



Kommunfullmäktige

Granskning av revisorskollegiets förvaltning 2022

Såsom utsedda av fullmäktige att granska revisorskollegiets räkenskaper och förvaltning, har vi granskat förvaltningen för år 2022.

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

Vi finner revisorskollegiets förvaltning i god ordning och utan anmärkning.

Gävle 2023-04-13

Håkan Alenius
Ordförande

Lena Ödéen

Anders Fogeus

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