

Kommunstyrelsen

Tjänsteskrivelse - Yttrande med avseende på revisorernas anmärkning gällande årsredovisning 2022

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslås besluta

- att anta yttrandet som sitt eget.

Ärendet i korthet

Det har kommit in två revisionsberättelser från revisionen i samband med att ärendet om årsredovisning och ansvarsfrihet ska bedömas i fullmäktige. Samtliga revisorer tillstyrker ansvarsfrihet. De tillstyrker också att årsredovisningen för år 2022 godkänns. Båda revisionsberättelserna är likalydande bortsett från att fem revisorer riktar en anmärkning mot Kommunstyrelsen medan en revisor delar alla skrivningar gällande granskningsresultaten för Kommunstyrelsen men inte riktar någon anmärkning. Givet att en anmärkning har lämnats begär kommunfullmäktiges presidium in ett yttrande från kommunstyrelsen.

Yttrande

Kommunstyrelsen konstaterar att det sedan tidigare pågår flertalet utvecklingsarbeten kopplat till de synpunkter revisionen har givit i revisionsberättelsen. När det gäller styrmodellen kan Kommunstyrelsen konstatera att det ligger ett uppdrag i 2023 års kommunplan i detta avseende. Under 2023 kommer sektor Styrning och stöd att se över

Kommunstyrelsen

samtliga reglementen samt kommunstyrelsens delegationsordning och ta fram förslag till en riktlinje för styrelsens uppsiktsplikt. Det förefaller, utifrån revisionsberättelsen och tidigare granskningar, att Kommunstyrelsen och Revisionen har olika bild av vad uppsiktsplikten innebär i förhållande till övriga nämnders ansvar för sitt verksamhetsområde. Kommunfullmäktige kommer att behöva reglera konsekvenshanteringen av nämndernas ansvarstagande. Det behöver, med andra ord, tydliggöras hur Kommunfullmäktige, Kommunstyrelsen och övriga nämnder förhåller sig till varandra när det kommer till styrning och uppföljning.

När det gäller Kommunstyrelsens egen styrning av sin interna verksamhet så görs några påståenden i revisionsberättelsen som Kommunstyrelsen vill kommentera. Det första påståendet om att ett måls indikatorer har ersatts av andra indikatorer stämmer inte alls, då Verksamhetsplanen 2022-2025 har exakt samma indikatorer i Utfallet för helåret 2022. Den enda avvikelserna är att i verksamhetsplanen så finns inga indikatorer upptagna för målet "Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor" men Kommunstyrelsen har rapporterat utfall på det målet. Det andra påståendet om att utfall för flera indikatorer saknas stämmer in på målet "Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen" då det helt enkelt inte finns någon mätning på det för 2022 och det framgår under Analys av indikatorer. Kommunstyrelsen hade kunnat förklara detta tydligare i verksamhetsrapporteringen. Det tredje påståendet om att vissa analyser av indikatorerna är av konstaterande art stämmer och att det finns förbättringspotential i det är korrekt. På tjänstemannasidan behöver sektor Styrning och stöd utveckla och utbilda målsansvariga att uttrycka sig mera i text kring analysen.

Kommunstyrelsen

Det fjärde påståendet om att bedömningarna är bristfälliga och inte sammanvägda är en tolkningsfråga från läsarens perspektiv.

Kommunstyrelsen har gjort en sammanvägning av indikatorer och genomförda aktiviteter men har inte uttryckt det tillräckligt tydligt vilket gör att verksamhetsrapporten kan uppfattas olika.

När det gäller införandet av en gemensam förvaltningsorganisation har detta varit föremål för en fördjupad granskning. Kommunstyrelsen har yttrat sig utifrån denna granskningsrapport. Ett arbete med klargöranden i enlighet med Kommunstyrelsens yttrande pågår och det ligger därtill ett uppdrag i årets kommunplan där Kommunstyrelsen ska belysa hur kommunens förvaltningsorganisation påverkar möjligheten till insyn, ansvarstagande och uppföljning för nämnderna. Det samma gäller granskningen av löneprocessen. Arbetet pågår och kommer att återrapporteras till Kommunstyrelsen under hösten 2023.

När det gäller Kommunstyrelsens roll som arkivmyndighet och revisionsuppdraget till Stiftelsen Fonden för Större Arbetarbostäder gör Kommunstyrelsen en annan tolkning av rättsläget än Revisionen. En förutsättning för att kommunens revisorer ska kunna granska en stiftelse är att kommunen ensam eller tillsammans med någon har bildat stiftelsen och att stiftelsen bildats för en *kommunal angelägenhet*. Detta framgår av 10 kap. 6 § 1-2 st. kommunallagen. Med kommunala angelägenheter avses *endast* verksamhet som kommunen själv får bedriva.

Kommunstyrelsen konstaterar att den aktuella stiftelsen inte har bildats av Gävle kommun. Den bedriver inte heller någon kommunal angelägenhet. Kommunstyrelsen konstaterar därför att stiftelsen inte är en sådan juridisk person som avses i 10 kap. 2-6 §§ KL. Det innebär också

Kommunstyrelsen

stiftelsen inte omfattas av sådan revision som avses i 12 kap. KL då revisionsuppdraget enligt 12 kap. KL avser sådana kommunala företag, föreningar och stiftelser som avses i 10 kap. 2-6 §§ KL.

Kommunfullmäktige ska inte heller utse någon revisor jämlikt 10 kap. 6 § KL. Vad gäller styrelsens roll som arkivmyndighet och tillsyn och den tillsyn som ska utövas konstaterar Kommunstyrelsen att stiftelsen faller inom ramen för arkivmyndighetens tillsyn. Hur arkivmyndigheten utövar sin tillsyn beslutas varje år i en tillsynsplan. Det är emellertid inte möjligt eller ens tänkt att sådan tillsyn ska ske varje år för varje tillsynsobjekt. Enligt 5 § arkivförordningen ska arkiven regelbundet inspekteras av sin arkivmyndighet. I anledning av de uppgifter som framkommit kommer det i 2024 års tillsynsplan föreslås att tillsyn genomföras gentemot den aktuella stiftelsen

Sammanfattningsvis konstaterar Kommunstyrelsen att revisorerna inte torde ha i uppdrag att granska stiftelsen och att fullmäktige inte heller ska välja någon revisor. Stiftelsen ingår inte heller i Kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Stiftelsen är emellertid en myndighet i tryckfrihetsförordningens bemärkelse, varför handlingsoffentligheten gäller stiftelsen handlingar.

Katarina Stistrup

Sektorchef Styrning och stöd



5(5)

Datum 2023-05-29 23-05-

10

Diarienummer:

Dnr

Kommunstyrelsen

Klicka här för att ange vilka underlag som ligger till grund för beslutet.