

Gävle Stadshus AB Koncernen

Intern kontroll och årsbokslut för räkenskapsåret 2024-12-31

Rapport till ledning och styrelse

—

2025-05-21

Inledning

Till styrelsen i Gävle Stadshus AB samt dess dotterbolag

Denna rapport syftar till att sammanfatta väsentliga iakttagelser från vår revision av intern kontroll, årsbokslutet och årsredovisningen samt förvaltning i Gävle Stadshus AB och dess dotterbolag avseende räkenskapsåret 2024.

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 gör därför inte anspråk på fullständighet. Därutöver är vårt mål att använda den kunskap om bolaget vi erhållit för att bidra med konstruktiva kommentarer och rekommendationer.

Med vänlig hälsning

Camilla Edelbrink
Auktoriserad revisor

	Sida
Sammanfattning	3
Revisionens fokusområden	4
Bolagens förebyggande och uppföljande kontroller	5
Tillämpade redovisningsprinciper och andra områden	6
Iakttagelser från granskning av intern kontroll	7
Uppföljning av iakttagelser från granskning av intern kontroll tidigare år	8-10
Iakttagelser från årets bokslutsgranskning	11

Sammanfattning

Slutsatser avseende granskningen av årsbokslutet

- Vi har genomfört en revision av Gävle Stadshus AB med dotterbolag.
- Vår bedömning baserat på utförd granskning är att årsbokslutet håller god kvalitet.

Avvikelser i årsbokslutet

- Vi har inte noterat några väsentliga resultatpåverkande avvikelser i årsbokslutet som ej har rättats.
- Granskning av årsredovisningen har skett och iakttagelser avseende presentationen i årsredovisningarna har åtgärdats av bolaget.

Väsentlighetsgräns

Vår revisionsgranskning är baserad på risk och väsentlighet. Detta innebär att vi, baserat på vår professionella omdöme och vår kännedom av er verksamhet, identifierar en nivå av vad som utgör väsentliga poster. Väsentlighetstalet ger oss vägledning för vilka poster, konton och transaktioner som kan få väsentlig påverkan på årsbokslutet om de är felaktigt redovisade. Väsentliga poster granskas således mer ingående än mindre väsentliga poster och områden.

Slutsatser avseende intern kontroll

- Iakttagelser avseende intern kontroll har skett under hösten och avrapporterats separat till bolagen.
- Vår sammanlagda slutsats från utvärderingen av bolagets kontrollmiljö är att det föreligger en god grund för en fungerande intern kontroll. Det finns dock områden där ytterligare förbättringar kan genomföras.
- De väsentliga brister som har noterats i bolagen kommenteras i rapporten.

Revisionens fokusområden

Process	Granskningsinriktning
Intäkter	Granskat debiterings- och faktureringsrutinen. Analytiskt granskning av årets intäkter i jämförelse med föregående år och årets förändringar. Granskat att totalt debiterat enligt undersystem överensstämmer med resultaträkningen. Stickprovsmässigt kontrollerat kundfakturor/andra intäktsunderlag mot redovisningen.
Inköp	Granskat inköpsrutinen såsom attestering av inkomna leverantörsfakturor samt utbetalningar från bankkontot. Analytiskt granskning av årets kostnader såsom exempelvis reparations- och underhållskostnader i jämförelse med föregående år och årets förändringar Stickprovsmässigt kontrollerat erhållen leverantörsfaktura mot redovisningen.
Investeringar	Granskat investeringsrutinen såsom projekthantering, aktiveringar, utrangeringar etc. Granskat att bokföringsmässigt och skattemässigt anläggningsregister är uppdaterat samt den hänförliga temporära skillnaden med tillhörande uppskjuten skatt. Granskning av redovisade kostnader i utvalda projekt, både aktiverade och pågående projekt, mot eventuella entreprenadavtal med betalningsplaner samt leverantörsfakturor. Granskat årets transaktioner mot beslutsordning och avtal. Granskat bolagens värderingsprocess samt verifierat årets värdering
Övergripande kontroller	Kartlagt och bedömt processerna för resultatuppföljningar och bankbehörigheter.
Förvaltning	Granskat styrelseprotokoll under år 2024. Försäkringsskydd Betalning av skatter, sociala avgifter och moms.
Interna riktlinjer	Styrelsens arbetsordning VD-instruktion Ägardirektiv Delegations- och beslutsordning
Årsredovisning	Kontroll av information i förvaltningsberättelse. Kontroll av sifferuppgifter och avstämning av uppgifter i noter.

Bolagens förebyggande och uppföljande kontroller

Område	Övergripande kontroller och processer	Slutsatser
Bankbehörigheter	Vi har i vår granskning kontrollerat aktuella fullmakter från bank för att säkerställa att bolagen har uppdaterade behörigheter för att förebygga att felaktiga kostnader ej belastar bolagen.	Vår slutsats är att bolagen har en god intern kontroll avseende utbetalningar.
Resultatuppföljning	Vi har i vår granskning kontrollerat protokoll och resultatuppföljning utifrån relevant basis för bedömning av hur bolagen följer upp verksamheten samt bolagens resultat och finansiella ställning.	Vår slutsats är att bolagen har en god rutin och intern kontroll för att följa upp verksamheten och det ekonomiska utfallet utifrån relevant basis.
Investeringar	Vi har i vår granskning tagit del av bolagens rutiner för pågående projekt samt följt upp att det finns en beslutsordning gällande större investeringar.	Vår slutsats är att bolagen har en relativt god intern rutin för beslut och uppföljning av pågående projekt och investeringar. Beslut om större investeringar tas av styrelse.
Inköp	Vi har i vår granskning kontrollerat att bolagen har en rutin för godkännande av inköp och de kostnader som belastar bolagen.	Vår slutsats är att bolagen har en god rutin för godkännande av leverantörsfakturer där för- och slutattest sker i bolagens fakturahanteringssystem i enlighet med aktuell attestordning.
Intäkter	Vi har i vår granskning kontrollerat att samtliga avtal/kontrakt debiteras varje månad, att prisjusteringar läggs in i systemet etc. Kontroll av att samtliga intäkter redovisas i rätt period i huvudboken.	Vår slutsats är att bolagen överlag har goda rutiner för hanteringen av intäkter.

Tillämpade redovisningsprinciper och andra områden

Område	Sammanfattning av iakttagelser
Avvikelser mot tillämpade redovisningsprinciper	Vi har inte noterat några avvikelser mot tillämpade redovisningsprinciper.
Väsentliga förändringar av redovisningsprinciper	Vi har inte noterat några väsentliga förändringar av tillämpade redovisningsprinciper.
Efterlevnad av bolagsordning och ägardirektiv	Vi har inte noterat några avvikelser mot fastställd bolagsordning och ägardirektiv.
Efterlevnad av skattelagstiftning och annan lagstiftning	Vi har inte noterat några brister i bolagens avgifts- och skattehantering.
Skadeståndskrav och tvister	Vi har inte identifierat några väsentliga tvister i samband med årets granskning
Utvärdering av redovisningsfunktion	Vi anser att bolagen har en god redovisningsfunktion och intern kontroll inom denna.
Problem i revisionen	Vi har haft god hjälp av bolaget i samband med planering och utförande av vår revision.
Ovanliga transaktioner	Gavlegårdarna: Vi har granskat fusionen av de två dotterbolagen, Hille 2:144 Fastighets AB resp Storhagen Fastighets AB. Fusionen bedöms har redovisats korrekt. Gavlefastigheter i Gävle kommun AB: Vi har granskat fusionen av de två dotterbolagen, Gavle Drift & Service AB samt Gavlia AB. Fusionen bedöms har redovisats korrekt.

Intern kontroll – iakttagelser från årets granskning

Gävle Hamn AB

Område	Observation	Rekommendation	Gradering	Kommentar från ledningen
Inköp	I samband med vår granskning av bolagets efterlevnad av LUF noterade vi att bolaget utför en kontroll som kontrollerar att det finns avtal för alla inköp hos enskilda leverantörer överstigande 100 tkr. Denna kontroll dokumenteras dock ej. Ca en gång i kvartalet har bolaget ett så kallat inköpsråd där det går igenom avtalstroheten avseende aktuella inköp. Dessa möten protokollförs och dokumenteras. Kontrollen som genomförs månadsvis enligt ovan används som underlag till denna genomgång.	Vi rekommenderar att kontrollen som utförs månadsvis dokumenteras i syfte att ha ett dokumenterat underlag till de inköpsråd som genomförs. Detta också i syfte att underlätta vid ev personalförändringar.	L	

Uppföljning av intern kontroll – iakttagelser från tidigare år

AB Gavlegårdarna

Område	Observation	Rekommendation	Gradering	Kommentar från ledningen	Uppföljning år 2024
Investeringar – underhållsplan	I samband med vår granskning av investeringar noterar vi att det i dagsläget endast finns en underhållsplan som avser år 2023, dvs aktuellt år.	Vår rekommendation är att det upprättas en underhållsplan som även gäller på lite längre sikt i syfte att ytterligare ha kontroll över kommande underhåll.	L	Utveckling av vårt sätt att arbeta med underhållsplanering pågår. Vi ska ta fram nya underhållsplaner på kort och lång sikt dvs. 1, 5 och 10 år. Nytt systemstöd ingår som delprojekt i vårt digitaliseringsprogram.	Ingen långsiktig underhållsplan finns ännu framtagen. Under den närmaste tiden kommer bolaget inleda upphandling av ett underhållssystem som kommer att underlätta skapande av en flerårig underhållsplan. Under hösten så har också deras underhållsorganisation förstärkts med två resurser vilka ska kunna bidra med att öka fokuseringen på utvecklandet av en underhållsplan.

Uppföljning av intern kontroll – iakttagelser från tidigare år

Gävle Energi AB

Område	Observation	Rekommendation	Gradering	Kommentar från ledningen	Uppföljning år 2024
Manuella bokföringsordrar	Vi noterar i samband med granskningen av manuella bokföringsordrar att attest sker på det fysiska underlaget till bokföringsordern. Det sker ingen dokumenterad kontroll av aktuell attestant att upprättad bokföringsorder överensstämmer med inmatad i systemet.	Vi rekommenderar att bolaget inför den rutin som man tagit fram avseende digital attest då denna kommer avhjälpa noterad iakttagelse.	M		Bolaget har infört digital signering där rutinen är att resultatpåverkande transaktioner över 10 000 kr ska attesteras enligt fyraögonsprincipen. I samband med vår granskning noterar vi att det ej finns tillräckligt många transaktioner för att i helhet kunna testa denna kontroll. De stickprov vi har kontrollerat har attesterats i enlighet med bolagets rutiner. Ytterligare stickprov kommer tas i samband med årsbokslutet i syfte att uppnå korrekt antal stickprov utifrån våra interna riktlinjer.

Uppföljning av intern kontroll – iakttagelser från tidigare år

Gävle Parkeringsservice AB

Område	Observation	Rekommendation	Gradering	Kommentar från ledningen	Uppföljning år 2024
Manuella bokföringsordrar	I samband med vår granskning av manuella bokföringsordrar har vi noterat att ingen attest sker av dessa.	Vår rekommendation är att attest bör ske av manuella väsentliga bokföringsordrar i syfte att upptäcka och förhindra ev felaktiga bokningar, resultatmanipulation etc.	M	Kontakt har tagits med ett systerbolag och det har initierats ett arbete om att införa digital attest. Förhoppningen är att införa detta under år 2024.	Bolaget har infört en rutin avseende attest av manuella bokföringsordrar där alla bokningar över 100 000 kr ska attesteras av VD. Attest sker på underlaget till verifikationen. Vi rekommenderar bolaget att ytterligare se över vilka verifikationer som ska attesteras utifrån vad för typer av verifikationer bolaget har samt att attest bör ske digitalt alt på utskrift av bokförd verifikation.
Bankfullmakter	I samband med vår granskning av aktuella bankfullmakter noterar vi att VD har behörighet att ensam godkänna utbetalningar från bolagets konton.	Vi rekommenderar att fullmakterna hos banken uppdateras så att det krävs två i förening vid utbetalning även för VD.	M	Vi har uppdaterat bankfullmakterna så att det krävs två i förening även för VD. <i>Kommentar KPMG</i> Vi har tagit del av uppdaterade bankfullmakter och kontrollerat att ovan har åtgärdats.	Två i förening krävs vid utbetalning från bolagets bankkonto för samtliga som har behörighet.

lakttagelser från årets bokslutsgranskning

Gävle Parkeringsservice AB

Område	lakttagelse	Kommentarer från ledning
Fastigheter – nedskrivning	I samband med granskning av årets fastighetsvärdering noterade vi att de tre parkeringshusen bedöms ha ett nedskrivningsbehov om totalt 125 mkr till följd av främst för låga intäkter. Vi rekommenderar nedskrivning om totalt 125 mkr varav 15 mkr avseende Briggen, 45 mkr avseende Pralinen samt 65 mkr avseende Magasinet.	Nedskrivning har skett i enlighet med rekommendation.
Intäkter	Efter balansdagen har det framkommit information om att det funnits ett systemfel hos leverantören som läser av registreringsnummer i samband med att bilar kör in i parkeringshusen. Detta har resulterat i att årets intäkter bedöms vara för låga med 595 tkr.	Detta har ej korrigerats i bokslutet.



kpmg.com/socialmedia

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.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Confidential