

KOMMUNREVISIONEN

# Bilaga 1

# Förvaltningsberättelse

Revisorernas redogörelse för sin förvaltning 2022

## DEN KOMMUNALA REVISIONEN - VERKSAMHETEN

Revisionen är ett lokalt demokratiskt kontrollinstrument, en del av den kommunala självstyrelsen.

Revisionen ska bidra till att värna och utveckla demokrati, rättssäkerhet och effektivitet.

Fullmäktige valde 7 revisorer för mandatperioden 2019 - 2022. Under 2022 beslutade fullmäktige om ett nytt reglemente för revisorerna, vilket innebar att antalet revisorer ökades till 9 från och med 2023.

Ur gruppen av valda revisorer utser fullmäktige också lekmannarevisorer i kommunens företag = samordnad revision.

Revisorerna granskar, bedömer och uttalar sig i ansvarsfrågan. Fullmäktige avgör slutligt om ansvarsfrihet ska beviljas eller inte.

Det är de förtroendevaldas ansvar som granskas, bedöms och prövas. Det kallas för revisionsansvar.

Varje revisor är självständig i revisionsarbetet med rätt att agera och uttala sig. En enskild revisor kan inte röstas ner.

Revisorerna utövar inte partipolitik i sin granskning. Uppdraget omfattar att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämnder, styrelser, beredningar och i kommunens företag (aktiebolag, stiftelser, kommunalförbund, samordningsförbund och föreningar). Även verksamheter som kommunen deläger i olika organisationsformer omfattas.

Granskningen ska ske enligt god revisionsred.

Revisorerna har enligt lag olika rättigheter och redskap bl. a tillgång till information och initiativrätt i fullmäktige och nämnder.

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar sakkunniga, som de själva väljer i den utsträckning de bedömer behövs för granskning enligt god revisionsred. Interna sakkunniga har varit fem yrkesrevisorer, varav tre är certifierade, vid revisionskontoret. Därutöver anlitas expertkompetens/certifierade och auktoriserade revisorer till delar av redovisningsrevisionen och vissa fördjupade granskningar.

## **GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING**

Den grundläggande granskningen avser den verksamhet som sker under ett räkenskapsår och avslutas när respektive enhets årsredovisning är granskad, det vill säga en tid efter årets utgång.

## **REVISIONSBERÄTTELSE OCH GRANSKNINGSRAPPORTER**

Revisorerna redovisar i sin revisionsberättelse till fullmäktige resultatet av granskningen av den kommunala verksamheten och uttalar sig utifrån styrelsens och nämndernas ansvarar om:

- granskad verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt
- räkenskaper är rättvisande
- interna kontrollen är tillräcklig

Fullmäktige beslutar om styrelsen och nämnderna kan ges fortsatt förtroende.

I rollen som lekmannarevisorer i de kommunala bolagen granskas om:

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt
- den interna kontrollen är tillräcklig

För denna granskning lämnas granskningsrapporter till bolagsstämman som underlag för ansvarsprovning, men bifogas även till fullmäktige.

Kommunens revisorer är även utsedda revisorer i stiftelser, donationsfonder, kommunalförbund, samordningsförbund och föreningar där separata revisionsberättelser också skrivs.

## **FÖRVALTNINGEN 2022**

### **Revisorskollegiet**

Under första halvåret av 2022 har tre förtroendevalda revisorer lämnat sina uppdrag. Detta för att enligt Kommunallagen kunna vara valbara till kommunfullmäktige nästa mandatperiod. Tre nya förtroendevalda revisorer har utsetts av kommunfullmäktige för att avsluta granskningen för mandatperioden.

## **Revisorernas sakkunniga**

Vi förtroendevalda revisorer är beroende av sakkunniga för granskningsverksamheten. Kontinuiteten i granskningen över mandatperioderna upprätthålls av våra yrkesrevisorer på revisionskontoret.

## **Granskning av revisorernas förvaltning**

Granskning som genomförts av tre utsedda revisorer från Kommunfullmäktige. Till sin hjälp har de godkänd revisor Mikael Johansson, Aktiv revision, som granskat kommunrevisionens verksamhet 2022. Hans granskningsrapport bifogas denna förvaltningsberättelse.

## **GRANSKNINGSINSATSER UNDER 2022**

### ***Grundläggande granskning***

Revisionen följer löpande följa alla enheter via kallelser, handlingar och protokoll.

Dialogmöten genomförs med kommunkoncernens enheter (styrelse, nämnder, bolagsstyrelser, kommunalförbund m.fl.)

De förtroendevalda revisorerna har följt KS-sammanträden som åhörare.

- Resultatet, grundläggande granskningsrapporter, har lämnats till kommunstyrelsen, nämnder, bolag och till kommunfullmäktige för avseende 2021 under 2022. Rapporterna som avser 2022 lämnas i samband med revisionsberättelsen för 2022 i maj 2023 när årsredovisningen inklusive alla enheters verksamhetsrapporter granskats.

### ***Verksamhetsrevision, fördjupade granskningar***

Granskningar som rapporteras till KF maj 2023:

- Hemsjukvård: Omvårdnadsnämnden, samgranskning med Region Gävleborgs revisorer
- Ansvar, roller och befogenheter i kommunens politiska- och förvaltningsorganisationen, Kommunstyrelsen och nämnderna
- Uppföljning av löneutbetalningsprocessen Gävle kommun, Kommunstyrelsen
- Tillämpning av offentlighetsprincipen, Stiftelsen Fonden för Större Arbetarbostäder

Pågående granskningar som rapporteras i KF under 2023:

- Kommunkoncernens krisberedskap
- Uppföljning - granskning av donationsfonderna Gävle kommun
- Läkemedelshantering inom hemsjukvård och hemtjänst, Omvårdnadsnämnden

### ***Redovisningsrevision***

- Granskning årsredovisning 2021, avrapporterad maj 2022.
- Granskning delårsrapport 2, avrapporterad oktober 2022
- Granskning årsredovisning 2022, rapporteras maj 2023

### ***Hearings***

- Maj 2022: Information från Kommunstyrelsen, IT-chef Styrning och Stöd angående kommunens informationssäkerhetsarbete
- September 2022: Information om kommunens reformering av ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsfrågor

### ***Kommunikation och samverkan***

- Dialogmöten genomförda med Kommunfullmäktiges presidium och gruppledare
- Dialogmöten med alla granskade enheter
- Samverkan med de auktoriserade revisorerna: vid slutrevisionsmöten med bolagen under våren (granskning av årsredovisning), vid juni-sammanträdet (riskanalyser) och i november (avrapportering löpande granskning i bolagen).
- Samverkan i granskningen av gemensamma nämnder, kommunalförbund och delägda bolag med övriga kommuners/regionens revisorer och respektive sakkunniga

### ***Avtal med externa sakkunniga***

Ett stående uppdrag från Kommunfullmäktige är att upphandla redovisningsrevision av de hel- och majoritetsägda bolagen samt stiftelser och donationsfonder. Nuvarande avtal med KPMG gäller för räkenskapsåren 2021–2024.

Uppföljning av hur avtalet tillämpats görs löpande och avstämning med bolagen gjordes innan upphandlingsprocessen. Avtalet inkluderar möjlighet till köp av tjänster för lekmanrevisionen inom bolagen.

Ramavtal finns även för granskning av kommunen, både verksamhetsrevision och redovisningsrevision. Avtalet gäller två år från hösten 2021.

## Resultat och investeringar

(mnkr)	Utfall 2022-12-31	Utfall 2021-12-31	Budget helår 2022
Verksamhetens intäkter	1,2	1,1	1,2
Personalkostnader	-4,4	-3,6	-5,2
Övriga kostnader	-1,8	-2,3	-1,3
Avskrivningar/nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Internränta	0,0	0,0	0,0
Resultat före kommunbidrag	-5,0	-4,8	-5,3
Kommunbidrag	5,4	4,9	5,3
<b>Årets resultat</b>	<b>0,4</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>
Investeringar	0,1	0,0	0,1
Erhållet investeringsbidrag	0,0	0,0	0,0

### Resultatanalys

Med anledning av sjukfrånvaro, finns ett överskott vad gäller personal-kostnader. Minskat resande till kurser och samverkansmöten har bidragit till överskottet, vilket är en fortsatt effekt av Covid-19.

Investeringarna är genomförda för 2022 och följer budget.

### Covid-19

Revisorerna har under första tertialet 2022 haft samtliga möten digitalt: egna sammanträden, slutrevisionsmöten med bolagen och ett möte med Överförmyndarnämnden. Revisionsarbetet har därefter genomförts till viss del ske digitalt och till viss del ske fysiskt. Det innebär att vissa möten har hållits fysiskt, där det har varit möjligt.

## Förväntad utveckling

Utveckling av den grundläggande granskningen och dialogen med granskade enheter kommer att göras under 2023. Detta är basen för revisorer-nas bedömningar av nämnders och bolags ledning och styrning av sin verksamhet, kvalitén i ekonomistyrningen och vilken nivå av intern kontroll nämnder och styrelser har.

Sveriges kommuner och regioner (SKR) har tillsammans med Föreningen Auktoriserade Revisorer (FAR) och Sveriges kommunala Yrkesrevisorer (SKYREV) tagit fram en standard för hur granskningen av finansiella rapporter ska fungera i kommuner och regioner. De auktoriserade revisorer-nas internationella regelverk (ISA) har samordnats med kraven i kommunallagen och lag om kommunal bokföring och redovisning. Denna standard träder ikraft 1 januari 2023.

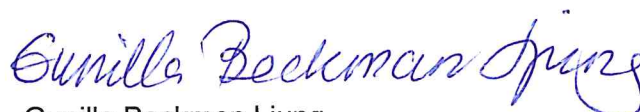
Samverkan med regionens och andra kommuners revisorer för gemensamma granskningar av angelägna områden ger ett mervärde i revisionen. En samgranskning med Region Gävleborgs revisorer av hemsjuk-

vården har genomförts 2022. I augusti besökte Gävle och Sandvikens revisorer Gävle Hamn och hade ett möte kring flera gemensamma frågor. Kontakter kommer att byggas upp med de nya revisorsgrupperna i närliggande kommuner och i regionen under 2023.

Revisorerna i Gävle kommun



Eva-Karin Hamilton  
Revisorskollegiets ordförande



Gunilla Beckman Ljung  
Revisionschef

Bilaga: Revisionsrapport Aktiv Revision





# Granskning avseende verksamheten 2022

---

## Kommunrevisionen i Gävle kommun

Räkenskapsår      2022-01-01 – 2022-12-31  
Datum                19 mars 2023  
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 2022 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 under året varit något lägre än tidigare år på grund av viss omsättning av revisorer av olika anledningar. Om det är tillfälligt eller om det beror på svårigheter att rekrytera nya revisorer är det för tidigt att dra några slutsatser av. Revisorer går också vidare till andra

uppdrag inom politiken vilket gör att de inte kan fortsätta sina revisorsuppdrag och det kan även vara att arbetsmängden är högre än förväntat. De förtroendevalda har som lägst varit fyra närvarande vilket varit fallet vid ett par tillfällen under året. Personal från revisionskontoret har varit närvarande vid samtliga möten. Jag har inte funnit något anmärkningsvärt vid genomgång av protokollen. Möten under året har både hållits digitalt och fysiskt då det varit möjligt.

### **2.1.2 Organisation, arbetsmetoder och revisionsplan**

Organisationen bygger på kommunrevisionens reglemente som har bl a har sin grund i kommunallagen och aktiebolagslagen. Förslag på nytt reglemente lämnades på remiss till kommunstyrelsen i april 2020 och under 2022 har nu nytt uppdaterat reglemente antagits. 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. Beslut togs av kommunfullmäktige att utöka antalet förtroendevalda revisorer från 7 till 9.

Verksamhetsplan för kommande fyra år tas fram varje år. Verksamhetsplanen beskriver mål, inriktning på granskning, utvecklingsområden samt intäkts- och kostnadsutveckling. Under 2022 har verksamhetsplanen för 2022 – 2025 antagits. Den arbetsordning som togs fram 2019 som bl. a beskriver arbetsuppdelning, revisionsåret från planering till genomförande, kommunikation, kompetensutveckling m m används fortfarande men är under omarbetning. Revisionsplanen för 2022 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 2022 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 målsättning har varit att fortsätta med att utveckla den interna dialogen och vad jag kan se i verksamhetsrapporter och protokoll sker detta också.

Revisionsarbetet har som tidigare år inriktats mot grundläggande granskning, verksamhetsrevision genom fördjupade granskningar, granskning av årsredovisning och delårsrapport samt kommunikation och samverkan enligt ovanstående stycke.

Verksamhetsrapporten ger enligt min bedömning en bra bild av verksamhetsåret.

#### 3.2 Driftredovisning

	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall
	2022	2022		2021
<i>Intäkter</i>	1 185	1 185	0	1 125
<i>Kostnader</i>				
Revisorskollegiet	-558	-660	102	-501
Personalkostnader, rev.kontoret	-3 872	-4 582	710	-3 132
Lokaler	- 336	- 227	-109	- 140
Omkostnader	- 736	- 523	-213	- 554
Köp av konsulttjänster	- 646	- 545	-101	-1 600
Resultat före kommunbidrag	-4 963	-5 352	389	-4 802
<i>Kommunbidrag</i>	5 352	5 352	0	4 913
Resultat	389	0	389	111

### ***Kommentarer till driftsredovisningen***

Årets resultat uppgår till 389 tkr (f å 111 tkr). Revisionsintäkterna som uppgår till 1 185 tkr överensstämmer mot budget.

Av revisionsintäkterna kommer 900 tkr från de helägda bolagen inklusive koncerner och resterande 285 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 på beroende på vakanser under delar av året. Avvikelsen avseende personalkostnader för revisionskontoret beror på sjukfrånvaro. Köpta konsulttjänster är lägre än vad som budgeterats men där handlar det mer om förskjutningar av planerade granskningsinsatser. Kostnaden för dataskyddsbud som tillkom förra året ligger under köp av konsulttjänster med 62 tkr i driftredovisningen. Hyran har höjts under 2022 med 100 tkr och där kommer compensation från kommunen komma med 80 tkr på årsbasis från och med 2023. Kostnader för resor, utbildningar samt fysiska möten är lägre vilket är en fortsatt effekt av pandemin. Genomförda granskningar framgår av verksamhetsrapporten för 2022. 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 2022-12-31 avser upplupna kostnader för genomförda granskningar 2022 men som inte blivit fakturerade förrän 2023. Investeringar i bildskärm och mötesutrustning har skett med 60 tkr enligt vad som budgeterats. 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 2022 ger en rättvisande bild och det finns enligt min bedömning inget att anmärka på beträffande förvaltningen. Verksamheten ser ut att ha genomförts på önskad

nivå under året och för första gången på lång tid är personalstyrkan på revisionskontoret i stort sett fulltalig.

Ett nytt reglemente har antagits under 2022 vilket klarlägger en del frågor och förtydligar villkoren för revisorskollegiet.

Framtagen revisionsplan för 2022 ger en tydlig bild av revisorernas målsättning under året fördelat på grundläggande granskning, granskning av finansiella rapporter samt fördjupade granskningar. Enligt min översiktliga granskning har revisionsplanen följts under året.

Revisorernas arbete påverkas av 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 2022 kunnat arbeta enligt sin revisionsplan och genomföra sina granskningsinsatser. Arbetet har skett såväl digitalt som genom fysiska möten men troligen kommer delar av det framtida revisionsarbetet även i fortsättningen ske digitalt där det är mer lämpligt.

Mikael Johansson