



Kommunfullmäktige

Granskning av revisorskollegiets förvaltning 2021

Såsom utsedda av fullmäktige att granska revisorskollegiets räkenskaper och förvaltning, har vi granskat förvaltningen för år 2021.

I granskningen har vi biträtts av Mikael Johansson, revisor vid Aktiv revision AB.

Vi finner revisorskollegiets förvaltning i god ordning och utan anmärkning.

Gävle 2022-

Håkan Alenius
Ordförande

Margaretha Wedin

Anders Fogeus

Granskning avseende verksamheten 2021

Kommunrevisionen i Gävle kommun

Räkenskapsår 2021-01-01 – 2021-12-31
Datum 17 mars 2021
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 2021 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 har arbetat utomlands andra halvåret och har då inte kunnat

närvara vid möten. Någon ersättare för denne har inte kallat in. En förtroendevald har på egen begäran avgått vilket inneburit att en ersättare har utsetts. Personal från revisionskontoret har varit närvarande vid samtliga möten. Jag har inte funnit något anmärkningsvärt vid denna genomgång av protokoll. Samtliga möten under året har hållits digitalt vilket ansetts fungera bra. En planeringsdag genomfördes fysiskt under året.

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 ännu har ingen respons på förslaget erhållits trots påstötningar.

Verksamhetsplan för kommande fyra år tas fram varje år. Verksamhetsplanen beskriver mål, inriktning på granskning, utvecklingsområden samt intäkts- och kostnadsutveckling. Under 2021 har verksamhetsplanen för 2022 – 2025 godkänts.

Den arbetsordning som togs fram 2019 som bl. a beskriver arbetsuppdelning, revisionsåret från planering till genomförande, kommunikation, kompetensutveckling m m används fortfarande. Revisionsplanen för 2021 beskriver mer i detalj grundläggande granskning, fördjupad granskning, granskning av finansiella rapporter samt samverkan med andra förtroendevalda revisorer och lekmannarevisorer. Revisionsplanen är ett levande dokument som ständigt omvärderas.

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 2021 lämnas kortfattad information om verksamheten, uppföljning av politiska uppdrag och privata utförare, resultat samt sammanfattning av väsentliga händelser under året. Revisionen har haft fortsatta dialogmöten med Kommunfullmäktiges presidium och gruppleddare samt granskade enheter. Dessutom samverkan med de auktoriserade revisorerna i bolagen.

Kollegiets intention är att fortsätta med att utveckla den interna dialogen.

Revisionsarbetet har inriktats mot grundläggande granskning, verksamhetsrevision genom fördjupade granskningar, granskning av årsredovisning och delårsrapport samt dessutom hearings om hanteringen av Covid-19 under 2020 och 2021. Ramavtal för granskning av kommunen har upphandlats. Avtalet avser både verksamhets- och redovisningsrevision.

Verksamhetsrapporten ger enligt min bedömning en bra bild av verksamhetsåret.

3.2 Driftredovisning

	Utfall 2021	Budget 2021	Avvikelse	Utfall 2020
<i>Intäkter</i>	1 125	1 125	0	1 275
<i>Kostnader</i>				
Revisorskollegiet	-501	-577	76	-548
Personalkostnader	-3 132	-3 814	682	-3 055
Lokaler	-140	-145	5	-141
Omkostnader	-554	-470	-84	-395
Köp av konsulttjänster	-1 600	-1 032	-568	-1 473
Resultat före kommunbidrag	-4 802	-4 913	111	-4 337
<i>Kommunbidrag</i>	4 913	4 913	0	4 912
Resultat	111	0	111	575

Kommentarer till driftsredovisningen

Årets resultat uppgår till 111 tkr (f å 575 tkr). Revisionsintäkterna som uppgår till 1 125 tkr överensstämmer mot budget.

Av revisionsintäkterna kommer 850 tkr från de helägda bolagen inklusive koncerner och resterande 275 tkr från de delägda bolagen. Intäkterna för granskning av de kommunala bolagen är enligt vad som fastställts av kommunfullmäktige. Revisorskollegiets personalkostnader är lägre än budget beroende på vakans under en period samt att en förtroendevald inte kunnat närvara på arbete utomlands utan att denne ersatts. Avvikelsen avseende personalkostnader beror på en vakans i personalstyrkan. Köpta konsulttjänster är därför högre än vad som budgeterats för att trots vakans på revisionskontoret kunna fullfölja de planerade granskningarna. Konsult har anlåtts vid upphandling av ramavtal för granskning av kommunen. Kostnaden för dataskyddsbud som tillkom förra året uppgår 2021 till 62 tkr och ligger under köp av konsulttjänster i driftredovisningen. Övriga omkostnader är totalt högre än vad som budgeterats vilket beror på tillkommande kostnad för köp av löne- och HR tjänster. Dessa tjänster kommer att täckas av kommunbidraget från och med 2022. Kostnader för resor, utbildningar samt fysiska möten är lägre vilket beror på pandemirelaterade faktorer.

Genomförda granskningar framgår av verksamhetsrapporten för 2021.

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

3.3 Balansräkning

Kommunrevisionen har ingen egen balansräkning utan endast några enstaka balanskonton. Periodiseringsposter per 2021-12-31 avser upplupna kostnader för genomförda granskningar 2021 men som inte blivit fakturerade förrän 2022. 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 helåret

2021 ger en rättvisande bild och det finns enligt min bedömning inget att anmärka på beträffande förvaltningen. Som framgår av verksamhetsrapporten har arbetet även 2021 påverkats av pandemin samt vakanser hos revisionskontoret.

Vakanserna har dock kunnat motverkas genom inköp av granskningstjänster.

Glädjande nog har två nya rekryteringar av yrkesrevisorer blivit klara under hösten 2021 vilket kommer att stärka upp revisionskontoret kommande år.

Förhoppningen är även att ett nytt reglemente kan bli klart under 2022 vilket skulle klargöra en hel del frågor och förtydliga villkoren för revisorskollegiet.

Av vad som framgår av 2022 års revisionsplan planeras verksamheten bedrivas på liknande sätt som under 2021. Revisionsplanen ger en tydlig bild av revisorernas målsättning under året fördelat på grundläggande granskning, granskning av finansiella rapporter samt fördjupade granskningar. Genom rekrytering av nya yrkesrevisorer borde det finnas goda möjligheter genomföra alla planerade moment.

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.

Min sammanfattande bedömning är att Kommunrevisionen under 2021 trots pandemin kunnat arbeta enligt sin revisionsplan och genomföra sina granskningsinsatser trots att huvuddelen av arbetet även under 2021 sköts på distans och digitalt. Förhoppningsvis kan en återgång till mer fysiska möten göra att utbyten och samverkan med revisorskollegor samt med granskade enheter kommer att kunna återupptas framöver.

Mikael Johansson