

Granskning avseende verksamheten 2020

Kommunrevisionen i Gävle kommun

Räkenskapsår 2020-01-01 – 2020-12-31

Datum 17 mars 2020

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 upprättad plan i vilken följande moment ingår:

- Granskning av protokoll
- Översiktlig genomgång av organisation, arbetsmetoder och revisionsplan 2020 med måluppfyllelse
- Granskning av driftredovisning och bokslut innefattande kontoanalyser med avseende på kontering och verksamhetstillhörighet
- Granskning av balansposter
- Granskning av verksamhetsrapport
- Jämförelse mot budget
- Diskussion om årets arbete

2 Noteringar

2.1 Noteringar från granskningen

2.1.1 *Protokoll*

Revisorskollegiet har haft elva sammanträden med förvaltningsärenden under året. Närvaron från de sju förtroendevalda revisorerna har som tidigare år varit bra med ett fåtal frånvarotillfällen totalt under året. De förtroendevalda har som lägst

varit fyra närvarande vilket varit fallet vid endast ett tillfälle under året. En av de förtroendevalda sade upp sig från sitt uppdrag i slutet av 2019 p g a flytt från Gävle och ersättare kom in först under våren 2020. Personal från revisionskontoret har varit närvarande vid samtliga möten. Jag har inte funnit något anmärkningsvärt vid denna genomgång av protokoll. Samtliga möten under perioden mars-december har hållits digitalt.

2.1.2 Organisation, arbetsmetoder och revisionsplan

Organisationen bygger på kommunrevisionens reglemente som har bl a har sin grund i kommunallagen och aktiebolagslagen. Reglementet anger vidare vilka uppgifter kommunrevisionen har samt hur rapportering skall ske. Arbetssättet för lekmannarevisionen är så att uppdraget som revisor i helägda kommunala bolag är gemensamt för samtliga förtroendevalda. I de delägda bolagen finns individuellt utsedda lekmannarevisorer. Förslag på nytt reglemente lämnades på remiss till kommunstyrelsen i april 2020 men arbetet med detta är ännu inte klart.

Verksamhetsplaner för kommande fyra år tas fram varje år. Verksamhetsplanen beskriver mål, inriktning på granskning, utvecklingsområden samt intäkts- och kostnadsutveckling. Under 2020 har verksamhetsplanen för 2020 – 2023 godkänts.

En ny arbetsordning togs fram 2019 vilken bl. a beskriver arbetsuppdelning, revisionsåret från planering till genomförande, kommunikation, kompetensutveckling m m. Revisionsplanen för 2020 beskriver mer i detalj grundläggande granskning, fördjupad granskning samt kommunikation och samverkan.

Min översiktliga granskning har inte gett några indikationer på att reglemente, arbetsordning eller revisionsplan inte följs.

2.1.3 Arvoden till förtroendevalda

Modellen för ersättningar till de förtroendevalda med fasta månadsarvoden bedöms fungera bra.

Rutinerna för hantering av arvoden bedöms efter en översiktlig granskning fungera bra. Arvoden utbetalas enligt arbetsordning för Gävles revisorer.

3 Granskning av räkenskaper, bokslut och verksamhetsrapport

3.1 Verksamhetsrapport

I verksamhetsrapporten för 2020 lämnas kortfattad information om verksamheten samt målanalys, uppföljning av politiska uppdrag, uppgifter om personal, granskningsinsatser, väsentliga händelser under året och framtida utveckling. Revisionen har haft fortsatta dialogmöten med Kommunfullmäktiges presidium, kommunstyrelsens ordförande och högre tjänstemän. Dessutom dialogmöten med alla granskade enheter.

Detta är i linje med kollegiets intention att fortsatt utveckla den interna dialogen. Revisionsarbetet har inriktats mot grundläggande granskning, verksamhetsrevision genom fördjupade granskningar, granskning av årsredovisning och delårsrapport samt kommunikation och samverkan med de auktoriserade revisorerna och i granskning av delägda bolag och samordningsförbund. Ett betydande inslag under året har varit upphandling av auktoriserad revision av hel- och majoritetsägda bolag. Verksamhetsrapporten ger enligt min bedömning en bra bild av verksamhetsåret.

3.2 Driftredovisning

	Utfall 2020	Budget 2020	Avvikelse	Utfall 2019
<i>Intäkter</i>	1 275	1 225	50	1 232
<i>Kostnader</i>				
Revisorskollegiet	-548	-709	161	-753
Personalkostnader	-3 055	-3 582	527	-2 806
Lokaler	-141	-145	4	-146
Omkostnader	-395	-541	146	-601
Köp av konsulttjänster	-1 473	-1 160	-313	- 543
Resultat före kommunbidrag	-4 337	-4 912	575	-3 617
<i>Kommunbidrag</i>	4 912	4 912	0	4 913
Resultat	575	0	575	1 296

Kommentarer till driftsredovisningen

Årets resultat uppgår till 575 tkr (f å 1 296 tkr). Revisionsintäkterna som uppgår till 1 275 tkr är 50 tkr högre än budgeterat beroende på ökat arvode från Kommungaranti AB, 125 tkr, samt lägre arvode från andra bolag med 75 tkr. Av revisionsintäkterna kommer 725 tkr från de helägda bolagen inklusive koncerner och resterande 550 tkr från de delägda bolagen. Intäkterna för granskning av de helägda kommunala bolagen är enligt vad som fastställts av kommunfullmäktige. Revisorskollegiets kostnader är lägre än budget beroende på något lägre arvoden samt lägre arbetsgivaravgifter. Avvikelsen avseende personalkostnader beror på en vakans i personalstyrkan. Köpta konsulttjänster är högre än vad som budgeterats bl a beroende på att vakans gjord att behovet av inköpta tjänster ökat. Under året har även konsult anlåtats vid upphandling av revision av kommunala bolag. Kostnad för dataskyddsbud har tillkommit under året med 112 tkr och ligger under köp av konsulttjänster i driftredovisningen. Övriga omkostnader är lägre än vad som budgeterats och detta beror på pandemirelaterade faktorer som minskade resor, utbildningar och fysiska möten.

Genomförda granskningar framgår av verksamhetsrapporten för 2020.

Jag har gjort analyser av intäcks- och kostnadskonton och inte gjort iakttagelser av något avvikande.

3.3 Balansräkning

Kommunrevisionen har ingen egen balansräkning utan endast några enstaka balanskonton. Periodiseringsposter per 2020-12-31 avser upplupna kostnader för genomförda granskningar 2020 men som inte blivit fakturerade förrän 2021. Inga investeringar har skett under året. Kvarvarande inventarier avskrivs enligt plan.

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 driftredovisningen. Den driftredovisning (resultaträkning) som presenteras i Verksamhetsrapport helår 2020 ger en rättvisande bild och det finns enligt min bedömning inget att anmärka på beträffande förvaltningen. Som framgår av verksamhetsrapporten har arbetet

påverkats av pandemin, oklara förutsättningar gällande villkor för stödfunktioner inom kommunen samt bristande tillgång till diariet för informationsinhämtning.

Förhoppningen är att nytt reglemente kan bli klart under 2021 vilket skulle innebära klarlägga en hel del frågor och förtydliga villkoren.

Av vad som framgår av 2021 års budget planeras verksamheten bedrivas på liknande sätt som under 2020. Målsättningen är även att tillsätta vakant tjänst under året.

Revisorernas arbete påverkas av den nya styrningsmodellen med tillitsbaserad styrning. Målen är betydligt färre. Revisorerna ska utveckla den grundläggande granskningen från måluppfyllelse till att även följa upp tillsynsrapporter från olika tillståndsmyndigheter. Detta kommer innebära en fortsatt hög arbetsbelastning för Kommunrevisionen i Gävle.

Min sammanfattande bedömning är att Kommunrevisionen under 2020 trots pandemin kunnat arbeta enligt sin revisionsplan och genomföra sina granskningsinsatser trots att huvuddelen av arbetet skötts på distans och digitalt. Det som påverkats är utbyte och samverkan med revisorskollegor men detta kommer att kunna återupptas framöver.

Mikael Johansson