bifogade rapporter.

Gävle, datum enligt digital signatur

Eva-Karin Hamilton Tord Jansson Yvonne Bäckius

Ann-Katrin Myles Arne Övrelid Rosalie Carlén

Kenneth Levin Lotta Lagnander Fredrik Sollenborn

Bilagor:

- Bedömningskriterier och bedömningskala
- Grundläggande granskning
- Granskning av den systematiska arbetsmiljön

Bilaga – Bedömningskriterier och bedömningskala

Bedömningskriterier

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Nedan redovisas de kriterier¹ som ligger till grund för lekmannarevisorernas bedömningar i granskningsrapporten.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- bolagsstyrelsen har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns en styrning och systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är effektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Bedömningskala

En fyrgradig bedömningskala används för bedömning av ovanstående bedömningskriterier.

Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll	Förklaring
Ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara uppfyllda.
I huvudsak ändamålsenlig	I huvudsak tillfredsställande	I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara i huvudsak uppfyllda. Det förekommer avvikelser som behöver åtgärdas.
Delvis ändamålsenlig	Delvis tillfredsställande	Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara delvis uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig	Inte tillfredsställande	Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas snarast.

¹ SKR:s god revisionsed.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Eva-Karin Hamilton

Datum: 2026-04-27 15:14

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

3F0B1C9DF1E0751F97F0DDC599AD702E7DD55D0F605415C82AA7FBB6FE5D6568

Namn: Tord Evan Jansson

Datum: 2026-04-27 15:38

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

3F0B1C9DF1E0751F97F0DDC599AD702E7DD55D0F605415C82AA7FBB6FE5D6568

Namn: Yvonne Bäckius

Datum: 2026-04-27 11:36

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

3F0B1C9DF1E0751F97F0DDC599AD702E7DD55D0F605415C82AA7FBB6FE5D6568

Namn: Ann Katrine Myles

Datum: 2026-04-26 17:27

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

3F0B1C9DF1E0751F97F0DDC599AD702E7DD55D0F605415C82AA7FBB6FE5D6568

Namn: PER ARNE ÖVRELID

Datum: 2026-04-27 15:45

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

3F0B1C9DF1E0751F97F0DDC599AD702E7DD55D0F605415C82AA7FBB6FE5D6568

Namn: Rosalie Carlén

Datum: 2026-04-26 21:59

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

3F0B1C9DF1E0751F97F0DDC599AD702E7DD55D0F605415C82AA7FBB6FE5D6568

Namn: Kenneth Levin

Datum: 2026-04-27 12:39

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

3F0B1C9DF1E0751F97F0DDC599AD702E7DD55D0F605415C82AA7FBB6FE5D6568

Namn: Charlotta Lagnander

Datum: 2026-04-28 09:13

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

3F0B1C9DF1E0751F97F0DDC599AD702E7DD55D0F605415C82AA7FBB6FE5D6568

Namn: Fredrik Sollenborn

Datum: 2026-04-27 17:06

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

3F0B1C9DF1E0751F97F0DDC599AD702E7DD55D0F605415C82AA7FBB6FE5D6568

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Gävle Hamn AB

Org.nr 556379-8619

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Gävle Hamn AB för år 2025 med undantag för hållbarhetsrapporten på sidorna 5-12.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Gävle Hamn ABs finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Våra uttalanden omfattar inte hållbarhetsrapporten på sidorna 5-12. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Gävle Hamn AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information än årsredovisningen

Detta dokument innehåller även annan information än årsredovisningen och återfinns på sidorna 5-12. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna information och vi gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med vår revision av årsredovisningen är det vårt ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldiga att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt

alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens



planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

me

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Gävle Hamn AB för år 2025 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamot och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Gävle Hamn AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på

vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat styrelsens motiverade yttrande samt ett urval av underlagen för detta för att kunna bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Revisorns yttrande avseende den lagstadgade hållbarhetsrapporten

Det är styrelsen som har ansvaret för hållbarhetsrapporten på sidorna 5-12 och för att den är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen i enlighet med den äldre lydelsen som gällde före den 1 juli 2024.

Vår granskning har skett enligt FARs rekommendation RevR 12 Revisorns yttrande om den lagstadgade hållbarhetsrapporten. Detta innebär att vår granskning av hållbarhetsrapporten har en annan inriktning och en väsentligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

En hållbarhetsrapport har upprättats.

Falun den 17 mars 2026

Azets Revision & Rådgivning AB



Camilla Edelbrink
Auktoriserad revisor

Till fullmäktige i Gävle kommun för kännedom

GRANSKNINGSRAPPORT för år 2025

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gävle Energi AB:s verksamhet under 2025.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och Azets Revision & Rådgivning AB. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

Styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. 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. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bifogade granskningar och i revisorernas berättelse. Under året har grundläggande granskning och en fördjupad granskning genomförts. Den fördjupade granskningen avser bolagets systematiska arbetsmiljöarbete. Rapporterna har delgivits styrelsen.

Den grundläggande granskningen visar att fyra mål uppnås, fem mål är nära att uppnås medan ett mål har en stor avvikelse. Vår bedömning, som kvarstår från föregående år, är att bolaget behöver säkerställa att åtgärder vidtas vid risk för att mål inte uppnås. Årets granskning visar att det delvis framgår av styrelseprotokoll eller annan handling vilka åtgärder som har vidtagits vid avvikelser i måluppfyllelsen avvikelse. Av styrelseprotokollen behöver det tydligt framgå vilka åtgärder styrelsen beslutar att vidta med anledning av avvikelser i måluppfyllelsen, alternativt om inga åtgärder kommer vidtas.

Den grundläggande granskningen av ekonomi visar att bolaget uppnår ägardirektivets ekonomiska mål för bolagets verksamhet. Resultatet efter finansiella poster uppgår till 256,0 mnkr jämfört med resultatkravet på 222,0 mnkr. Bolagets soliditet uppgår till 48,6 % vilket är högre än ägardirektivets krav på en soliditet på minst 40,0%. Avkastning på totalt kapital uppgår till 8,0 % vilket ligger inom spannet på 7,0–11,0 % (genomsnitt de senaste fem åren) för perioden 2025–2028. I övrigt har styrelsen följt upp det ekonomiska utfallet löpande under året. Vidare visar den grundläggande granskningen av bolagets arbete med

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00

intern kontroll att plan för intern styrning och kontroll har bestått av risker och kontrollmoment, vilka sedan regelbundet och systematiskt följts upp under året.

Den fördjupade granskningen av bolaget systematiska arbetsmiljöarbete, som bland annat har utgått ifrån arbetsmiljölagen och arbetsmiljöverkets föreskrifter, visar att bolaget har mål och styrdokument som är vägledande för att förhindra och åtgärda avvikelser. Likaså riktlinjer och rutiner för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Det vidtas åtgärder vid identifierade risker eller brister i arbetsmiljön och för dessa risker upprättas handlingsplaner som sedan följs upp. Det finns ett systematiserat arbetssätt dels för rapportering av tillbud och olyckor, dels för att utreda tillbud och olyckor. Inom bolaget finns en systematisk uppföljning av arbetsmiljöansvaret inom organisationen. Däremot visar granskningen på avvikelser inom vissa områden. Uppdragsavtalen mellan moderbolag och dotterbolag behöver tydliggöra dotterbolagens arbetsmiljöansvar, eftersom det ansvaret åligger den juridiska personen. Stickprovskontroll av fördelningen av arbetsmiljöuppgifter visar på otydligheter i hur uppgifterna har fördelats och skriftligen mottagits. Det har förflutit en längre tid mellan beslut om fördelning och skriftlig bekräftelse. Vidare har ordningen för fördelning av arbetsmiljöuppgifter mellan chefsnivåer inte varit obruten. Den kontinuerliga uppföljningen av fördelning av arbetsmiljöuppgifter behöver stärkas. Det systematiska arbetet med att genomföra och dokumentera riskbedömningar behöver stärkas. Sammantaget behöver bolaget stärka och utveckla sitt arbete inom dessa områden.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett i huvudsak ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att bolagets verksamhet ur ekonomisk synpunkt har skötts på ett tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit i huvudsak tillräcklig.

Vi åberopar bifogade rapporter.

Gävle, datum enligt digital signatur

Eva-Karin Hamilton

Tord Jansson

Yvonne Bäckius

Ann-Katrin Myles

Arne Övrelid

Rosalie Carlén

Kenneth Levin

Lotta Lagnander

Fredrik Sollenborn

Bilagor:

- Bedömningskriterier och bedömningsskala
- Grundläggande granskning
- Granskning av det systematiska arbetsmiljöarbetet

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00

Bilaga – Bedömningskriterier och bedömningskala

Bedömningskriterier

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Nedan redovisas de kriterier¹ som ligger till grund för lekmannarevisorernas bedömningar i granskningsrapporten.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- bolagsstyrelsen har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut¹.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns en styrning och systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är effektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Bedömningskala

En fyrgradig bedömningskala används för bedömning av ovanstående bedömningskriterier.

Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll	Förklaring
Ändamålsenlig	Tillfredställande	Tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara uppfyllda.
I huvudsak ändamålsenlig	I huvudsak tillfredställande	I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara i huvudsak uppfyllda. Det förekommer avvikelser som behöver åtgärdas.
Delvis ändamålsenlig	Delvis tillfredställande	Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara delvis uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig	Inte tillfredställande	Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas snarast.

¹ SKR:s god revisionsred.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Eva-Karin Hamilton

Datum: 2026-04-27 15:19

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

5C9358749C0520E48C051C762BE221FB478B037F758B2DB6E2FA991DFAA8E965

Namn: Tord Evan Jansson

Datum: 2026-04-27 15:49

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

5C9358749C0520E48C051C762BE221FB478B037F758B2DB6E2FA991DFAA8E965

Namn: Yvonne Bäckius

Datum: 2026-04-27 11:29

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

5C9358749C0520E48C051C762BE221FB478B037F758B2DB6E2FA991DFAA8E965

Namn: Ann Katrine Myles

Datum: 2026-04-26 17:25

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

5C9358749C0520E48C051C762BE221FB478B037F758B2DB6E2FA991DFAA8E965

Namn: PER ARNE ÖVRELID

Datum: 2026-04-27 15:48

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

5C9358749C0520E48C051C762BE221FB478B037F758B2DB6E2FA991DFAA8E965

Namn: Rosalie Carlén

Datum: 2026-04-26 21:56

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

5C9358749C0520E48C051C762BE221FB478B037F758B2DB6E2FA991DFAA8E965

Namn: Kenneth Levin

Datum: 2026-04-27 12:41

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

5C9358749C0520E48C051C762BE221FB478B037F758B2DB6E2FA991DFAA8E965

Namn: Charlotta Lagnander

Datum: 2026-04-28 09:10

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

5C9358749C0520E48C051C762BE221FB478B037F758B2DB6E2FA991DFAA8E965

Namn: Fredrik Sollenborn

Datum: 2026-04-27 17:04

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

5C9358749C0520E48C051C762BE221FB478B037F758B2DB6E2FA991DFAA8E965

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Gävle Energi Aktiebolag
Org.nr 556407-2501

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för moderbolaget och koncernen för år 2025.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och koncernen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- planerar och utför vi koncernrevisionen för att inhämta tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för företag eller affärsenheter inom koncernen som grund för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Vi ansvarar för styrning, övervakning och genomgång av det revisionsarbete som utförts för koncernrevisionens syfte. Vi är ensamt ansvariga för våra uttalanden.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för moderbolaget och koncernen för år 2025 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat styrelsens motiverade yttrande samt ett urval av underlagen för detta för att kunna bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Falun den dag som framgår av vår elektroniska underskrift
Azets Revision & Rådgivning AB

Camilla Edelbrink
Auktoriserad revisor

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Camilla Helena Edelbrink

Auktoriserad revisor

Serienummer: bbaaa6609cd88c[...]312107a18b238

IP: 81.228.xxx.xxx

2026-03-18 09:16:43 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Lekmannarevisorerna
i Gävle Energisystem AB

Till årsstämman i
Gävle Energisystem AB
Org.nr: 556502-9096

Till fullmäktige i Gävle kommun för kännedom

GRANSKNINGSRAPPORT för 2025

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gävle Energisystem AB:s verksamhet under 2025.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och Azets Revision & Rådgivning AB. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

Styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. 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. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i granskningar och i revisorernas årsredogörelse. Under året har det genomförts grundläggande granskning.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att bolagets verksamhet ur ekonomisk synpunkt har skötts på ett tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi åberopar bifogad rapport.

Gävle, datum enligt digital signatur

Eva-Karin Hamilton

Tord Jansson

Yvonne Bäckius

Ann-Katrin Myles

Arne Övrelid

Rosalie Carlén

Kenneth Levin

Lotta Lagnander

Fredrik Sollenborn

Bilaga:

- Bedömningskriterier och bedömningsskala
- Grundläggande granskning

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

Bilaga – Bedömningskriterier och bedömningskala

Bedömningskriterier

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Nedan redovisas de kriterier¹¹ som ligger till grund för lekmannarevisorernas bedömningar i granskningsrapporten.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- bolagsstyrelsen har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns en styrning och systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är effektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Bedömningskala

En fyrgradig bedömningskala används för bedömning av ovanstående bedömningskriterier.

Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll	Förklaring
Ändamålsenlig	Tillfredställande	Tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara uppfyllda.
I huvudsak ändamålsenlig	I huvudsak tillfredställande	I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara i huvudsak uppfyllda. Det förekommer avvikelser som behöver åtgärdas.
Delvis ändamålsenlig	Delvis tillfredställande	Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara delvis uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig	Inte tillfredställande	Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas snarast.

¹ SKR:s god revisionsred.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Eva-Karin Hamilton

Datum: 2026-04-27 15:17

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

94173BCD9A4EBADEB78DD451C8A5554CE3FF7DCACF81EA86C6651692D4366B10

Namn: Tord Evan Jansson

Datum: 2026-04-27 19:10

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

94173BCD9A4EBADEB78DD451C8A5554CE3FF7DCACF81EA86C6651692D4366B10

Namn: Yvonne Bäckius

Datum: 2026-04-27 11:30

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

94173BCD9A4EBADEB78DD451C8A5554CE3FF7DCACF81EA86C6651692D4366B10

Namn: Ann Katrine Myles

Datum: 2026-04-26 17:26

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

94173BCD9A4EBADEB78DD451C8A5554CE3FF7DCACF81EA86C6651692D4366B10

Namn: Rosalie Carlén

Datum: 2026-04-26 22:03

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

94173BCD9A4EBADEB78DD451C8A5554CE3FF7DCACF81EA86C6651692D4366B10

Namn: Kenneth Levin

Datum: 2026-04-27 12:40

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

94173BCD9A4EBADEB78DD451C8A5554CE3FF7DCACF81EA86C6651692D4366B10

Namn: Charlotta Lagnander

Datum: 2026-04-28 09:11

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

94173BCD9A4EBADEB78DD451C8A5554CE3FF7DCACF81EA86C6651692D4366B10

Namn: Fredrik Sollenborn

Datum: 2026-04-27 17:05

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

94173BCD9A4EBADEB78DD451C8A5554CE3FF7DCACF81EA86C6651692D4366B10

Namn: PER ARNE ÖVRELID

Datum: 2026-04-27 15:47

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

94173BCD9A4EBADEB78DD451C8A5554CE3FF7DCACF81EA86C6651692D4366B10

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Gävle Energisystem Aktiebolag
Org.nr 556502-9096

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Gävle Energisystem Aktiebolag för år 2025.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Gävle Energisystem Aktiebolags finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

En bolagsstyrningsrapport har upprättats. Förvaltningsberättelsen och bolagsstyrningsrapporten är förenliga med årsredovisningens övriga delar, och bolagsstyrningsrapporten är i överensstämmelse med årsredovisningslagen.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Gävle Energisystem Aktiebolag enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Gävle Energisystem Aktiebolag för år 2025 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Gävle Energisystem Aktiebolag enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på

vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat styrelsens motiverade yttrande samt ett urval av underlagen för detta för att kunna bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Falun den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Azets Revision & Rådgivning AB

Camilla Edelbrink
Auktoriserad revisor

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Camilla Helena Edelbrink

Auktoriserad revisor

Serienummer: bbaaa6609cd88c[...]312107a18b238

IP: 81.228.xxx.xxx

2026-03-17 10:24:01 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Lekmannarevisorerna
i Gävle Energi Elnät AB

Till årsstämman i
Gävle Energi Elnät AB
Org.nr: 59397–1228

Till fullmäktige i Gävle kommun för kännedom

GRANSKNINGSRAPPORT för 2025

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gävle Energi Elnät AB:s verksamhet under 2025.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och Azets Revision & Rådgivning AB. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

Styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas 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. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bifogade granskningar och i revisorernas berättelse. Under året har grundläggande granskning och en fördjupad granskning genomförts. Den fördjupade granskningen avser bolagets systematiska arbetsmiljöarbete. Rapporterna har delgivits styrelsen.

Den fördjupade granskningen av bolaget systematiska arbetsmiljöarbete, som bland annat har utgått ifrån arbetsmiljölagen och arbetsmiljöverkets föreskrifter, visar att bolaget har mål och styrdokument som är vägledande för att förhindra och åtgärda avvikelser. Likaså riktlinjer och rutiner för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Det vidtas åtgärder vid identifierade risker eller brister i arbetsmiljön och för dessa risker upprättas handlingsplaner som sedan följs upp. Det finns ett systematiserat arbetssätt dels för rapportering av tillbud och olyckor, dels för att utreda tillbud och olyckor. Inom bolaget finns en systematisk uppföljning av arbetsmiljöansvaret inom organisationen. Däremot visar granskningen på avvikelser inom vissa områden. Uppdragsavtalen mellan moderbolag och dotterbolag behöver tydliggöra dotterbolagens arbetsmiljöansvar, eftersom det ansvaret åligger den juridiska personen. Stickprovskontroll av fördelningen av arbetsmiljöuppgifter visar på otydligheter i hur uppgifterna har fördelats och skriftligen mottagits. Det har förflutit en längre tid mellan beslut om fördelning och skriftlig bekräftelse. Vidare har ordningen för fördelning av arbetsmiljöuppgifter mellan chefsnivåer inte varit obruten. Den kontinuerliga uppföljningen av fördelning av arbetsmiljöuppgifter behöver stärkas. Det systematiska arbetet med att genomföra och dokumentera riskbedömningar

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

behöver stärkas. Avslutningsvis behöver bolaget följa upp det systematiska arbetsmiljöarbetet med anledning av sitt arbetsmiljöansvar. Sammantaget behöver bolaget stärka och utveckla sitt arbete inom dessa områden.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett i huvudsak ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att bolagets verksamhet ur ekonomisk synpunkt har skötts på ett tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit i huvudsak tillräcklig.

Vi åberopar bifogade rapporter.

Gävle, datum enligt digital signatur

Eva-Karin Hamilton

Tord Jansson

Yvonne Bäckius

Ann-Katrin Myles

Arne Övrelid

Rosalie Carlén

Kenneth Levin

Lotta Lagnander

Fredrik Sollenborn

Bilagor:

- Bedömningskriterier och bedömningsskala
- Grundläggande granskning
- Granskning av det systematiska arbetsmiljöarbetet

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, *Besöksadress* Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

Bilaga – Bedömningskriterier och bedömningskala

Bedömningskriterier

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Nedan redovisas de kriterier¹ som ligger till grund för lekmannarevisorernas bedömningar i granskningsrapporten.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- bolagsstyrelsen har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut¹.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns en styrning och systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är effektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Bedömningskala

En fyrgradig bedömningskala används för bedömning av ovanstående bedömningskriterier.

Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll	Förklaring
Ändamålsenlig	Tillfredställande	Tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara uppfyllda.
I huvudsak ändamålsenlig	I huvudsak tillfredställande	I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara i huvudsak uppfyllda. Det förekommer avvikelser som behöver åtgärdas.
Delvis ändamålsenlig	Delvis tillfredställande	Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara delvis uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig	Inte tillfredställande	Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas snarast.

¹ SKR:s god revisionsred.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Eva-Karin Hamilton

Datum: 2026-04-27 15:16

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

F85C02D3879393C1E0CD29E6E8D9979F914A469A17A000BC4F74F1910B84D227

Namn: Tord Evan Jansson

Datum: 2026-04-27 15:40

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

F85C02D3879393C1E0CD29E6E8D9979F914A469A17A000BC4F74F1910B84D227

Namn: Yvonne Bäckius

Datum: 2026-04-27 11:31

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

F85C02D3879393C1E0CD29E6E8D9979F914A469A17A000BC4F74F1910B84D227

Namn: Ann Katrine Myles

Datum: 2026-04-26 17:26

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

F85C02D3879393C1E0CD29E6E8D9979F914A469A17A000BC4F74F1910B84D227

Namn: PER ARNE ÖVRELID

Datum: 2026-04-27 15:46

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

F85C02D3879393C1E0CD29E6E8D9979F914A469A17A000BC4F74F1910B84D227

Namn: Rosalie Carlén

Datum: 2026-04-26 22:03

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

F85C02D3879393C1E0CD29E6E8D9979F914A469A17A000BC4F74F1910B84D227

Namn: Kenneth Levin

Datum: 2026-04-27 12:40

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

F85C02D3879393C1E0CD29E6E8D9979F914A469A17A000BC4F74F1910B84D227

Namn: Charlotta Lagnander

Datum: 2026-04-28 09:11

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

F85C02D3879393C1E0CD29E6E8D9979F914A469A17A000BC4F74F1910B84D227

Namn: Fredrik Sollenborn

Datum: 2026-04-27 17:05

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

F85C02D3879393C1E0CD29E6E8D9979F914A469A17A000BC4F74F1910B84D227

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Gävle Energi Elnät AB

Org.nr 559397-1228

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Gävle Energi Elnät AB för år 2025.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Gävle Energi Elnät ABs finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

En bolagsstyrningsrapport har upprättats. Förvaltningsberättelsen och bolagsstyrningsrapporten är förenliga med årsredovisningens övriga delar, och bolagsstyrningsrapporten är i överensstämmelse med årsredovisningslagen.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Gävle Energi Elnät AB enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Gävle Energi Elnät AB för år 2025 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsred i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Gävle Energi Elnät AB enligt god revisionsred i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlopande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsred i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsred i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på

vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, viktiga åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat styrelsens motiverade yttrande samt ett urval av underlagen för detta för att kunna bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Falun den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Azets Revision & Rådgivning AB

Camilla Edelbrink
Auktoriserad revisor

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Camilla Helena Edelbrink

Auktoriserad revisor

Serienummer: bbaaa6609cd88c[...]312107a18b238

IP: 81.228.xxx.xxx

2026-03-17 10:13:12 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Lekmannarevisorerna
i Gävle Kraftvärme AB

Till årsstämman i
Gävle Kraftvärme AB
Org.nr: 556527-3512

Till fullmäktige i Gävle kommun för kännedom

GRANSKNINGSRAPPORT för 2025

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gävle Kraftvärme AB:s verksamhet under 2025.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och Azets Revision & Rådgivning AB. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

Styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas 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. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bifogade granskningar och i revisorernas berättelse. Under året har grundläggande granskning och en fördjupad granskning genomförts. Den fördjupade granskningen avser bolagets systematiska arbetsmiljöarbete. Rapporterna har delgivits styrelsen.

Den fördjupade granskningen av bolaget systematiska arbetsmiljöarbete, som bland annat har utgått ifrån arbetsmiljölagen och arbetsmiljöverkets föreskrifter, visar att bolaget har mål och styrdokument som är vägledande för att förhindra och åtgärda avvikelser. Likaså riktlinjer och rutiner för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Det vidtas åtgärder vid identifierade risker eller brister i arbetsmiljön och för dessa risker upprättas handlingsplaner som sedan följs upp. Det finns ett systematiserat arbetssätt dels för rapportering av tillbud och olyckor, dels för att utreda tillbud och olyckor. Inom bolaget finns en systematisk uppföljning av arbetsmiljöansvaret inom organisationen. Däremot visar granskningen på avvikelser inom vissa områden. Uppdragsavtalen mellan moderbolag och dotterbolag behöver tydliggöra dotterbolagens arbetsmiljöansvar, eftersom det ansvaret åligger den juridiska personen. Stickprovskontroll av fördelningen av arbetsmiljöuppgifter visar på otydligheter i hur uppgifterna har fördelats och skriftligen mottagits. Det har förflutit en längre tid mellan beslut om fördelning och skriftlig bekräftelse. Vidare har ordningen för fördelning av arbetsmiljöuppgifter mellan chefsnivåer inte varit obruten. Den kontinuerliga uppföljningen av fördelning av arbetsmiljöuppgifter behöver stärkas. Det systematiska arbetet med att genomföra och dokumentera riskbedömningar

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

behöver stärkas. Avslutningsvis behöver bolaget följa upp det systematiska arbetsmiljöarbetet med anledning av sitt arbetsmiljöansvar. Sammantaget behöver bolaget stärka och utveckla sitt arbete inom dessa områden.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett i huvudsak ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att bolagets verksamhet ur ekonomisk synpunkt har skötts på ett tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit i huvudsak tillräcklig.

Vi återoppar bifogade rapporter.

Gävle, datum enligt digital signatur

Eva-Karin Hamilton

Tord Jansson

Yvonne Bäckius

Ann-Katrin Myles

Arne Övrelid

Rosalie Carlén

Kenneth Levin

Lotta Lagnander

Fredrik Sollenborn

Bilaga:

- Bedömningskriterier och bedömningsskala
- Grundläggande granskning
- Granskning av det systematiska arbetsmiljöarbetet

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

Bilaga – Bedömningskriterier och bedömningskala

Bedömningskriterier

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Nedan redovisas de kriterier¹ som ligger till grund för lekmannarevisorernas bedömningar i granskningsrapporten.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- bolagsstyrelsen har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut¹.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns en styrning och systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är effektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Bedömningskala

En fyrgradig bedömningskala används för bedömning av ovanstående bedömningskriterier.

Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll	Förklaring
Ändamålsenlig	Tillfredställande	Tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara uppfyllda.
I huvudsak ändamålsenlig	I huvudsak tillfredställande	I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara i huvudsak uppfyllda. Det förekommer avvikelser som behöver åtgärdas.
Delvis ändamålsenlig	Delvis tillfredställande	Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara delvis uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig	Inte tillfredställande	Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas snarast.

¹ SKR:s god revisionsred.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Eva-Karin Hamilton

Datum: 2026-04-27 15:18

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

4D7C85920A739EC12F0F3B7091B01C4641A4D70CA875C0EE59ACF5A29D57CDD0

Namn: Tord Evan Jansson

Datum: 2026-04-27 15:45

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

4D7C85920A739EC12F0F3B7091B01C4641A4D70CA875C0EE59ACF5A29D57CDD0

Namn: Yvonne Bäckius

Datum: 2026-04-27 11:30

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

4D7C85920A739EC12F0F3B7091B01C4641A4D70CA875C0EE59ACF5A29D57CDD0

Namn: Ann Katrine Myles

Datum: 2026-04-26 17:25

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

4D7C85920A739EC12F0F3B7091B01C4641A4D70CA875C0EE59ACF5A29D57CDD0

Namn: Rosalie Carlén

Datum: 2026-04-26 21:57

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

4D7C85920A739EC12F0F3B7091B01C4641A4D70CA875C0EE59ACF5A29D57CDD0

Namn: Kenneth Levin

Datum: 2026-04-27 12:40

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

4D7C85920A739EC12F0F3B7091B01C4641A4D70CA875C0EE59ACF5A29D57CDD0

Namn: Charlotta Lagnander

Datum: 2026-04-28 09:03

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

4D7C85920A739EC12F0F3B7091B01C4641A4D70CA875C0EE59ACF5A29D57CDD0

Namn: Fredrik Sollenborn

Datum: 2026-04-27 17:04

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

4D7C85920A739EC12F0F3B7091B01C4641A4D70CA875C0EE59ACF5A29D57CDD0

Namn: PER ARNE ÖVRELID

Datum: 2026-04-27 15:47

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

4D7C85920A739EC12F0F3B7091B01C4641A4D70CA875C0EE59ACF5A29D57CDD0

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Gävle Kraftvärme Aktiebolag
Org.nr 556527-3512

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Gävle Kraftvärme Aktiebolag för år 2025.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Gävle Kraftvärme Aktiebolags finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

En bolagsstyrningsrapport har upprättats. Förvaltningsberättelsen och bolagsstyrningsrapporten är förenliga med årsredovisningens övriga delar, och bolagsstyrningsrapporten är i överensstämmelse med årsredovisningslagen.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Gävle Kraftvärme Aktiebolag enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Gävle Kraftvärme Aktiebolag för år 2025 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsred i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Gävle Kraftvärme Aktiebolag enligt god revisorsred i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsred i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsred i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på

vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat styrelsens motiverade yttrande samt ett urval av underlagen för detta för att kunna bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Falun den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Azets Revision & Rådgivning AB

Camilla Edelbrink
Auktoriserad revisor

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Camilla Helena Edelbrink

Auktoriserad revisor

Serienummer: bbaaa6609cd88c[...]312107a18b238

IP: 81.228.xxx.xxx

2026-03-18 09:06:37 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Lekmannarevisor
i Bionär närvärme AB

Till årsstämman i
Bionär närvärme AB
Org.nr: 556678–4160

Till fullmäktige i Gävle kommun för kännedom

GRANSKNINGSRAPPORT för 2025

Jag, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat Bionär Närvärme AB:s verksamhet under 2025.

I mitt arbete har jag anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och Azets Revision & Rådgivning AB. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

Styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorn ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i granskningar och i revisorernas årsredogörelse. Under året har det genomförts grundläggande granskning.

Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt sätt. Jag bedömer att bolagets verksamhet ur ekonomisk synpunkt har skötts på ett tillfredsställande sätt. Jag bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Jag åberopar bifogad rapport.

Gävle, datum enligt digital signatur

Lotta Lagnander

Bilaga:

- Bedömningskriterier och bedömningsskala

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

Bilaga – Bedömningskriterier och bedömningskala

Bedömningskriterier

Lekmannarevisorns uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Nedan redovisas de kriterier¹, som ligger till grund för lekmannarevisorns bedömningar i granskningsrapporten.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- bolagsstyrelsen har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns en styrning och systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är effektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Bedömningskala

En fyrgradig bedömningskala används för bedömning av ovanstående bedömningskriterier.

Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll	Förklaring
Ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara uppfyllda.
I huvudsak ändamålsenlig	I huvudsak tillfredsställande	I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara i huvudsak uppfyllda. Det förekommer avvikelser som behöver åtgärdas.
Delvis ändamålsenlig	Delvis tillfredsställande	Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara delvis uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig	Inte tillfredsställande	Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas snarast.

¹ SKR:s god revisionsred.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Charlotta Lagnander

Datum: 2026-04-28 09:07

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

7FCF55E185369595289C913E94958A760F9FDC7A997A2845081334E598AE101F

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Bionär Närvärme AB

Org.nr 556678-4160

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Bionär Närvärme AB för år 2025.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Bionär Närvärme ABs finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

En bolagsstyrningsrapport har upprättats. Förvaltningsberättelsen och bolagsstyrningsrapporten är förenliga med årsredovisningens övriga delar, och bolagsstyrningsrapporten är i överensstämmelse med årsredovisningslagen.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Bionär Närvärme AB enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Bionär Närvärme AB för år 2025 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsred i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Bionär Närvärme AB enligt god revisionsred i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlopande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsred i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsred i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på

vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat styrelsens motiverade yttrande samt ett urval av underlagen för detta för att kunna bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Falun den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Azets Revision & Rådgivning AB

Camilla Edelbrink
Auktoriserad revisor

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Camilla Helena Edelbrink

Auktoriserad revisor

Serienummer: bbaaa6609cd88c[...]312107a18b238

IP: 31.209.xxx.xxx

2026-03-17 15:11:11 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Lekmannarevisor
i Bomhus Energi AB

Till årsstämman i
Bomhus Energi AB
Org.nr: 556793-5217

Till fullmäktige i Gävle kommun för kännedom

GRANSKNINGSRAPPORT för 2025

Jag, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat Bomhus Energi AB:s verksamhet under 2025.

I mitt arbete har jag 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. Lekmannarevisorn ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisions sed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bifogad granskning och i revisorernas berättelse. Under året har grundläggande granskning. Rapporten har delgivits styrelsen.

Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt sätt. Jag bedömer att bolagets verksamhet ur ekonomisk synpunkt har skötts på ett tillfredsställande sätt. Jag bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Gävle, datum enligt digital signatur

Lotta Lagnander

Bilaga:

- Bedömningskriterier och bedömningsskala
- Grundläggande granskning

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

Bilaga – Bedömningskriterier och bedömningskala

Bedömningskriterier

Lekmannarevisorns uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Nedan redovisas de kriterier¹ som ligger till grund för lekmannarevisorns bedömningar i granskningsrapporten.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- bolagsstyrelsen har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut¹.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns en styrning och systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är effektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Bedömningskala

En fyrgradig bedömningskala används för bedömning av ovanstående bedömningskriterier.

Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll	Förklaring
Ändamålsenlig	Tillfredställande	Tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara uppfyllda.
I huvudsak ändamålsenlig	I huvudsak tillfredställande	I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara i huvudsak uppfyllda. Det förekommer avvikelser som behöver åtgärdas.
Delvis ändamålsenlig	Delvis tillfredställande	Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara delvis uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig	Inte tillfredställande	Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas snarast.

¹ SKR:s god revisionsred.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Charlotta Lagnander

Datum: 2026-04-28 09:12

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

A1C9D05D820C7A9823856E3FAD48D147592492F66C3335AFD20786AC43AE58AA

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Bomhus Energi AB, org.nr 556793-5217

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Bomhus Energi AB för år 2025.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Bomhus Energi ABs finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Bomhus Energi AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Bomhus Energi AB enligt god revisionsssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information än årsredovisningen

Detta dokument innehåller även annan information än årsredovisningen och återfinns på sidorna 2-21 och avser hållbarhetsrapport. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna information och vi gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med vår revision av årsredovisningen är det vårt ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldiga att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Bomhus Energi AB för år 2025 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Bomhus Energi AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Gävla den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

David Hansen
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-04-08 08:32:10 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: DAVID HANSEN

David Hansen

Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post

Till fullmäktige i respektive kommun för kännedom

GRANSKNINGSRAPPORT för år 2025

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun, Hofors kommun, Ockelbo kommun, Älvkarleby kommun samt Östhammar kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gästrike Vatten AB:s verksamhet.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och Azets Revision & Rådgivning AB. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

Styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. 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 kommunernas revisionsreglementen samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bifogade granskningar. Under året har en grundläggande granskning och en fördjupad granskning genomförts. Rapporterna har delgivits styrelsen.

Den grundläggande granskningen¹ visar att målstyrningen behöver fortsatt utvecklas. Vi bedömer att bolagsmål med tillhörande mätetal/indikatorer bör fastställas i samband med antagande av affärsplan och inte senare under året. På så sätt förenklar det möjligheten att kunna följa måluppfyllelsen under året. Granskningen visar att inte alla mål har uppnåtts. I det kommande arbetet är det viktigt att bolaget fortsätter vidta åtgärder om det befaras att mål inte kommer uppnås. Det bör framgå av styrelseprotokollen om åtgärder inte vidtas vid avvikelser i måluppfyllelsen. När det gäller intern kontroll är det viktigt att samtliga kontrollmoment tillika aktiviteter för att åtgärda risker genomförs. I det fall ett kontrollmoment tillika aktivitet inte kunnat genomföras bör det framgå av rapporteringen.

Den fördjupade granskningen av investeringsprocessen² visar att Gästrike Vatten AB och samtliga dotterbolag i huvudsak har säkerställt en tillräcklig intern styrning och kontroll i investeringsprocessen. Mot bakgrund av den mycket höga investeringsnivån som planeras inom koncernen under kommande år bedömer vi det som särskilt viktigt att moderbolaget och

¹ Dotterbolagens verksamhet (målstyrning och måluppfyllelse) och intern kontroll har inte granskats, utan granskningen av dessa två områden har i stället genomförts i Gästrike Vatten AB (moderbolaget).

² Granskningen omfattar hela koncernen (Gästrike Vatten AB, Gävle Vatten AB, Hofors Vatten AB, Ockelbo Vatten AB, Älvkarleby Vatten AB och Östhammar Vatten AB).

dotterbolagen vidareutvecklar struktur, dokumentation och enhetlighet i investeringsprocessens samtliga steg.

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

Vi bedömer den interna kontrollen har varit i huvudsak tillräcklig.

Datum enligt digital signatur

Eva-Karin Hamilton

Daniel Hermansson

Peter Jansson

SuSanne Mastronståle Anders Olsson

Bilagor:

- Grundläggande granskning
- Granskning av investeringsprocessen

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, *Besöksadress* Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00

Bilaga – Bedömningskriterier och bedömningsskala

Bedömningskriterier

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Nedan redovisas de kriterier som ligger till grund för lekmannarevisorernas bedömningar i granskningsrapporten.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- bolagsstyrelsen har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut³.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns en styrning och systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är effektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Bedömningsskala

En fyrgradig bedömningsskala används för bedömning av ovanstående bedömnings-kriterier.

Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll	Förklaring
Ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara uppfyllda.
I huvudsak ändamålsenlig	I huvudsak tillfredsställande	I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara i huvudsak uppfyllda. Det förekommer avvikelser som behöver åtgärdas.
Delvis ändamålsenlig	Delvis tillfredsställande	Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara delvis uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig	Inte tillfredsställande	Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas snarast.

³ SKR:s god revisionsred.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: PETER JANSSON

Datum: 2026-03-27 07:32

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

19716359E343EED4923F15BCC8FF6DA469F14CB17B46858A5138B5D30D28EEB2

Namn: Susanne C W Mastonstråle

Datum: 2026-03-26 14:41

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

19716359E343EED4923F15BCC8FF6DA469F14CB17B46858A5138B5D30D28EEB2

Namn: Eva-Karin Hamilton

Datum: 2026-03-27 08:06

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

19716359E343EED4923F15BCC8FF6DA469F14CB17B46858A5138B5D30D28EEB2

Namn: Anders Olsson

Datum: 2026-03-27 11:51

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

19716359E343EED4923F15BCC8FF6DA469F14CB17B46858A5138B5D30D28EEB2

Namn: DANIEL HERMANSSON

Datum: 2026-03-26 14:37

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

19716359E343EED4923F15BCC8FF6DA469F14CB17B46858A5138B5D30D28EEB2

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Gästrike Vatten AB

Org.nr 556751-1661

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för moderbolaget och koncernen för år 2025.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och koncernen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- planerar och utför vi koncernrevisionen för att inhämta tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för företag eller affärsenheter inom koncernen som grund för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Vi ansvarar för styrning, övervakning och genomgång av det revisionsarbete som utförts för koncernrevisionens syfte. Vi är ensamt ansvariga för våra uttalanden.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för moderbolaget och koncernen för år 2025 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Falun den dag som framgår av vår elektroniska underskrift
Azets Revision & Rådgivning AB

Camilla Edelbrink
Auktoriserad revisor

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Camilla Helena Edelbrink

Auktoriserad revisor

Serienummer: bbaaa6609cd88c[...]312107a18b238

IP: 31.209.xxx.xxx

2026-03-23 08:58:42 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Till fullmäktige i Gävle kommun för kännedom

GRANSKNINGSRAPPORT för år 2025

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

I mitt arbete har jag anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och Azets Revision & Rådgivning AB. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

Styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorn ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bifogade granskningar. Under året har en grundläggande granskning och en fördjupad granskning genomförts. Rapporterna har delgivits styrelsen.

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

Den fördjupade granskningen av investeringsprocessen² visar att Gästrike Vatten AB och samtliga dotterbolag i huvudsak har säkerställt en tillräcklig intern styrning och kontroll i investeringsprocessen. Mot bakgrund av den mycket höga investeringsnivån som planeras inom koncernen under kommande år bedömer jag det som särskilt viktigt att moderbolaget och dotterbolaget vidareutvecklar struktur, dokumentation och enhetlighet i investeringsprocessens samtliga steg.

¹ Dotterbolagens verksamhet (målstyrning och måluppfyllelse) och intern kontroll har inte granskats, utan granskningen av dessa två områden har i stället genomförts i Gästrike Vatten AB (moderbolaget).

² Granskningen omfattar hela koncernen (Gästrike Vatten AB, Gävle Vatten AB, Hofors Vatten AB, Ockelbo Vatten AB, Älvkarleby Vatten AB och Östhammar Vatten AB).

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

Jag bedömer att bolagets interna kontroll har varit i huvudsak tillräcklig.

Gävle, datum enligt digital signatur

Rosalie Carlén

Bilagor

- Grundläggande granskning
- Granskning av investeringsprocessen

Bilaga – Bedömningskriterier och bedömningskala

Bedömningskriterier

Lekmannarevisorns uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Nedan redovisas de kriterier som ligger till grund för lekmannarevisorns bedömningar i granskningsrapporten.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- bolagsstyrelsen har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut³.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns en styrning och systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är effektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Bedömningskala

En fyrgradig bedömningskala används för bedömning av ovanstående bedömningskriterier.

Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll	Förklaring
Ändamålsenlig	Tillfredsställande	Tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara uppfyllda.
I huvudsak ändamålsenlig	I huvudsak tillfredsställande	I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara i huvudsak uppfyllda. Det förekommer avvikelser som behöver åtgärdas.
Delvis ändamålsenlig	Delvis tillfredsställande	Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara delvis uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig	Inte tillfredsställande	Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas snarast.

³ SKR:s god revisionssed.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: ROSALIE CARLÉN

Datum: 2026-03-26 11:10

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

4BFD6816C1D7A28BDE25F2F16458D019140EC5E8522434BDDB7210D699487ABA

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Gävle Vatten AB

Org.nr 556751-1646

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Gävle Vatten AB för år 2025.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Gävle Vatten ABs finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Gävle Vatten AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat

utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Gävle Vatten AB för år 2025 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Gävle Vatten AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på

revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Falun den dag som framgår av vår elektroniska underskrift
Azets Revision & Rådgivning AB

Camilla Edelbrink
Auktoriserad revisor

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Camilla Helena Edelbrink

Auktoriserad revisor

Serienummer: bbaaa6609cd88c[...]312107a18b238

IP: 31.209.xxx.xxx

2026-03-23 08:58:42 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Till revisorerna i Gävle kommun (org.nr 212000-2338)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Gävle kommun utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för år 2025-01-01–2025-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till kommunens förtroendevalda revisorer 2026-04-23.

Yttrande om årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Gävle kommun för år 2025-01-01–2025-12-31 avgiven av kommunstyrelsen 2026-04-07. Vi har granskat förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna samt drift- och investeringsredovisningen enligt särskilda instruktioner i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter och denna andra information återfinns på sid 4-9 samt 162-192. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information. Sådan information som granskas enligt särskilda instruktioner utgör inte annan information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter. Vid denna

genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga bitrådets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande som en del av en revisionsrapport till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

1. Identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,
2. Skaffar vi oss en förståelse av den del av kommunens interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
3. Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
4. Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
5. Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också



informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Det sakkunniga bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna samt drift- och investeringsredovisningen

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna samt drift- och investeringsredovisningen och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse", "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" samt "Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna och drift- och investeringsredovisningen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

Förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har upprättats i enlighet med LKBR.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med LKBR

Datum den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

David Hansen

Auktoriserad revisor

Ansvarigt sakkunnigt biträde

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-04-30 09:27:03 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: DAVID HANSEN

David Hansen

Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post

Granskning avseende finansiella mål för god ekonomisk hushållning 2025

Gävle kommun

April 2026



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i årsredovisning. Årsredovisning ska lämna information om följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisning. Revisionsobjekt i granskningen är kommunstyrelsen.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas årsredovisning i samband med fullmäktiges behandling av rapporten. Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

1. Är resultat i årsredovisning förenligt med beslutade finansiella mål för god ekonomisk hushållning?
2. Är redovisat balanskravsresultat förenligt med balanskravet?

Det sker även en översiktlig granskning av årsredovisning som primärt fokuserar på följande delar:

- a) Tidpunkt för överlämning av årsredovisning till revisorer,
- b) Följsamhet till driftbudget,
- c) Följsamhet till investeringsbudget,
- d) Finansiell ställning samt
- e) Sjukfrånvaro

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av:

- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), kap 11:8, 11:10, 13:2
- Kommunallag (KL), kap 11:1, 11:20
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R15, Förvaltningsberättelse

- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning

Granskningen avser årsredovisning 2025 och avgränsas till de finansiella målen. Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Hur kommunstyrelsen i förvaltningsberättelsen utvärderar hur de finansiella målen för god ekonomisk hushållning respektive balanskrav har uppnåtts,
- Om redovisat resultat är förenligt med fullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning för målperioden.
- Om redovisat resultat är förenligt med kommunallagens krav på en ekonomi i balans (balanskravet).

Övrig avgränsning, se avsnitt "Syfte och revisionsfrågor".

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation.

Granskningsresultatet har bedömts med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med PwC:s interna rutiner och checklistor för kvalitetssäkring.

Rapportens innehåll har faktakontrollerats av berörda tjänstepersoner.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Iakttagelser

Kommunfullmäktige antog *Riktlinje för god ekonomisk hushållning och hantering av resultatreserv (RER) samt resultatutjämningsreserv (RUR) 2024-06-17 § 10*. Av riktlinjerna framgår att kommunfullmäktige har fastställt ett långsiktigt finansiellt mål för nyckeltalet justerat eget kapital som andel av skatter och bidrag. Vidare görs gällande att de finansiella målen ska anges i varje årsbudget och bedömas utifrån historiska resultat, prognoser över den framtida ekonomiska och verksamhetsmässiga utvecklingen samt utifrån en bedömning av ekonomiska och verksamhetsmässiga risker.

Kommunfullmäktige har 2024-11-25 § 3 fastställt kommunplan med årsbudget för 2025 och utblick 2026–2028 innehållande finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Till respektive mål har indikatorer med målvärden knutits. De finansiella målen med tillhörande indikatorer utgörs av:

Stark finansiell ställning

- Justerat eget kapital som andel av skatter och bidrag
- Verksamhetens nettokostnader som andel av skatteintäkter och bidrag (inkl finansiell leasing)
- Självfinansiering exploatering
- Finansnetto

Kommunkoncernen har en långsiktig tillväxt i balans

- Avkastning totalt kapital % Gävle Energi-koncernen
- Avkastning totalt kapital % AB Gavlegårdarna
- Avkastning totalt kapital % Gävle Hamn AB
- Avkastning totalt kapital % Gävle Parkeringservice AB
- Självfinansieringsgrad, senaste åtta åren, totalt (skattefinansierad verksamhet)

Granskningen noterar att för indikatorn rörande självfinansieringsgrad finns inget målvärde fastställt i kommunplanen.

Granskningen visar att redovisningen av mål för god ekonomisk hushållning sker i avsnittet "God ekonomisk hushållning och ekonomisk hushållning", som är en del av årsredovisningens förvaltningsberättelse. I redovisningen framgår en analys av kommunens resultat år 2025 samt en målanalys av kommunövergripande mål.

I målanalysen för de kommunövergripande målen framgår att kommunen uppfyller målen för *stark finansiell ställning* och att *kommunkoncernen har en långsiktig tillväxt i balans*.

Av årsredovisningen framgår att samtliga indikatorer kopplade till målet avseende *stark finansiell ställning* bedöms uppfyllda för året. I redovisningen kommenteras utfallet för indikatorerna och bakgrunden till resultatet.

I granskningen noteras att korrigeringar har gjorts avseende beräkningen av de finansiella indikatorerna i årsredovisningen kopplade till målet *stark finansiell ställning*. Av årsredovisningen framgår att indikatorerna i budgeten beräknades exklusive finansiell leasing men att årsredovisningen upprättas inklusive finansiell leasing. För att indikatorerna ska vara jämförbara med årsredovisningen har omräkning skett. Upplysning avseende detta lämnas i årsredovisningen.

Av årsredovisningen framgår att budgeten för indikatorn *Verksamhetens resultat som andel av skatteintäkter och bidrag* skulle vara 0,5% istället för -0,7% samt att budgeten för indikatorn *Finansnetto (inklusive finansiell leasing)* skulle vara 49,4 mnkr istället för 152,5 mnkr (som avsåg budget exklusive finansiell leasing). Vidare framgår av årsredovisningen att indikatorn *Verksamhetens resultat som andel av skatteintäkter och bidrag (inklusive finansiell leasing, exklusive exploateringsresultat)* var felformulerad i budgeten vilket har korrigerats till årsredovisningen.

Kopplat till målet *Kommunkoncernen har en långsiktig tillväxt i balans* finns sex indikatorer redovisade i årsredovisningen att jämföra med fem fastställda indikatorer i kommunplanen. Det är indikatorn avseende avkastningskrav på AB Gavlefastigheter som inte är fastställd i kommunplanen. Av lämnad redovisning framgår att samtliga sex indikatorer bedöms uppfyllda för helåret. Det framgår av analysen att två indikatorer rörande avkastningskrav på de kommunala bolagen ej uppnår budget för år 2025 men uppnår ägardirektivets spann varför de bedöms uppfyllda.

För en indikator avseende *avkastning på totalt kapital för Gävle Parkeringservice AB* framgår utfall för helåret samt information om budget för året men målvärde saknas i redovisningen. Avsaknaden av målvärde hänförs till en pågående utredning men att detta kommer att finnas fr o m år 2026. Gällande avkastningskraven för de övriga bolagen framgår att samtliga bolag redovisar resultat i nivå med beslutat målvärde.

I årsredovisningen anges ett målvärde för indikatorn kopplat till *själfinansieringsgraden* som uppgår till 67 %, vilket vi i granskningen noterade inte finns fastställt i kommunplanen för 2025.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i kommunplan 2025.

Balanskravsresultat

Iakttagelser

I förvaltningsberättelsen återfinns ett avsnitt benämnt "Balanskravsresultatet". Avsnittet innehåller en balanskravsutredning.

Av balanskravsutredningen framgår att balanskravsresultatet för år 2025 är positivt och uppgår till +77,5 mnkr för år 2025, vilket motsvarar årets resultat om +453 mnkr med justering för realisationsvinster (-15,5 mnkr) och reservering till RER (-360 mnkr).

Av redovisningen går att utläsa att kommunen inte har några ackumulerade negativa balanskravsresultat sedan år 2024. Med bakgrund av lämnad redovisning av balanskravsresultatet redovisas inget ackumulerat negativt balanskravsresultat vid utgången av 2025 som enligt 11 kap. 12 § kommunallagen ska återställas under de tre närmast följande åren.

Kommunen har sedan tidigare 79,1 mnkr i resultatutjämningsreserven (RUR) som kvarstår och kan disponeras inom ramen för gällande övergångsbestämmelser. I årsredovisningen framgår att med bakgrund i det positiva balanskravsresultatet och i enlighet med kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning föreslås att 360,0 mnkr av årets resultat reserveras till resultatreserven (RER).

Bedömning

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls för år 2025.

Övrigt

Iakttagelser

Granskningen avser årsredovisning som upprättats för år 2025 och som behandlats av kommunstyrelsen 2026-04-07. Styrelsen har därmed överlämnat årsredovisningen till fullmäktige och revisorer inom föreskriven tid enligt kommunallagen (senast 15 april).

Årsredovisningen ska innehålla upplysningar om förhållande som är viktiga för kommunens verksamhet, resultat och ekonomiska ställning. Granskning av årsredovisning 2025 visar följande:

- Den innehåller en driftredovisning. Av denna framgår att styrelse och nämnder under 2025 totalt sett har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Underskott redovisas inom Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden samt Överförmyndarnämnden.
- Den innehåller en investeringsredovisning. Investeringarna för år 2025 har uppgått till 324,9 mnkr, vilket är 170,9 mnkr lägre än budgeten. Delar av projekten har slutförts under året och dessa har sammantaget bedrivits inom tilldelad budgetram.
- Den innehåller redovisning av ett antal finansiella nyckeltal, däribland soliditet. Soliditet ger en indikation om kommunens finansiella stabilitet. Av flerårsöversikten framgår att soliditeten för kommunen har minskat över tid men ökat jämfört med föregående år. Soliditet (inklusive pensionsåtagande) per 2025-12-31 uppgår till 36,7 %.
- Den innehåller upplysningar avseende väsentliga personalförhållanden. Av redovisningen framgår att den totala sjukfrånvaron bland anställda uppgått till 6,1 % under året. Här lämnas även information hur sjukfrånvaron förändrats jämfört med föregående år.

Samlad bedömning

Revisionsfråga 1: Är resultat i årsredovisning förenligt med beslutade finansiella mål för god ekonomisk hushållning?

Finansiella mål:

Ja



Revisionsfråga 2: Är redovisat balanskravresultat förenligt med balanskravet?

Följsamhet till balanskravsresultatet:

Ja



2026-04-15

Hanna Franck

Uppdragsledare

Cecilia Axelsson

Kvalitetssäkrare



Granskning av årsredovisning 2025 för Gävle kommun

Granskning av kommunövergripande mål och
måluppfyllelse

Innehåll (uppdatera vid redigering av dokumentet)



Gävle
KOMMUN

Gävle KOMMUN	1
Utgångspunkter för granskningen	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Avgränsning	3
Revisionskriterier	4
Ansvarig nämnd/styrelse	4
Metod	5
Kommunplan med årsbudget 2025 och utblick 2026–2028	6
Bakgrund	6
Mål, målnedbrytningar och indikatorer	6
Hur mål, målnedbrytningar och indikatorer bedöms i årsredovisningen	6
Utfall för mål, målnedbrytningar och indikatorer	7
Svar på revisionsfrågan	9

Utgångspunkter för granskningen

Bakgrund

Enligt 12 kap 1 § kommunallagen (2017:725) ska revisorerna årligen granska i den omfattning som följer av god revisionsred all verksamhet som bedrivs inom nämndernas eller fullmäktigeberedningarnas verksamhetsområden. Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig. Revisorerna ska bedöma om resultaten i delårsrapporten och årsredovisningen är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.

Enligt god revisionsred omfattar granskningen av god ekonomisk hushållning utfallet av de finansiella målen och verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning samt huruvida de redovisade resultaten i årsredovisningen är förenliga med kommunens mål.

Enligt 11 kap. lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) ska förvaltningsberättelsen i årsredovisningen innehålla en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet. Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om sådana förhållanden som inte ska redovisas i balansräkningen eller i resultaträkningen, men som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat eller ekonomiska ställning. Förvaltningsberättelsen ska bland annat innehålla upplysningar om god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att lämna ett underlag till revisorernas bedömning om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de kommunövergripande mål (verksamhetsmålen) som fullmäktige har beslutat om. Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de av fullmäktige fastställda kommunövergripande målen (verksamhetsmålen)?

Avgränsning

Granskningen av årsredovisningen omfattar en översiktlig granskning av kommunens redovisning av de kommunövergripande målen (verksamhetsmålen).

PwC ansvarar för granskning om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de finansiella målen för god ekonomisk hushållning. PwC ansvarar även för granskning om resultatet i årsredovisningen är förenligt med balanskravet.

Revisionskriterier

Revisionskriterierna ligger till grund för de analyser, slutsatser och bedömningar som görs. I denna granskning utgörs revisionskriterierna av:

- Kommunallagen (2017:725)
 - 11 kap. 19 §: När styrelsen har fått övriga nämnders redovisningar, ska den upprätta en årsredovisning.
 - 12 kap 2 §: Revisorerna ska bedöma om resultaten i den delårsrapport som enligt 11 kap. 16 § ska behandlas av fullmäktige och årsredovisningen är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av delårsrapporten och årsredovisningen.
- Kommunplan 2025 med årsbudget 2025 och utblick 2026–2028: Delarna som avser mål, målnedbrytningar och indikatorer.
- Årsredovisning 2025 för Gävle kommun: Delarna som avser mål, målnedbrytningar och indikatorer samt målanalys.
- Kommunstyrelsens reglemente: I reglementet beskrivs flertalet olika uppgifter som på olika sätt har bäring på årsredovisningen.
 - Styrelsen ska följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning och fortlöpande i samråd med nämnderna följa upp de fastställda målen och åiterrapportera till fullmäktige (uppföljningsfunktion).
 - 22 § p 5: Styrelsen ska tre gånger per år rapportera till fullmäktige hur samtliga kommunens verksamheter utvecklas mot bakgrund av fastlagda mål och hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret.

Ansvarig nämnd/styrelse

Kommunstyrelsen.

Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och intervjuer. Två versioner av årsredovisning har granskats. Iakttagelser i granskningen av det första utkastet har kommunicerats till ekonomiavdelningen (sektor styrning och stöd). Den andra versionen som granskats är den som kommer att behandlas av kommunstyrelsen 2026-04-07.

Samtliga intervjuade har givits möjlighet att komma med synpunkter på rapportutkastet för att säkerställa att revisionsrapporten bygger på korrekta fakta och uttalanden.

Kommunplan med årsbudget 2025 och utblick 2026–2028

Bakgrund

Fullmäktige antog kommunplanen den 25 november 2024. Samtidigt beslutade fullmäktige att fastställa förslag till kommunövergripande mål, målnedbrytningar och indikatorer. Den 17 februari 2025 fastställde fullmäktige en komplettering av kommunplan 2025. I korthet handlade kompletteringen om ändring av kommunkoncernens budget och mindre justeringar av investeringsprognosen för några av bolagen i koncernen.

Den 15 december 2025 beslutade fullmäktige att ersätta vissa indikatorer med andra indikatorer¹. Bakgrunden till beslutet beskrivs vara att tidigare indikatorerna visade sig vara otydliga och svåra att följa upp. Därtill syftade förändringen till att möjliggöra en tydligare och mer relevant uppföljning av de nya indikatorerna.

Mål, målnedbrytningar och indikatorer

Fullmäktiges mål är koncernövergripande och gäller för valperioden. De fem kommunövergripande målen är:




- Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor.
- Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen.
- Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle.
- En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov.
- En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun.

För varje mål finns målnedbrytningar med tillhörande indikatorer (se kommande tabell för detaljer). Ovanstående kommunövergripande mål kompletteras med finansiella mål.




Hur mål, målnedbrytningar och indikatorer bedöms i årsredovisningen

I årsredovisningen redovisas måluppfyllelsen tillika målanalysen genom den beskrivning som även användes i delårsrapport 2 (se nedanstående figurer).

¹ De två målnedbrytningarna som påverkas av förändrade indikatorer är: samhället ska möta psykisk ohälsa, kriminalitet och missbruk med en bredd av tidiga förebyggande insatser och personer med funktionsnedsättning ska ha större inflytande över frågor som berör dem.

-  Målet är uppnått
-  Målet är nära att uppnås men uppfylls inte helt
-  Stor avvikelse mot målet

I årsredovisningen ges en beskrivning av indikatorer som är kopplade till respektive mål och målnedbrytning. I årsredovisningen anges att de flesta indikatorer har en önskad riktning (öka/minska), medan vissa indikatorer har ett faktiskt målvärde. Ett fåtal indikatorer har varken ett målvärde eller en önskad riktning och avser att endast följa utvecklingen. För dessa indikatorer görs ingen bedömning av indikatorns status. Om indikatorns målvärde är "öka/minska" ska utfallet bedömas mot nuläget i kommunplan för 2025. Nuläget i kommunplanen används då som basvärde. I det fall nuläge saknas i kommunplanen används utfall från den senaste mätningen som basvärde, förutsatt att det finns en mätning. För redovisning av indikatorerna används följande redovisning (se nedanstående figur):

-  = målvärdet är uppnått.
-  = målvärdet är nära att uppnås men uppfylls inte helt.
-  = utfallet har stor avvikelse mot målvärdet.
- = utfall saknas eller utvecklingen går inte att bedöma

Vidare anges att senaste utfall redovisas för varje indikator och används vid bedömning för status av indikator.

Utfall för mål, målnedbrytningar och indikatorer

I årsredovisningen redovisas utfall för mål, målnedbrytningar och aktuella indikatorer. Som figuren nedan visar är fyra kommunövergripande mål nära att uppnås men uppfylls inte helt (gula). Ett mål har stor avvikelse mot målet (rött).

Av de 21 målnedbrytningarna har två uppnåtts (grön), 17 är nära att uppnås men uppfylls inte helt (gula) medan resterande två målnedbrytningar har stor avvikelse (röda). Ovanstående utfall tillsammans med utfall från föregående år redovisas i nedanstående sammanställning.

Jämförelse av måluppfyllelse under 2024-2025				
Utfall delårs-rapport 2 2024	Utfall års-redovisning 2024	Utfall delårs-rapport 2 2025	Utfall års-redovisning 2025	Kommunövergripande mål med tillhörande målnedbrytningar
◆	◆	◆	◆	Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor
◆	◆	◆	◆	<i>Gävles skolor ska ge alla barn och elever en utbildning av hög kvalitet, vara likvärdiga och kompensera för olika bakgrund och förutsättningar</i>
◆	◆	◆	●	<i>Tryggheten och närvaron i skolan skall öka</i>
◆	◆	◆	◆	<i>Arbetsmarknadens behov ska än mer styra vägledning till och innehåll i utbildningar</i>
●	●	◆	◆	<i>Utbildningskedjan ska leda till att fler kommer i arbete</i>
◆	◆	◆	◆	Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen
●	●	●	◆	<i>Barn och ungas livssituation ska förbättras i alla stads- och kommundelar</i>
◆	◆	◆	◆	<i>Samhället ska möta psykisk ohälsa, kriminalitet och missbruk med en bredd av tidiga förebyggande insatser</i>
●	◆	◆	◆	<i>Gävle ska bli en mer äldrevänlig kommun</i>
◆	◆	◆	◆	<i>Personer med funktionsnedsättning ska ha större inflytande över frågor som berör dem</i>
◆	◆	◆	◆	<i>Gävle kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare</i>
◆	◆	◆	◆	Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle
◆	◆	◆	◆	<i>Bättre förutsättningar ska skapa möjligheter för fler företag att etablera sig i Gävle</i>
◆	◆	◆	◆	<i>Service, kommunikation och återkoppling ska förbättras inom hela kommunkoncernen</i>
◆	◆	◆	◆	<i>Kommunkoncernen ska samverka mer med näringslivet för en bättre kompetensförsörjning</i>
◆	◆	◆	◆	<i>Kommunkoncernen ska vara en attraktiv avtalspart som främjar sund konkurrens</i>
◆	◆	◆	◆	En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov
◆	◆	◆	◆	<i>Samhällsplaneringen bidrar till ökad trygghet och minskad segregation i kommunens alla stadsdelar och orter.</i>
◆	◆	◆	◆	<i>Gävle kommun arbetar för en hållbar och robust tillgång till vatten och energi.</i>
◆	◆	◆	◆	<i>Samhällsplaneringen ska ge invånarna tillgång till bostäder enligt den efterfrågan som finns och ska bidra till ett hållbart, innovativt byggande med god arkitektonisk kvalitet.</i>
◆	◆	●	●	<i>Samhällsplaneringen ska utgå ifrån att bygga ett robust samhälle som klarar ett förändrat klimat</i>

				En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun
				<i>Luftkvaliteten ska förbättras och klimatutsläppen minska i takt med Gävle kommuns ansvar enligt Parisavtalet</i>
				<i>Gävle kommun ska underlätta och bidra till medborgarnas och näringslivets omställning till fossilfria och hållbara transporter.</i>
				<i>Biologisk mångfald i såväl vatten som på land ska stärkas.</i>
				<i>Samhället ska utgå ifrån cirkulär resurshantering.</i>

Sammanställningen visar följande:

- Måluppfyllelsen är **oförändrad för fyra** av fem kommunövergripande mål (verksamhetsmål). Måluppfyllelsen för dessa är att de är nära att uppnås men uppfylls inte helt. Utfallet för målens målnedbrytningar är också oförändrade, förutom en målnedbrytning med ett försämrat utfall.
- Måluppfyllelsen har försämrats för det kommunövergripande målet (verksamhetsmålet) om en ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun. Utfallet för målets målnedbrytningar har också försämrats.

Under varje kommunövergripande mål (verksamhetsmål) redovisas en målanalys. En så kallad målvakt ansvarar för målanalysen av ett aktuellt kommunövergripande mål (verksamhetsmål). Målanalysen består av en beskrivning av aktuell nämnds och bolags aktiviteter för att nå målet. Målanalysens omfattning varierar mellan målen. Analysen är mer omfattande för de två förstnämnda målen (Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor och Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen). Målanalysen består också av en analys av målets och målnedbrytningarnas indikatorer. Omfattning och typ av analys varierar också. Analysen av indikatorerna knutna till målet Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor är exempelvis mer omfattande och i större utsträckning analyserande och problematiserande av utfallet. För flertalet andra indikatorer utgör analysen till en stor del en upprepning av utfallet.

Svar på revisionsfrågan

Är resultatet i årsredovisningen med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten?

Ja.

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de kommunövergripande (verksamhetsmål) som fullmäktige fastställt i kommunplan 2025.

Vi konstaterar att kommunstyrelsen har upprättat en årsredovisning. Årsredovisningen innehåller i samma mål och målnedbrytningar medan vissa indikatorer är förändrade. Vi bedömer det som både och positivt att kommunstyrelsen reviderade dessa indikatorer i syfte att möjliggöra en tydligare uppföljning av dessa indikatorer.

Kommunstyrelsen redovisar i årsredovisningen att fyra kommunövergripande mål (verksamhetsmål) är nära att uppnås men uppfylls inte helt (gula). Ett mål har stor avvikelse mot målet (rött). Av de 21 målnedbrytningarna har två uppnåtts (grön), 17 målnedbrytningar är nära att uppnås men uppfylls inte helt (gula) medan resterande två målnedbrytningar har stor avvikelse (röda). Vi konstaterar att måluppfyllelsen är oförändrad för fyra av fem kommunövergripande (verksamhetsmål). Utfallet för målnedbrytningar är också i stort sett oförändrat. Mot bakgrund av en oförändrad eller negativ utveckling av måluppfyllelsen behöver kommunstyrelsen, i enlighet med sitt reglemente, säkerställa att målanalysen i högre grad fokuserar på fördjupad analys och problematisering, snarare än på redovisning av genomförda aktiviteter och upprepning av indikatorernas utfall.