

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 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 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 bedömningsskala
- Grundläggande granskning
- Granskning av investeringsprocessen

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 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.

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.

¹ SKR:s god revisionssed.

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

