

# Göteborgsregionens Fritidshamnar AB

Räkenskapsår 2024

2025-02-05



The better the question. The better the answer. The better the world works.



Shape the future  
with confidence

# Agenda

## 1

- Status och kvarstående åtgärder

## 2

- Riskbedömning och fokusområde

## 3

- Redovisnings- och revisionsfrågor årsbokslut

## 4

- Sammanfattning av iakttagelser från granskning av intern styrning och kontroll

## 5

- Sammanfattande revisionsnoteringar

# 01

## Status och kvarstående åtgärder

# Status och kvarstående åtgärder

- Vi har genomfört merparten av vår granskning i enlighet med vår revisionplan.
- Fortfarande kvarstår ett antal aktiviteter innan revisionen är avslutad:
  - Inhämta uttalande från företagsledningen (“letter of representation”)
  - Följa upp väsentliga händelser efter balansdagen
  - Slutlig genomgång av signerad årsredovisning

# 02

## Riskbedömning och fokusområde

# Översikt av 2024 års revision

- Översiktlig granskning av delårsbokslut i augusti

- Granskning av intern kontroll och rutiner
- Förvaltningsrevision

- Granskning av årsbokslut och årsredovisning

# Väsentliga områden i revisionen

- Intern kontroll och rutiner
  - Bokslutsprocessen
  - Intäktsprocessen
  - Hantering av materiella anläggningstillgångar
  - Löneprocessen
  - Inköpsprocessen
  - IT -processen
- Väsentliga årsbokslutsfrågor
  - Intäktsredovisning
  - Materiella anläggningstillgångar
  - Avsättningar
  - Förutbetalda intäkter
  - Tvister

# Riskbedömning och fokusområde





# 03

## Redovisnings- och revisionsfrågor årsbokslutet

# Redovisnings- och revisionsfrågor årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentarer	Bolagets kommentarer
Miljöarbete och miljöåtgärder	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Bolaget har konstaterat att bolaget har ett åtagande att sanera förorenad mark kopplat till den verksamhet som bedrivits historiskt.</li><li>▶ Bolagets uppskattning är att utgiften är ca 2 mnkr för att sanera all mark som skall vara sanerad till år 2050. Vi har inte anledning att göra annan bedömning. Vi kan konstatera att beloppet har belastat årets resultat och är redovisat som en avsättning i årsbokslutet.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Vi har identifierat området som vi behöver sanera och har uppskattat kostnader baserat på år 2024 genomsittkostnad per kvartmeter.</li></ul>
Resultaträkningen	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Årets rörelseresultat har förbättrats något jämfört med föregående år, främst som en följd av ökade intäkter.</li><li>▶ Vi har granskat årets intäkter och kostnader genom substansanalytiska granskningsåtgärder samt testat detaljer.</li><li>▶ Vår granskning har inte identifierat några väsentliga avvikelser i resultaträkningen.</li></ul>	

# Redovisnings- och revisionsfrågor årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentarer	Bolagets kommentarer
Balansräkningen	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Materiella anläggningstillgångar har ökat med 19 mnkr jämfört med föregående år. Främst beror ökningen på investeringar. Mottagna depositioner har minskat något hänförligt till lägre efterfrågan. Vår granskning har inte identifierat några väsentliga avvikelser i balansräkningen.</li></ul>	2024 har vi genomfört stor investering, vågbrytare och ersättning för x-bryggan i Hinsholmen
Anläggningstillgångar	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Vi har tidigare år konstaterat att det i anläggningsregistret är registrerat avskrivningar med 2,2 mnkr högre än i huvuudboken. Vi kan konstatera att bolaget planerar att gå igenom differensen under räkenskapsår 2025.</li></ul>	

# 04

## Sammanfattning av iakttagelser från granskning intern kontroll

# Intern kontroll

Vi ställer frågor för att förstå vad som kan gå fel i processerna och hur bolaget hanterar detta

Process	Iakttagelse	Föregående år	Kommentarer	Bolagets kommentarer
Bokslutsprocessen			Vi har inte identifierat några förslag till förbättringar.	-
Intäktsprocessen			Vi noterar att det i systemet är möjligt att skapa kreditfakturer utan attest av överordnad. Bolaget har en kompensering i det fall kreditfakturan avser en återbetalning då samtliga utbetalningar attesteras av två i förening.	Kajsa, vårt verksamhetssystem, skapar och krediterar fakturer baserat på existerande avtal och kopplar avtalen till fakturorna som underlag
Löneprocessen och personalkostnader			Löneprocessen bedöms i allt väsentligt fungera väl.	-
Inköpsprocessen			Vid stickprovsvis granskning noterade vi att en faktura var attesterad av en person som enligt attestordning inte hade behörighet att attestera fakturan. Fakturan uppgick till 460 tkr exkl moms och var attesterad av en medarbetare vars beloppsgräns uppgår till 50 tkr.	Personen i fråga har fått tillfällig attest rätt p.g.a. att den ordinarie attestaren var på semester, och hade därför rätt att attestera fakturan. Tillfällig attest syns inte i attestordningsdokumentet. Nu har vi skapat en rutin för att förbättra transparensen i detta.



Tillfredsställande



Förbättringsmöjligheter finns



Förbättring krävs

# Intern kontroll

Vi ställer frågor för att förstå vad som kan gå fel i processerna och hur bolaget hanterar detta

Process	Iakttagelse	Föregående år	Kommentarer	Bolagets kommentarer
Investeringsprocessen			Vi har tidigare år konstaterat att det i anläggningsregistret är registrerat avskrivningar med 2,2 mnkr högre än i huvuudboken. Vi kan konstatera att bolaget planerar att gå igenom differensen under räkenskapsår 2025.	
Övriga iakttagelser			Miljöfrågan har varit en fråga som bolaget har hanterat under ett flertal år. Tidigare år har det varit oklart vad som har varit bolagets ansvar. Vi kan vid årets granskning konstatera att bolaget har konkluderat att bolaget enligt Sveriges Miljömål har ett åtagande att sanera förorenad mark till år 2050. Bolagets bedömning är att bolagets skyldigheter är att sanera ytskikten där bolagets verksamhet bedrivits. Bolaget har uppskattat utgiften till ca 2 mnkr. Vi har inte anledning att göra annan bedömning. Bolaget har redovisat en avsättning i årsbokslutet med 2 mnkr och bolaget har en dokumenterad beräkning som grund till avsättningen.	Vi har identifierat området som vi behöver sanera och uppskattat kostnader baserat på år 2024 genomsittkostnad per kvartmeter.

05

# Sammanfattande revisionsnoteringar

# Sammanfattande revisionsnoteringar

- Revisionen har utförts enligt god revisionsred. Det är vår uppfattning att bokslut och årsredovisning per 2024-12-31 är upprättade enligt god redovisningsred och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av bolagets resultat och ställning.



**Vi har för avsikt att  
avge en  
revisionsberättelse  
utan anmärkningar**

**Tack!**



The better the question. The better the answer. The better the world works.



Shape the future  
with confidence

## EY | Building a better working world

EY is building a better working world by creating new value for clients, people, society and the planet, while building trust in capital markets.

Enabled by data, AI and advanced technology, EY teams help clients shape the future with confidence and develop answers for the most pressing issues of today and tomorrow.

EY teams work across a full spectrum of services in assurance, consulting, tax, strategy and transactions. Fueled by sector insights, a globally connected, multidisciplinary network and diverse ecosystem partners, EY teams can provide services in more than 150 countries and territories.

All in to shape the future with confidence.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via [ey.com/privacy](https://ey.com/privacy). EY member firms do not practice law where prohibited by local laws. For more information about our organization, please visit [ey.com](https://ey.com).

[Optional sector or service line descriptor – refer to The Branding Zone]

© 2024 [member firm name].  
All Rights Reserved.

XXXXX-XXXGbl  
ED MMY Y

[Optional environmental statement – refer to The Branding Zone]

[Required legal disclaimer – refer to The Branding Zone]

[ey.com](https://ey.com)