

Till fullmäktige i Gävle kommun för kännedom

GRANSKNINGSRAPPORT för 2025

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gävle Hamn 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 bolagets systematiska arbetsmiljöarbete. Rapporterna har delgivits styrelsen.

Den grundläggande granskningen av målstyrning och måluppfyllelse visar att fem mål uppnås, medan tre 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 43,1 mnkr jämfört med resultatkravet på 23,6 mnkr. Bolagets soliditet uppgår till 23,8 % vilket är högre än ägardirektivets krav på en bibehållen soliditet på 20,0 %. Avkastning på totalt kapital uppgår till 4,9 % vilket ligger inom spannet på 3,0–7,0 % (genomsnitt de senaste fem åren) för perioden 2025–2028. I övrigt har styrelsen följt upp det ekonomiska utfallet löpande under året.

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00

Vidare visar den grundläggande granskningen av bolagets arbete med intern kontroll inga avvikelser. En plan för intern styrning och kontroll har antagits av styrelsen. Risker och kontrollmoment har regelbundet och systematiskt följts upp under året.

Den fördjupade granskningen av bolaget systematiska arbetsmiljöarbete, som bland annat har utgått ifrån arbetsmiljölagen och arbetsmiljöverkets föreskrifter, visar att bolaget har en arbetsmiljöpolicy samt riktlinjer och rutiner för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Det finns rutiner för fördelning av arbetsmiljöuppgifter och uppföljning av dessa fördelningar. Det finns också ett systematiserat arbetssätt för både rapportering och utredning av tillbud och olyckor. Vidare visar granskningen att bolaget samordnar arbetsmiljöarbetet med aktörerna som verkar på hamnområdet. Däremot visar granskningen på avvikelser inom vissa områden. Det saknas styrande eller stödjande dokument som tydliggör hur flertalet av bolagets arbetsmiljömål (för att förhindra och åtgärda avvikelser) ska följas upp. Uppföljningen tillika utvärderingen av hur arbetsmiljömålen uppnås är inte heltäckande, då den inte omfattar samtliga arbetsmiljömål. Det genomförs i dagsläget inte tillräcklig omfattande och systematiska kontroller eller uppföljningar av hur vissa rutiner efterlevs. Dessa rutiner avser undersökning av arbetsmiljö, bedömning av risker samt genomförande av åtgärder. Uppföljningen av framtagna handlingsplaner, som syftar till att åtgärda arbetsmiljörisker, omfattar inte kontroll om åtgärderna haft avsedd effekt. Sammantaget behöver bolaget stärka och utveckla sitt arbete inom dessa områden.

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 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 den systematiska arbetsmiljön

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 revisionsed.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Eva-Karin Hamilton

Datum: 2026-04-27 15:14

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

3F0B1C9DF1E0751F97F0DDC599AD702E7DD55D0F605415C82AA7FBB6FE5D6568

Namn: Tord Evan Jansson

Datum: 2026-04-27 15:38

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

3F0B1C9DF1E0751F97F0DDC599AD702E7DD55D0F605415C82AA7FBB6FE5D6568

Namn: Yvonne Bäckius

Datum: 2026-04-27 11:36

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

3F0B1C9DF1E0751F97F0DDC599AD702E7DD55D0F605415C82AA7FBB6FE5D6568

Namn: Ann Katrine Myles

Datum: 2026-04-26 17:27

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

3F0B1C9DF1E0751F97F0DDC599AD702E7DD55D0F605415C82AA7FBB6FE5D6568

Namn: PER ARNE ÖVRELID

Datum: 2026-04-27 15:45

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

3F0B1C9DF1E0751F97F0DDC599AD702E7DD55D0F605415C82AA7FBB6FE5D6568

Namn: Rosalie Carlén

Datum: 2026-04-26 21:59

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

3F0B1C9DF1E0751F97F0DDC599AD702E7DD55D0F605415C82AA7FBB6FE5D6568

Namn: Kenneth Levin

Datum: 2026-04-27 12:39

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

3F0B1C9DF1E0751F97F0DDC599AD702E7DD55D0F605415C82AA7FBB6FE5D6568

Namn: Charlotta Lagnander

Datum: 2026-04-28 09:13

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

3F0B1C9DF1E0751F97F0DDC599AD702E7DD55D0F605415C82AA7FBB6FE5D6568

Namn: Fredrik Sollenborn

Datum: 2026-04-27 17:06

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

3F0B1C9DF1E0751F97F0DDC599AD702E7DD55D0F605415C82AA7FBB6FE5D6568

