



Missiv

Dnr 21REK15
2022-05-19

Kommunstyrelsen

Grundläggande granskning av kommunstyrelsen och granskning av årsredovisningen

Bakgrund

Yrkesrevisorerna har genomfört dels grundläggande granskning av kommunstyrelsen, dels granskning av årsredovisningen. Båda granskningar finns dokumenterade i rapporter, vilka revisorerna godkände vid sitt sammanträde den 28 april. Granskningarna bifogas missivet.

Granskningsresultat

Yrkesrevisorernas granskning av både kommunstyrelsens och kommunens måluppfyllelse visar att flera mål är delvis uppfyllda där flertalet indikatorer är röda eller saknar utfall. För varje mål redovisas genomförda aktiviteter. Enligt revisorernas bedömning baseras måluppfyllelsen enbart på genomförda aktiviteter. Konsekvensen blir svårighet för revisorerna att uttala sig om måluppfyllelsen.

När det gäller intern kontroll visar yrkesrevisorernas granskning att reglementet för intern kontroll ännu inte är uppdaterat. Det pågår ett arbete med att revidera reglementet och tillhörande instruktioner. I granskningen uppges planen vara att under 2022 anta ett nytt styrdokument för intern kontroll. Detta bedömer både yrkesrevisorerna och revisorerna som relevant för att styrelsen ska fullgöra sitt ansvar om utformning och utveckling av kommunens system för intern kontroll.

Yrkesrevisorernas granskning av finansiell leasing visar att kommunstyrelsen hörsammat kommunrevisionen tidigare synpunkter om hur finansiell redovisning redovisats i årsredovisning. Granskningen visar att arbetet kommer att fortsätta under 2022.

Revisorerna begär kommunstyrelsens yttrande

Revisorerna beslutade den 19 maj att överlämna båda rapporter till kommunstyrelsen för yttrande senast 27 september. Revisorerna vill 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?*

I övrigt hänvisar revisorerna till yrkesrevisorernas rapporter.

Revisorerna i Gävle kommun genom


Eva-Karin Hamilton
Revisorskollegiets ordförande


Gunilla Beckman Ljung
Revisionschef

Bilaga 1: Grundläggande granskning kommunstyrelsen

Bilaga 2: Granskning av årsredovisning