

Granskning av revisorskollegiets förvaltning 2023

Såsom utsedda av Gävle Kommunfullmäktige enligt revisionsreglementet Dnr KS253 §10 har vi granskat revisorskollegiets räkenskaper och förvaltning för år 2023.

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

Utifrån genomförd granskning av verksamheten 2023 finner vi att:
Revisorskollegiets förvaltning är i god ordning och utan anmärkning

samt att utifrån den jävssituation som utretts under 2023 har revisionen vidtagit ett omfattande förbättringsarbete för att säkerställa oberoende inom revisionen.

Gävle 20240605

Håkan Alenius
Ordförande

Lena Ödeen

Anders Fogeus

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: L HÅKAN ALENIUS

Datum: 2024-06-05 16:31

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

37D00D471971D5B8B0DA767D355856F511DA0AB3F3CF59299379BDDF5C4578C8

Namn: LENA ÖDEEN

Datum: 2024-06-05 16:50

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

37D00D471971D5B8B0DA767D355856F511DA0AB3F3CF59299379BDDF5C4578C8

Namn: Stig Lennart Anders Fogeus

Datum: 2024-06-05 13:39

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

37D00D471971D5B8B0DA767D355856F511DA0AB3F3CF59299379BDDF5C4578C8

Granskning avseende verksamheten 2023

Kommunrevisionen i Gävle kommun

Räkenskapsår 2023-01-01 – 2023-12-31
Datum 17 maj 2024
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 plan i vilken följande moment ingår:

- Granskning av protokoll
- Översiktlig genomgång av organisation, arbetsmetoder och revisionsplan 2023 med måluppfyllelse
- Granskning av driftredovisning och bokslut
- Granskning av verksamhetsrapport
- Jämförelse mot budget
- Kommentarer om årets arbete

2 Noteringar

2.1 Noteringar från granskningen

2.1.1 *Protokoll*

Revisorskollegiet har haft tolv sammanträden med förvaltningsärenden under året. Närvaron från de nio förtroendevalda revisorerna har under året varit bra trots att två revisorer saknats mellan oktober 2023 och februari 2024. Personal från revisionskontoret har varit närvarande vid möten. Revisorer har ibland deltagit via länk (Teams). Från och med mötet 2023-04-26 tas på varje möte frågan om eventuella jäv bland mötets ärenden upp. Jag har inte funnit något anmärkningsvärt vid genomgång av protokollen.

2.1.2 Organisation, arbetsmetoder och revisionsplan

Organisationen bygger på kommunrevisionens reglemente som antogs 2022 och bl a har sin grund i kommunallagen och aktiebolagslagen. 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 tidigare av kommunfullmäktige att utöka antalet förtroendevalda revisorer från 7 till 9 för mandatperioden 2023-2026.

Verksamhetsplan för kommande fyra år finns. Verksamhetsplanen beskriver mål, inriktning på granskning, utvecklingsområden samt intäcks- och kostnadsutveckling. Under 2022 antogs verksamhetsplanen för 2022 – 2025.

Revisionsplanen för 2023 beskriver mer i detalj årets planerade granskningar. Min översiktliga genomgång har inte gett några indikationer på att reglemente, arbetsordning eller revisionsplan inte följs.

3 Granskning av räkenskaper, bokslut och verksamhetsrapport

3.1 Rapport över verksamheten

I rapporten för 2023 lämnas kortfattad information om verksamheten, uppföljning av politiska uppdrag och privata utförare, resultat, sammanfattning av väsentliga händelser under året samt förväntad framtida utveckling.

Revisionsarbetet har som tidigare år inriktats mot grundläggande granskning, verksamhetsrevision genom fördjupade granskningar, granskning av årsredovisning och delårsrapport samt kommunikation och samverkan. Genomförda granskningar framgår av verksamhetsrapporten.

Rapporten ger enligt min bedömning en rättvisande bild av verksamhetsåret.

3.2 Resultat

De siffror som redovisas i resultatsammanställningen i verksamhetsrapporten har utan anmärkning stämts av mot kommunens redovisning på kostnadsställe/nämnd 80 revisorskollegiet.

Revisorskollegiet visar ett positivt resultat på 611 tkr vilket är högre än budget.

Revisionsintäkterna uppgick till 1 210 tkr vilket är enligt budget.

Av revisionsintäkterna kommer 900 tkr från de helägda bolagen inklusive koncerner och resterande 310 tkr från de delägda bolagen. Intäkterna för granskning av de kommunala bolagen är enligt vad som fastställts av kommunfullmäktige.

Den analys som gjorts i verksamhetsrapporten att överskottet grundar sig på färre medarbetare än planerat samt att det funnits två vakanser i revisorskollegiet under del av året överensstämmer mot redovisning på kontonivå. Köp av externa granskningstjänster överstiger budgeterad nivå till följd av färre medarbetare på revisionskontoret.

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

3.3 Balansräkning

Inga investeringar har genomförts under året. Tidigare investeringar skrivs av 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 resultatredovisningen. Den resultaträkning som presenteras i Verksamhetsrapport helåret 2023 ger en rättvisande bild och det finns enligt min bedömning inget att anmärka på beträffande förvaltningen.

Som framgår av verksamhetsrapporten har ett omfattande arbete genomförts i syfte att dokumentera befintliga arbetssätt och rutiner för att säkerställa oberoendet inom revisionen. Detta mot bakgrund av den jävssituation som uppstod i början av året följd av en extern utredning som genomfördes under våren/sommaren. Arbetet med detta samt uppmärksamheten kring ärendet har tagit visst fokus från planerat revisionsarbete men å andra sidan bör kommunrevisionen ha förstärkt sina interna rutiner.

Som framgår av verksamhetsrapporten har kollegiet beslutat att genomföra en extern utredning av det sakkunniga stödet och hur det skall utformas framåt. Revisionskontoret består för tillfället av den nye revisionschefen och en certifierad kommunal yrkesrevisor. Om kommunrevisionen beslutar sig för att i framtiden köpa in mer externt sakkunnigt stöd i stället för att bemanna revisionskontoret innebär det en betydande förändring jämfört med hur det varit tidigare.

Mikael Johansson