



Gävle Stadshus AB Koncernen

Noteringar från revisionen 2017

2018-04-09

KPMG AB
Box 606
801 26 Gävle

Tel + 46 (26) 15 06 00

Inledning

Denna sammanställning syftar till att sammanfatta väsentliga iakttagelser från vår granskning av räkenskaper och förvaltning i Gävle Stadshus AB dotterbolag avseende räkenskapsåret 2017.

Vår granskning är inriktad på att fastställa om redovisningen, med tillämpligt väsentlighetskriterium, ger en rättvisande bild av verksamheten för att kunna uttala oss om årsredovisningen och förvaltningen. Rapporten är en sammanfattning av granskningen och gör därför inte anspråk på fullständighet.

Gävle den 9 april 2018

Margareta Sandberg
Auktoriserad revisor

Kontaktpersoner på KPMG:

Margareta Sandberg
Auktoriserad revisor

margareta.sandberg@kpmg.se
070-558 92 48

Elisabet Mårzell
Godkänd revisor

elisabeth.marsell@kpmg.se
070-554 73 85

Kristofer Rosendahl
Auktoriserad revisor

kristofer.rosendahl@kpmg.se
026-15 06 11

Johan Clasenius
Auktoriserad revisor

johan.clasenius@kpmg.se
070-952 93 42

Therese Andersson
Auktoriserad revisor

Therese.andersson@kpmg.se
073-327 20 09

Sammanfattning

Årsbokslut/Årsredovisning

Granskning har skett av årsbokslutet av för samtliga bolag och de iakttagelser som vi har gjort i samband med granskningen som påverkat bolagens resultat eller balansposter har justerats.

Granskning av årsredovisningen har skett och iakttagelser avseende presentationen i årsredovisningarna har åtgärdats av bolaget.

Sammanfattning av iakttagelser från bokslutsgranskningen kommenteras på sid 4.

Granskning av intern kontroll

Iakttagelser avseende intern kontroll har skett under hösten och avrapporterats separat till bolagen.

De väsentliga brister som har noterats i bolagen kommenteras på sid 5.

Vi har granskat moms, källskatt och sociala avgifter utan avvikelser.

Årsbokslut/årsredovisning

Intäktsredovisning

I Gavlefastigheter Gävle kommun AB har vi noterat att hyresavtal med Gävle Kommun inte uppdateras med ny hyra i samband med att större underhållsåtgärder färdigställts. Justering av hyran sker först året efter att åtgärden blivit utförd och tagits i bruk. Rutinen ska ses över under 2018.

Aktivering av investeringar

I AB Gavlegårdarna och Gävle Energi ABs bolag sker inte alltid aktiveringar i samband med att projekten färdigställs eller slutbesiktigats vilket innebär att avskrivningar skjuts på framtiden. I Gävle Energi AB saknas attest på underlagen för aktiveringar av projekt.

Utrangering av materiella anläggningstillgångar

I GÅFAB saknas rutin för att säkerställa att komponenter blir utrangerade i samband med nyinvesteringar. Rutinen ses över till kommande år.

Koncernmellanhavanden

I årets granskning har det i koncernen Gavlefastigheter Gävle kommun AB och AB Gavlegårdarna noterats svårigheter med att stämma av transaktioner inom koncernen Gävle Kommun. Rutinen för avstämning av interna mellanhav bör förbättras för att säkerställa att rätt uppgifter elimineras samt att minimera tidsåtgången för avstämningar.

Bokföringsordrar

Föregående år noterades i Gavlefastigheter Gävle kommun AB att bokföringsordrar som hanterar större belopp i de flesta fall saknade attest. Noteringen kvarstår som notering 2017.

Intern kontroll

Ändring till Bolagsverket

Under 2016 utökades koncernen genom förvärv av GÅFAB Fastighets AB. I köpeavtalet framgick att det var köparens ansvar att hålla extra bolagsstämma och utse ny styrelse samt omedelbart entlediga tidigare stämموvalda styrelseledamöter. Registrering av styrelse, revisor och bolagsordning blev klart först 2018-01-05.

Resultatuppföljning

Under 2016 noterades brister i resultatuppföljning i Gavle Drift och Service AB och vi lämnade en erinran till bolaget och dess moderbolag med anledning av dessa brister. Under 2017 har bolaget arbetat med ett projekt för att förbättra rutiner för projektredovisning och rutiner för resultatuppföljning har utvecklats. Vi bedömer att dessa rutinförändringar har gett en positiv effekt och att bolaget fortsätter att arbeta med projektet för en fortsatt bättre projektredovisning.

Lönerutiner

I Galvefastigheter Gävle kommun AB har vissa rutiner som avser lönehanteringen, flexitidsredovisning och attest av tidrapporter inte hanterats enligt rutinbeskrivningar. Detta har inte inneburit att felaktiga löner redovisats och bolaget kommer att se över rutinerna så att rutinerna efterlevs.

Nyheter 2017

Årsredovisning

Nyhet i årets årsredovisning är redovisning av icke finansiell information, så kallad hållbarhetsrapportering. Hållbarhetsrapporten ska öka förståelsen av konsekvenserna av verksamheten och innehålla upplysningar rörande miljö, sociala och personalrelaterade frågor, respekt för mänskliga rättigheter samt motverkande av korruption.

Revisionsberättelse

Som en effekt av ändringar i årsredovisningslagen skall revisionsberättelsen innehålla ett avsnitt om hållbarhetsrapporten som utgör annan information enligt regelverket. Revisorerna skall kontrollera att informationen finns med i årsredovisningen eller i särskild rapport men behöver inte kontrollera att lämnad information är korrekt.



kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2016 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.