

Granskning avseende verksamheten 2024

Kommunrevisionen i Gävle kommun

Räkenskapsår 2024-01-01 – 2024-12-31

Datum 5 maj 2025

Från Mikael Johansson

1 Uppdraget

Uppdraget har varit att som sakkunnig biträda de av fullmäktige utsedda ledamöterna i granskningen av kommunrevisionens räkenskaper och förvaltning. Granskning har utförts enligt plan i vilken följande moment ingår:

- Granskning av protokoll
- Översiktlig genomgång av organisation, arbetsmetoder och revisionsplan 2024 med måluppfyllelse
- Granskning av driftredovisning och bokslut
- Granskning av verksamhetsrapport
- Jämförelse mot budget
- Kommentarer om årets arbete

2 Noteringar

2.1 Noteringar från granskningen

2.1.1 Protokoll

Revisorskollegiet har haft fjorton sammanträden med förvaltningsärenden under året. Närvaron från de nio förtroendevalda revisorerna har under året varit bra trots att två revisorer saknats fram till och med februari 2024. Från och med mars månad har de varit de nio revisorer som det skall vara med bara enstaka frånvarotillfällen. Revisionschefen har varit närvarande vid samtliga möten förutom de som behandlat utredning om framtida sakkunnigt stöd. Den jävsprövning inför varje möte som infördes 2023 har genomförts

under hela 2024. Jag har inte funnit något anmärkningsvärt vid genomgång av protokollen.

2.1.2 Organisation, arbetsmetoder och revisionsplan

Organisationen bygger på kommunrevisionens reglemente som antogs 2022 och bl a har sin grund i kommunallagen och aktiebolagslagen. Reglementet anger revisorernas roll och uppdrag, antal revisorer, ansvar, rapportering, kommunikation och hur sakkunniga biträden kan användas. Vidare vilka uppgifter och vilket ansvar revisorskollegiet har samt dess arbetsformer.

Verksamhetsplan för kommande fyra år finns. Verksamhetsplanen beskriver mål, utvecklingsområden, intäkts- och kostnadsutveckling samt uppföljning privata utförare. Under 2024 antogs verksamhetsplanen för 2024 – 2027.

En revisionsplan för 2024 beskriver de granskningar som skall genomföras under året. Min översiktliga genomgång har inte gett några indikationer på att reglemente, arbetsordning eller revisionsplan inte följs. Dock har det arbete som startades i slutet av 2023 med uppdrag att utreda hur det framtida sakkunniga stödet skall utformas fortsatt under 2024. Efter utredning har revisorskollegiet beslutat sig för att förändra revisionskontoret så att kontoret framöver består av en revisionschef samt ett externt administrativt stöd. Revisionskontoret står för en viss granskning men huvuddelen av det sakkunniga stödet utförs av externa leverantörer. Vissa dokument kommer att behöva omarbetas med hänsyn till genomförda förändringar.

3 Granskning av räkenskaper, bokslut och verksamhetsrapport

3.1 Verksamhetsrapport 2024 samt Revisorernas redovisning av sin förvaltning 2024

I verksamhetsrapporten för 2024 lämnas sammanfattning av väsentliga händelser, uppföljning privata utförare, resultat och investeringar samt förväntad framtida utveckling.

Revisionsarbetet har inriktats mot grundläggande granskning av alla enheter samt finansiell revision. Fördjupade granskningar har genomförts enligt revisionsplan och dessa framgår av revisorernas redovisning av sin förvaltning 2024. Revisionsplanen har i huvudsak genomförts. Granskningen av kommunens räkenskaper har under året genomförts av PWC ensamt.

Under året har revisorskollegiet även upphandlat extern revision av de kommunala bolagen för perioden 2025-2029.

Rapporterna ger enligt min bedömning en rättvisande bild av verksamhetsåret.

3.2 Resultat

De siffror som redovisas i resultatsammanställningen i verksamhetsrapporten har utan anmärkning stämts av mot kommunens redovisning på kostnadsställe/nämnd 80 revisorskollegiet.

Revisorskollegiet visar ett positivt resultat på 172 tkr jämfört mot ett budgeterat nollresultat.

Revisionsintäkterna uppgick till 1 250 tkr vilket är enligt budget.

Av revisionsintäkterna kommer 980 tkr från de helägda bolagen inklusive koncerner och resterande 270 tkr från de delägda bolagen. Intäkterna för granskning av de kommunala bolagen är enligt vad som fastställts av kommunfullmäktige.

Av kollegiets resultatanalys i rapporterna framgår att de stora avvikelserna jämfört mot budget är att personalkostnader minskat 3 120 tkr samt att posten övriga kostnader ökat med 2 959 tkr. Detta är enligt förväntan och hänger samman med den nya organisation samt arbetssätt som genomförts under året. Antalet anställda har minskat och inköpta externa granskningar samt administrativt stöd har ökat.

Utöver detta är kostnader för kurser, utbildningar och arvoden lägre jämfört mot budget.

Jag har gjort analyser av intäkts- och kostnadskonton och inte gjort några iakttagelser utöver vad som redogörs för ovan.

3.3 Balansräkning

Inga investeringar har genomförts under året.

4 Avslutande synpunkter

Jag kan konstatera att det är god ordning i redovisningen och att det utan problem gått att följa de transaktioner som ligger till grund för resultatredovisningen.

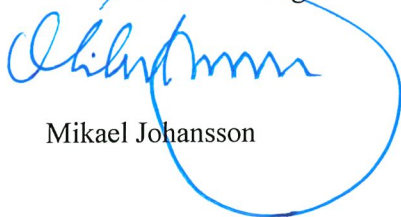
Resultatsammanställningen som redovisas i rapporterna ger enligt min bedömning en rättvisande bild av verksamhetens ekonomiska utfall och det finns inget att anmärka på beträffande förvaltningen.

Arbetet med att förstärka rutinerna och höja kunskaperna kring jäv, oberoende samt val av revisorer har varit en prioriterad fråga under året. Kollegiet har också lyft frågan om

vikten av att nya revisorer förstår vad revisorsrollen innebär och vad som förväntas av de som nomineras som revisorer. Detta kan i sin tur innebära att kollegiet får behålla sina revisorer och kan få en kontinuitet i sin sammansättning.

Som framgår av rapporterna samt ovan har revisorskollegiet beslutat att genomföra en betydande förändring i sitt sätt att jobba med sakkunnigt stöd. Den roll som revisionschefen får i den nya organisationen blir mycket viktig och det blir därför av stor betydelse att den tydliggörs på ett bra sätt såväl internt som externt.

En ny arbetsordning har fastställts i början av 2025 där roll- och ansvarsbeskrivning för revisionschefen framgår.



Mikael Johansson