

Granskning avseende verksamheten 2025

Kommunrevisionen i Gävle kommun

Räkenskapsår	2025-01-01 – 2025-12-31
Datum	20 april 2026
Från	Mikael Johansson, Aktiv Revision i Gävle AB

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 2025 med måluppfyllelse. Genomgång med revisionschef.
- 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 mycket bra och övervägande antal av revisorerna har deltagit vid samtliga möten. Revisionschefen har varit närvarande vid samtliga möten. Jävsprövning görs inför varje möte. Nämndens ekonomirapporter samt information från revisionschefen är stående punkter vid varje möte. 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.

Under 2024 antogs verksamhetsplanen för åren 2025-2027 vilken beskriver mål, utvecklingsområden, intäkts- och kostnadsutveckling samt uppföljning privata utförare.

Den framtagna revisionsplanen för 2025 beskriver hur revisionsarbetet under året skall bedrivas, hur uppdragen skall fördelas samt vilka fördjupade granskningar och förstudier som skall göras. Vidare behandlar revisionsplanen räkenskapsrevisionen samt samverkan med anlitate yrkesrevisorer.

Min översiktliga genomgång har inte gett några indikationer på att reglemente, arbetsordning eller revisionsplan inte följs. Revisionsplanen följs upp och jag kan se att de planerade fördjupade granskningarna har genomförts eller håller på att avslutas.

Föregående år beslutades att förändra revisionskontoret så att kontoret framöver består av en revisionschef samt ett externt administrativt stöd. Revisionskontoret leder, kontrollerar och följer upp medan huvuddelen av det sakkunniga stödet utförs av externa leverantörer.

3 Granskning av räkenskaper, bokslut och verksamhetsrapport

3.1 Verksamhetsrapport 2025 samt Revisorernas redovisning av sin förvaltning 2025

I verksamhetsrapporten för 2025 lämnas sammanfattning av väsentliga händelser, målanalys, resultat och investeringar, uppföljning privata utförare samt förväntad framtida utveckling. I årets rapport har även tagits upp ett avsnitt om för verksamheten viktiga nyckeltal. Dessutom har finansiella mål arbetats fram under 2025 vilka redovisas under en egen punkt i rapporten.

Verksamhetsrapporten är mer utförlig än tidigare år och följer de anvisningar som skall gälla för olika nämnder inom kommunen där målsättningen är att få in mer tydlighet och information om vad kommunrevisionen arbetar med.

Rapporterna ger enligt min bedömning en rättvisande bild av verksamhetsårets händelser, måluppfyllelse samt resultat.

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 257 tkr jämfört mot ett budgeterat nollresultat.

Revisionsintäkterna uppgick till 1 210 tkr vilket är enligt budget.

Av revisionsintäkterna kommer 940 tkr från de helägda bolagen inklusive koncerner och resterande 270 tkr från delägt bolag. Intäkterna för granskning av de kommunala bolagen är enligt vad som fastställts av kommunfullmäktige.

Resultatanalysen i rapporten anger att överskottet jämfört med budget bl. a kommer från lägre IT-kostnader samt kostnader för HR och löneadministration. Detta har stämts av mot nämndens redovisning. Dessutom har granskningar inte kunnat genomföras p g a att anbud inte inkommit eller att det inte varit läge att genomföra granskning med hänsyn till revisionsobjektet.

Med tanke på att antalet anställda på revisionskontoret är betydligt färre än tidigare år så är lokalkostnaden en post som borde kunna minskas och resurser till granskning friläggas. Revisionskontoret har sedan 2024 drivit frågan om nya lokaler men någon förändring är ännu inte på gång.

Resultatet är i stora delar enligt förväntan och hänger samman med den nya organisation samt arbetssätt som införts. Antalet anställda har minskat och avropade granskningar, i synnerhet fördjupade sådana samt administrativt stöd har ökat. Användandet av externt administrativt stöd är under en övergångsperiod.

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. I bokslutet finns det en balanspost om 1,9 Msek som avser upplupna kostnader för ej avslutade fördjupade granskningar. Dessa granskningar har påbörjats under 2025 men avslutas och avrapporteras under 2026. Vid granskningstillfället var ca hälften av de upptagna granskningarna fakturerade och resterande skall avslutas under våren 2026.

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.

Resultatsammanställningen som redovisas i rapporterna ger enligt min bedömning en rättvisande bild av verksamhetens ekonomiska utfall och det finns inget att anmärka på beträffande förvaltningen.

Kollegiet har fortsatt sitt arbete med att förstärka rutinerna och höja kunskaperna kring jäv och oberoende och som ett led i att minimera jävsproblematik och minska sårbarhet med ersättare har en ny attesträtt antagits.

Som framgår ovan känns det som att det funnits en större stabilitet bland de förtroendevalda revisorerna och förhoppningsvis förstår alla vad revisorsrollen innebär och vad som förväntas av de som nomineras som revisorer. Detta kan i sin tur innebära att kollegiet får behålla sina revisorer och kan få en kontinuitet i sin sammansättning.

Förslag på nya arvoden för perioden 2026-2030 lämnades under året men förslaget beaktades inte av arvodeskommittén så arvoden blir oförändrade.

Det nya arbetssättet med att göra en mycket stor del av de olika granskningarna med stöd av upphandlade leverantörer har inneburit att de personalkostnader som funnits tidigare är nu konverterats till avrop av granskningar. Målsättningen är att detta arbetssätt skall innebära att kärnuppdraget granskning av den kommunala verksamheten förbättras jämfört med tidigare. Revisionschefens uppföljningar med verkställande direktörer, sektorchefer och andra chefer pekar på att så också är fallet hittills. Då revisionschefen i den nya organisationen är den ende anställda personen blir denne en nyckelperson för kontinuitet, koordination samt kommunikation såväl internt som externt mot privata utförare.

En ny arbetsordning har fastställts i början av 2025 där roll- och ansvarsbeskrivning för revisionschefen framgår.

Mikael Johansson