

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 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 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 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 återopar 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 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 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 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.

Bedömningsskala

En fyrgradig bedömningsskala 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 revisionssed.

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

