



Revisionsplan 2025

Typ av dokument: Revisionsplan

Överordnat dokument: Saknas

Fastställt av: Revisorerna

Datum: 2025-01-29

Diarie- eller ärendenummer: 24REK9

Revideringshistorik: Saknas

Dokumentet gäller för: Revisorerna

Dokumentägare: Revisorerna

Dokumentansvarig: Revisionschef

Innehåll

1.	Allmänt om kommunrevisionen.....	4
1.1	Revisorernas uppdrag	4
1.2	Revisorernas mål för granskning	5
1.3	Revisorernas stöd i granskningen.....	5
2.	Revisionsplan.....	5
2.1	Risikanalys.....	5
3.	Årlig granskning	6
3.1	Grundläggande granskning	6
3.2	Fördjupade granskningar & förstudier.....	8
3.3	Räkenskapsrevision	10
4.	Samverkan med andra förtroendevalda revisorer och lekmannarevisorer i granskningen	11
5.	Samverkan och kommunikation.....	12
6.	Uppföljning av revisionsplan.....	13
	Bilaga – Översikt över revisionsobjekt	14

1. Allmänt om kommunrevisionen

1.1 Revisorernas uppdrag

Kommunal revision är inskriven i kommunallagen som en nödvändig del av den kommunala självstyrelsen. Revisorerna granskar, på fullmäktiges uppdrag, oberoende och självständigt den kommunala förvaltningen.

Revisorernas uppgift enligt kommunallagen är att granska om

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- om räkenskaperna är rättvisande,
- om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

I sin roll som lekmannarevisor i kommunens bolag granskar revisorerna på motsvarande sätt att

- bolagens verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- bolagens interna kontroll är tillräcklig.

Den auktoriserade revisorn i bolaget granskar räkenskaperna och delar ansvaret för granskningen av den interna kontrollen med lekmannarevisorerna.

Även stiftelser, fonder och vissa delägda bolag granskas av revisorerna.

Ett stående uppdrag är även att upphandla auktoriserad revision av de hel- och majoritetsägda bolagen samt stiftelser och donationsfonder. Ett avtal finns för räkenskapsåren 2021–2024. Det är de hel- och majoritetsägda bolagen som omfattas av avtalet. Delägda bolag upphandlar själva auktoriserade revisorer.

Revisorernas arbete och deras sakkunnigstöd finansieras genom kommunbidrag och bolagen faktureras för kostnaden för lekmannarevisionen enligt beslut i kommunfullmäktige.

1.2 Revisorernas mål för granskning

Målet för revisorernas prövning och granskning är att bidra till förbättringar i den kommunala verksamheten samt till att värna om demokrati, mänskliga rättigheter och rättssäkerhet.

1.3 Revisorernas stöd i granskningen

Revisorerna har ett revisionskontor som utgör sakkunnigt stöd. Revisionskontoret svarar för en viss del av granskningsarbetet. Huvuddelen av granskningsarbetet utförs utifrån upphandlade ramavtal med PwC och KPMG. PwC svarar för granskning av nämnder och räkenskapsrevision i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevision. KPMG svarar för granskning av bolag och stiftelser.

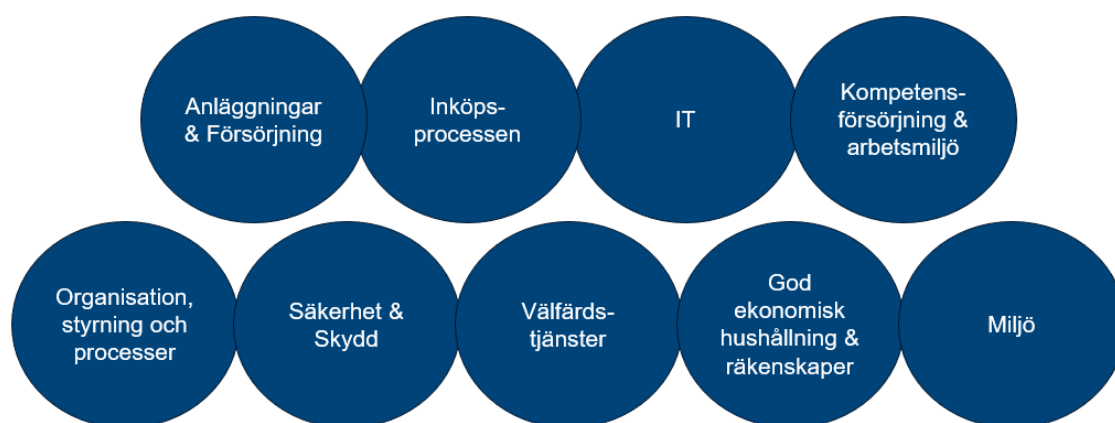
2. Revisionsplan

2.1 Riskanalys

Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionssed all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Revisorerna granskar även, via utsedda lekmannarevisorer, verksamheten i de kommunala aktiebolagen. För att klara detta uppdrag och kunna uttala sig i ansvarsfrågan måste revisorerna prioritera och planera sina insatser utifrån en analys av risk och väsentlighet. Riskanalysen syftar till att utifrån en helhetssyn identifiera och analysera de största riskerna i verksamhet, funktioner och processer. Dessa så kallade revisionsrisker avser händelser och företeelser som hotar eller hindrar att uppdrag kan genomföras på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med en tillräcklig intern kontroll.

Risker fångas upp kontinuerligt i samband med granskning, möten med nämnder och bolagsstyrelser och förvaltningen samt genom övrig omvärldsbevakning.

Under våren 2024 påbörjade revisorerna sin riskanalys inför 2025 års revisionsplan. Under hösten 2024 intensifierades arbetet genom en workshop där revisionsrisker identifierades och analyserades. Revisionsriskerna har grupperats i nedanstående riskområden.



Teman för revisionsriskerna, oavsett riskområde, har varit:

- Kommunens ekonomiska läge.
- Säkerhet och skydd för såväl verksamhet som chefer och medarbetare.

3. Årlig granskning

Vägledande för granskningen är Sveriges kommuner och regioners (SKR) "god revisionssed i kommunal verksamhet". Enligt god revisionssed består den årliga granskningen av:

- Grundläggande granskning
- Fördjupad granskning
- Granskning av räkenskaperna (delårsrapport och årsredovisning)

3.1 Grundläggande granskning

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende nämnder (däri inkluderat kommunstyrelsen) och bolagsstyrelsen. Den grundläggande granskningen omfattar granskning av följande områden: måluppfyllelse, intern styrning och kontroll och ekonomistyrning.

Revisorerna kommer att under året bestämma inriktning för den grundläggande granskningen. Med inriktning avses vilka revisionsobjekt som ska omfattas för den grundläggande granskningen och närmare fokus på något av de tre områden. Tidigare har fokus varit på nämnders och bolags arbete med intern styrning och kontroll. Under 2024 har fokus varit på nämnders och bolags ekonomistyrning.

3.1.1 Revisorernas uppdrag och fördelning av revisionsobjekt

Revisorerna har fördelat uppdraget mellan sig att löpande bevaka och följa kommunstyrelsen, nämnder, gemensamma nämnder, hel- och delägda bolag, stiftelser och kommunalförbund. Samtliga revisorer bevakar och följer kommunstyrelsen och Gävle Stadshus AB. När det gäller nämnderna bevakar och följer två revisorer respektive nämnd.

Helägda bolag granskas av lekmannarevisorer, men två revisorer bevakar och följer respektive bolag. Till gemensamma nämnder, delägda bolag, stiftelser och kommunalförbund har fullmäktige, för Gävle kommun, utsett en till två revisor(er)/lekmannarevisor(er) per revisionsobjekt. Dessa bevakar och följer sitt revisionsobjekt.

Uppdraget ovan innebär att löpande följa kallelser, handlingar och protokoll från revisionsobjektet. Likaså att återrapportera aktuella iakttagelser till övriga revisorer.

Den grundläggande granskningen resulterar i en eller flera rapporter och utgör ett underlag för revisorernas ställningstagande i ansvarsfrågan i revisionsberättelsen. För de bolag där Gävle kommun utsett lekmannarevisor rapporteras ställningstaganden dels i revisionsberättelsen till kommunfullmäktige, dels i granskningsrapporten som avges till årsstämman i bolaget.

3.1.2 Möten med revisionsobjekten

Under året kommer revisorerna att välja ut vilka nämnder och bolag som de vill genomföra dialogmöte med. Vid dialogmötet träffar berörda revisorer och revisionschef nämndernas och styrelsens presidium, sektorchef och delar av ledningen. Vid behov kan ytterligare möten bli aktuella.

Vid dialogmöten med bolagen träffar revisorerna i sin roll som lekmannarevisor, bolagets ordförande eller bolagets presidium, vd, ekonomichef och delar av ledningen. Dessa träffas också vid slutrevisionsmöten, då även auktoriserad revisor deltar och genom mötet samverkar med lekmannarevisorerna.

När det gäller hel- och majoritetsägda bolag samverkar revisorerna med de auktoriserade revisorerna och diskuterar intern kontroll vid två tillfällen under året.

För stiftelser, gemensamma nämnder, kommunalförbund eller delägda bolag sker planering, möten och granskning tillsammans med övriga revisorer.

3.2 Fördjupade granskningar & förstudier

Fördjupad granskning genomförs där riskanalysen och/eller tidigare granskning visar att den grundläggande granskningen inte kommer att vara tillräcklig. Fördjupad granskning är avgränsad och inriktad på en viss verksamhet, process eller rutin. Den kan genomföras inom hela revisionsuppdraget – ur ett ekonomiskt eller verksamhetsmässigt perspektiv samt avseende styrning och intern kontroll.

I en fördjupad granskning tar kommunrevisionen sikte på såväl genomförande som resultat av viss verksamhet. Det kan avse kvalitet i utförda tjänster, styrning, analys och uppföljning mot uppsatta mål och beslut, förhållandet mellan insatta resurser och uppnådda resultat, effektivitet i processer och rutiner, med mera.

En förstudie kan vara i form av en kartläggning av det aktuella verksamhetsområdet. Det kan även handla om att undersöka om det finns en problembild eller risk för att verksamheten ska kunna bedrivas effektivt och säkert. Förstudien ska visa om identifierad problembild eller risk kan bekräftas eller om den oro som fanns var ogrundad. Med stöd av förstudien kan revisorerna välja att göra en fördjupad granskning.

Nedan beskrivs de fördjupade granskningar och förstudier som ska genomföras under året.

	Granskning	Granskningsobjekt
Anläggningar & Försörjning		
1.1	Investeringar	Gavlefastigheter i Gävle Kommun AB
1.2	Investeringar	Gästrike Vatten AB-koncernen
1.3	Lokalförsörjning	Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden Socialnämnden Omvårdnadsnämnden AB Gavlegårdarna
Inköpsprocessen		
2.1	Välfärdsnämndernas avtalsuppföljning	Berörd(a) nämnd(er) bestäms senare
2.2	Avtalsförvaltning (Förstudie)	Kultur- och fritidsnämnden & Samhällsbyggnadsnämnden

IT		
3.1	Informationssäkerhet	AB Gavlegårdarna Gävle Parkeringsservice AB
Kompetensförsörjning & arbetsmiljö		
4.1	Systematiska arbetsmiljöarbetet	Gävle Energi AB-koncernen Gävle Hamn AB
Organisation, styrning och processer		
5.1	Uppsiktsplikt	Kommunstyrelsen
5.2	Näringslivsarbete & näringslivsfrågor	Kommunstyrelsen
Säkerhet & Skydd		
6.1	Säkerhetsarbetet (Förstudie)	Gävle Energi AB Ytterligare bolag i koncernen kan ingå i granskningen
Välfärdstjänster		
7.1	Kontroll och uppföljning av ställföreträdare	Överförmyndarnämnden
7.2	Barnkonventionen	Kultur- och fritidsnämnden Samhällsbyggnadsnämnden Utbildningsnämnden
7.3	Externa placeringar	Socialnämnden
7.4	Område & inriktning bestäms senare	Utbildningsnämnden
7.5	Nyckeltalsanalys (Förstudie) ¹	Utbildningsnämnden
God ekonomisk hushållning & räkenskaper		
8.1	Intern kontroll pensioner	Kommunstyrelsen
Miljö		
8.2	Kommunkoncernens styrning och ledning av miljöområdet (Förstudie)	Kommunstyrelsen

3.2.1 Uppföljande av tidigare granskningar

Revisorerna eller lekmannarevisorerna har i tidigare fördjupade granskningar lämnat rekommendationer till nämnder och bolag. Under året kommer aktuella rekommendationer att följas upp för att bedöma i vilken utsträckning aktuell nämnd eller bolag har vidtagit åtgärder utifrån rekommendationerna. Nedan redovisas de fördjupade granskningar som avses att följas upp.

¹ Beslutades 2024-12-12

	Tidigare granskning	Granskningsobjekt
Anläggningar & Försörjning		
	Hantering av PFAS i dricksvatten (genomfördes 2021)	Gästrike Vatten AB-koncernen
Organisation, styrning och processer		
	Löneutbetalningsprocessen (genomfördes 2022)	Kommunstyrelsen
Välfärdstjänster		
	Läkemedelshantering inom hemsjukvård och hemtjänst (genomfördes 2023)	Omvårdnadsnämnden

3.2.2 Hearings

Revisorerna begär mer information i särskilda frågor genom så kallade hearings. Under året planerar revisorerna hearings i följande frågor.

- Nya socialtjänstlagen
- Kommunens prognosarbete (befolkningsprognos etc.)
- Kommunens arbete med informationssäkerhet & IT-säkerhet

Ytterligare hearings i aktuella frågor kan tillkomma under året.

3.3 Räkenskapsrevision

Räkenskapsrevision utgör ett separat uppdrag som inte omfattar granskning av om verksamheten sköts ändamålsenligt och ekonomisk tillfredsställande eller om den interna kontrollen i verksamheten är tillräcklig.

Revisorerna ska enligt kommunallagen (12 kap. § 2) bedöma om resultaten i delårsrapport 2 är förenliga med de mål fullmäktige beslutat inför kommunfullmäktiges behandling av delårsrapporten. Likaså ska revisorerna årligen uttala sig i revisionsberättelsen om räkenskaperna är rättvisande och om årsredovisningen har upprättats i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed. Revisorerna följer också upp om balanskravet är uppfyllt. Slutligen till- eller avstyrker revisorerna att årsredovisningen godkänns.

Granskning av delårsrapport 2 och årsredovisning sker i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision. Revisorerna väljer att tillämpa 34 A i standarden vilket innebär att upphandlad leverantör (revisionsföretaget)/yrkesrevisor anlitats som sakkunnigt biträde för att genomföra räkenskapsrevision i enlighet med standarden.

Det innebär att yrkesrevisorns rapportering går oförändrad till de förtroendevalda revisorerna.

4. Samverkan med andra förtroendevalda revisorer och lekmannarevisorer i granskningen

Kommunens samverkan i olika former med andra kommuner och regionen innebär ökat behov av samverkan mellan berörda förtroendevalda revisorer och i förekommande fall även auktoriserade revisorer.

4.1 Samverkan i granskning av Gästrike Vatten AB-koncernen

Planering av granskning för denna mandatperiod utgår ifrån en överenskommelse som samtliga lekmannarevisorer antog i juni 2023. Under hösten 2024 identifierades och analyseras olika revisionsrisker. En av dessa revisionsrisker har prioriterats och kommer att granskas under året (se avsnitt 3.2, fördjupad granskning 1.2). Vidare kommer grundläggande granskning att utföras av moderbolaget. Ytterligare bolag inom koncernen kan komma att ingå i den granskningen.

Under 2025 sker fortsatt gemensam planering och dialogmöten samt slutrevisionsmöten koncernen.

4.2 Samverkan i granskning av Gävle Energi AB-koncernen

I koncernen ingår Bomhus Energi AB och Gästrike Ekogas AB. Revisionskontoret granskar Bomhus Energi AB. Granskning av Gästrike Ekogas AB granskas av annat sakkunnigt biträde (KPMG). I granskningsarbetet sker samverkan mellan utsedda revisorer och sakkunniga.

4.3 Samverkan i granskning av gemensamma nämnder och kommunalförbund

Gävle kommun har utsett revisorer till gemensamma nämnder och kommunalförbund. I granskningen av dessa revisionsobjekt sker samverkan med andra medlemskommuners revisorer.

Den gemensamma nämnden för verksamhetsstöd (Gävle, Sandviken, Hofors och Ockelbo) granskas av sakkunniga från revisionskontoret i och med att nämnden finns i Gävle kommuns organisation.

Företagshälsovårdsnämnden² granskas av PwC (sakkunnigt biträde till revisorerna i regionen) då nämnden finns i regionens organisation.

Gemensam nämnd för hjälpmedelsverksamheten³ granskas av PwC (sakkunnigt biträde till revisorerna i regionen) då nämnden finns i regionens organisation.

Gästrik Räddningstjänst (kommunalförbund)⁴ granskas av PwC som är sakkunnigt biträde till revisorerna i kommunalförbundet.

5. Samverkan och kommunikation

5.1 Kommunikering med kommunfullmäktiges presidium och gruppledare

Kommunicering med fullmäktiges presidium sker regelbundet. Vid mötena informerar kommunrevisionen om exempelvis revisionsplan, granskningar, revisionsberättelser, administrativa frågor och gemensam utveckling av den kommunala revisionen. I arbetet med riskanalys involveras fullmäktiges presidium.

Kommunicering med gruppledare sker vid minst två möten. Vid mötena informera kommunrevisionen om exempelvis revisionsplan, granskningar och revisionsberättelser. Även gruppledarna involveras i arbetet med riskanalys.

Vid berörda tillfällen under året informerar kommunrevisionen fullmäktige om genomförda granskningar.

² Medlemmar i nämnden är: Region Gävleborg, Bollnäs kommun, Ovanåkers kommun, Hudiksvalls kommun, Ockelbo kommun, Gävle kommun, Sandvikens kommun, Söderhamns kommun och Hofors kommun.

³ Medlemmar i nämnden är Region Gävleborg och kommunerna i Gästrikland och Hälsingland.

⁴ Medlemmar i kommunalförbundet är: Gävle kommun, Sandvikens kommun, Ockelbo kommun, Hofors kommun och Älvkarleby kommun.

5.2 Kommunikering med politiska organisationen och förvaltningsorganisationen

Kommunicering sker även löpande med politiska organisationen och förvaltningsorganisationen. Information om granskningar sker löpande. Under året informeras förvaltningsorganisationen om arbetet med riskanalys och revisionsplan.

5.3 Information om kommunrevisionens arbete

På kommunens webbplats publiceras all granskning som genomförs.

6. Uppföljning av revisionsplan

Under året följs revisionsplanen upp vilket kan innebära omprioriteringar och/eller tillägg i granskningsarbetet.

Bilaga – Översikt över revisionsobjekt

Nedan finns en sammanställning över de revisionsobjekt som utsedd(a) revisor(er) med stöd av sakkunniga granskar.

Nämnder	Bolag (lekmanrevision)	Kommunalförbund
Kommunstyrelsen	Gävle Stadshus AB	Gästrike Återvinnare koncern
Överförmyndarnämnden	AB Gavlegårdarna	Gästrike Räddningstjänst
Jävsnämnden	Gavlefastigheter Gävle kommun AB	Gemensamma nämnder
Gemensam nämnd verksamhetsstöd	Gävle Hamn AB	Företagshälsovårdsnämnden
Valnämnden	Gävle Parkeringsservice AB	Gemensam nämnd för hjälpmedelsverksamheten
Samhällsbyggnadsnämnden	Gävle Energi AB-	Stiftelser
Kultur- och fritidsnämnden	Gävle Kraftvärme AB	Stiftelsen Fonden för större arbetarbostäder
Omvårdnadsnämnden	Gävle Energi Elnät AB	Stiftelsen Fonden för mindre arbetarbostäder
Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden	Gävle Energisystem AB	Forsbacka Bruk
Socialnämnden	Bionär Närvärme AB (59%)	Donationsfonder (ca 85 st)
Utbildningsnämnden	Hofors Elverk AB	Övrigt
	Bomhus Energi AB	Bomhus Folkets hus (ekonomisk förening)
	Gästrike Vatten AB	Stiftelsen De Handikappades Hus (Tullbomsgården)
	Gävle Vatten AB	

Revisorerna i Gävle och revisionskontoret samordnar granskningen av samtliga bolag i Gästrike Vatten AB-koncernen⁵.

⁵ Gästrike Vatten AB (moderbolag), Gävle Vatten AB (dotterbolag), Hofors Vatten AB, Ockelbo Vatten AB, Älvkarleby AB Vatten och Östhammar.