

## **Revisorskollegiets begäran om yttrande med anledning av granskning av kommunstyrelsens och grundläggande granskning av årsredovisning (dnr 21REK15)**

Med anledning av granskningen vill revisionen att Kommunstyrelsen i sitt yttrande särskilt svarar på:

- **Vilka åtgärder vidtar styrelsen, inom ramen för sin uppsiktsplikt för att höja uppfyllelsen av både mål och indikatorer?**
- **Hur kommer styrelsen säkerställa att utfall redovisas för samtliga indikatorer?**
- **Hur kommer styrelsen se till att ett nytt styrdokument för intern kontroll är berett och antaget innan årets slut?**
- **Hur ser styrelsens fortsatta arbete ut med finansiell leasing?**

Svar från SG Ekonomi

### **Vilka åtgärder vidtar styrelsen, inom ramen för sin uppsiktsplikt för att höja uppfyllelsen av både mål och indikatorer?**

Alla nämnder och bolag ska under året följa den planerings- och uppföljningsprocess som kommunstyrelsen har fastställt. Omfattande beredningar inför beslut om kommunplan samt månadsuppföljning, hel- och delårsbokslut.

Vid delårsuppföljning och vid årsuppföljning bedömer kommunstyrelsen om det finns skäl att hantera de inkomna resultaten och måluppfyllelseerna. Om skäl finns ställs krav på nämnder och/eller bolag att inkomma med bättre underlag, analyser eller beskrivningar av beslutade åtgärder, bland annat för förbättrad uppfyllelse. Om Kommunstyrelsen anser att åtgärder krävs av nämnd eller bolag, bland annat gällande mål och aktiviteter, ges Kommunfullmäktige förslag att fatta beslut om detta.

### **Hur kommer styrelsen säkerställa att utfall redovisas för samtliga indikatorer?**

Efter valet 2018 infördes en ny styrmodell med fem nya kommunövergripande mål. Mandatperioden har präglats av att arbeta in den modellen i organisationen och arbetet pågår fortfarande. Kommunfullmäktige har, i samband med arbetet med POG som beslutades i kommunfullmäktige i juni, sett att arbetet med styrmodellen behöver utvecklas och styrkedjan förstärkas. Detta kan innebära att kommunstyrelsen kan behöva utveckla sina styrande beskrivningar kring hur analys och uppföljning ska ske på nämnder och bolag.

SG ekonomi har även uppdraget att ta fram en publiceringsplan gällande leveranser av extern statistik, vilket skapar underlag för en uppföljningsplan där vi tydligare kan ge en samlad bild över alla indikatorer i förvaltningen, inklusive hur data tas fram samt när data finns tillgängligt.

### **Hur kommer styrelsen se till att ett nytt styrdokument för intern kontroll är berett och antaget innan årets slut?**

Riktlinjen för intern styrning och kontroll har gått ut på remiss till nämnder och bolag. Sista svarsdagen är 31 oktober 2022. När tjänstepersonorganisationen har inarbetat adekvata synpunkter

i riktlinjen kommer den att gå till kommunstyrelsen för beslut. Vid leverans av materialet till kommunstyrelsen fastställs när riktlinjerna skall beslutas.

I och med revidering av intern kontroll-reglemente kan även reglemente för nämnder och styrelse, ägardirektiv för kommunens bolag samt möjligen förbundsordningar behöva revideras.

### Hur ser styrelsens fortsatta arbete ut med finansiell leasing?

Uppgiften att ta fram en komplett redovisning av kommunens leasingåtagande avseende fast egendom har sedan årsbokslutet 2021 fortgått. Redovisningspraxis är ännu under utvecklande, varför kommunstyrelsens tjänstepersoner noggrant följer frågans behandling i normerande organ, RKR (Rådet för kommunal redovisning) med flera. En fortlöpande diskussion avseende leasingen förs med revisionsbolagen PWC, som granskar kommunen såsom leasingtagare, och KPMG, som reviderar bolagen i form av leasinggivare.

Inför delårsbokslut per den 31 augusti 2022 ser läget ut enligt följande:

Leasinggivare	Leasingtagare	Antal kontrakt	Avser	Kommentar
Gavlefastigheter Gävle kommun AB	Gävle kommun	41	Kontrakt med start 2017	Finns upptagna i årsbokslut 2021. En kvalitetssäkring görs utifrån utveckling av redovisningspraxis. Eventuell justering utifrån ändrad värdering bokförs i delårsbokslut per 31 augusti 2022.
Gavlefastigheter Gävle kommun AB	Gävle kommun	219	Äldre kontrakt, fastigheter ägda av GFAB	Inventering av kontrakt är gjord. Bedömning och klassificering av kontrakten samt beräkning av leasingskuld pågår. Bokföring kommer att ske i delårsbokslut per 31 augusti 2022.
Gavlefastigheter Gävle kommun AB	Gävle kommun	66	Kontrakt där GFAB är andrahandsuthyrare	Arbetet påbörjas under hösten 2022 med målsättningen att bokföring ska ske i årsbokslut 2022.
Gavlegårdarna AB	Gävle kommun	37	Samtliga kontrakt	Inventering av kontrakt är gjord. Bedömning och klassificering av kontrakten samt beräkning av leasingskuld pågår. Bokföring kommer att ske i delårsbokslut per 31 augusti 2022.

Externa hyresvärdar	Gävle kommun	Ca 15	Diverse kontrakt inom Vårld Gävle	Arbetet påbörjas under hösten 2022 med målsättningen att bokföring ska ske i årsbokslut 2022.
Gavlegårdarna AB	Gavlefastigheter Gävle kommun AB	Okänt	Kontrakt som GFAB vidareförhyr till Gävle kommun	Arbetet påbörjas under hösten 2022.
Externa hyresvärdar	Gavlefastigheter Gävle kommun AB	Okänt	Kontrakt som GFAB vidareförhyr till Gävle kommun	Arbetet påbörjas under hösten 2022.
Kommunala bolag	Externa hyresgäster	Under 10	Diverse kontrakt som bedöms som finansiell leasing.	Arbetet påbörjas under hösten 2022 med målsättningen att bokföring ska ske i årsbokslut 2022.

Bedömning görs individuellt på alla kontrakt. I samband med delårsbokslut per 31 augusti 2022 samt årsbokslut per 31 december 2022 kommer omräkning av jämförelsesiffror för 2021 att göras.