

## GRANSKNINGSRAPPORT för år 2023

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

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och KPMG. 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. Under året har grundläggande granskning och en fördjupad granskning genomförts. Den grundläggande granskning visar att bolaget har en struktur för arbetet med intern kontroll. Bolaget upprättar en riskanalys och intern kontrollplan samt följer upp planen genom en årlig intern kontrollrapport.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv. Under året har grundläggande granskning och en fördjupad granskning genomförts. Den grundläggande granskning visar att bolaget har en struktur för arbetet med intern kontroll. Bolaget upprättar en riskanalys och intern kontrollplan samt följer upp planen genom en årlig intern kontrollrapport.

Lekmannarevisorerna i  
Gävle Parkerings-  
service AB

Till årsstämman i  
Gävle Parkerings-  
service AB  
Org.nr. 556982-0557

Den fördjupade granskningen av bolagets efterlevnad av lagen om offentlig upphandling (LOU) visar att bolagets upphandlingsfunktion är delvis ändamålsenlig och effektiv gällande byggtreprenader. Bolaget har skapat en organisation för att genomföra upphandlingar, men organisationen är sårbar eftersom ett stort ansvar för inköps- och upphandlingsfrågor vilar på en person. Flera inom bolaget har rätt att göra inköp, men det finns inte någon fastställd struktur för utbildning/information för att säkerställa att berörda har en uppdaterad/aktuell kunskap inom området. Utifrån detta bedöms bolaget inte i tillräcklig utsträckning ha säkerställt att de som ansvarar för eller genomför inköp och upphandling får tillräckliga förutsättningar i form av utbildning och information.

Bolagets rutiner och processer säkerställer delvis att LOU och kommunkoncernens styrdokument inom området följs. Bolaget behöver fastställa egna styrdokument avseende inköp och upphandling för att säkerställa en tillräcklig styrning inom detta område. Vi bedömer det som en relevant åtgärd att bolaget avser att upprätta dessa styrdokument och rutiner. Vidare har vi noterat att bolaget inte har ställt arbetsrättsliga krav i någon av de granskade byggtreprenadsupphandlingarna, trots att sådana krav behöver ställas i enlighet med LOU. Sammantaget behöver bolaget stärka sin styrning, uppföljning och kontroll inom området. Rapporterna har delgivits styrelsen.

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

Gävle 2024-04-25

**Eva-Karin Hamilton**

**Yvonne Bäckius**

**Rosalie Carlén**

**Charlotta Lagnander**

**Kenneth Levin**

**Ann Katrine Myles**

**Arne Övrelid**

---

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 (vx)

[kommunrevisionen@gavle.se](mailto:kommunrevisionen@gavle.se)

Lekmannarevisorerna i  
Gävle Parkerings-  
service AB

Till årsstämman i  
Gävle Parkerings-  
service AB  
Org.nr. 556982-0557

### **Bilagor**

- Grundläggande granskning 2023
- Granskning av Gävle Parkeringservice AB:s efterlevnad av LOU

---

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 (vx)

[kommunrevisionen@gavle.se](mailto:kommunrevisionen@gavle.se)