



Inköps- och upphandlingsnämnden

– granskning av verksamhetsåret 2022

2023-03-21

Så kommunicerar vi våra granskningar

Varje år publicerar stadsrevisionen i Göteborgs Stad sina granskningsresultat på följande sätt:

Publikation	Innehåll
Revisionsredogörelse	Här presenterar stadsrevisionen granskningen av nämnderna. I redogörelserna framgår revisorernas iakttagelser, bedömningar och rekommendationer, i syfte att förbättra verksamheterna.
Revisionsberättelse	Revisorerna upprättar en revisionsberättelse per nämnd. I berättelserna uttalar de sig om nämndernas verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om nämndens interna kontroll har varit tillräcklig.
Granskningsredogörelse	Här presenterar stadsrevisionen granskningen av bolagen. I redogörelserna framgår iakttagelser, bedömningar och rekommendationer, i syfte att förbättra verksamheterna.
Granskningsrapport	Lekmannarevisorerna upprättar en granskningsrapport per bolag. I rapporterna uttalar sig lekmannarevisorerna om bolagen har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.
Revisionsrapport	Här presenterar stadsrevisionen särskilda granskningar som i regel rör flera nämnder och/eller bolag – så kallade projektgranskningar. I rapporterna framgår revisorernas iakttagelser, bedömningar och rekommendationer, i syfte att förbättra verksamheterna.
Rapportsammandrag	I rapportsammandragen sammanfattar stadsrevisionen sina revisionsrapporter.
Revisionsberättelse för Göteborgs Stad	Revisorerna upprättar en revisionsberättelse som omfattar kommunens samlade verksamhet. Berättelsen innehåller uttalanden i ansvarsfrågan samt uttalanden om Göteborgs Stads årsredovisning och resultat.
Årsredogörelse	Årsredogörelsen upprättas av stadsrevisionen och innehåller en beskrivning och sammanfattning av de genomförda granskningarna under året.

Mars 2023

Titel: Inköps- och upphandlingsnämnden – granskning av verksamhetsåret
2022

Diarienummer: 0185/22

Stadsrevisionen i Göteborgs Stad

Yrkesrevisor: Susanne Grandin

www.goteborg.se/stadsrevisionen

Innehåll

1	Sammanfattning	5
1.1	Bedömning	5
2	Grundläggande granskning	6
2.1	Bedömning	6
2.2	Iakttagelser	6
3	Följsamhet fullmäktiges miljö- och klimatprogram	9
3.1	Bedömning	9
3.2	Iakttagelser	10
4	Granskning av räkenskaper och bokslut.....	13
4.1	Översiktlig granskning av delårsrapport.....	14
4.2	Granskning av intern kontroll i redovisningsrutiner	14
4.3	Granskning av årsbokslut.....	14
5	Stadsrevisionens uppdrag och rapportering	16
6	Språkbruk och revisionstermer	16

1 Sammanfattning

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande föreskrifter och enligt de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har bestämt. Nämnden ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Revisorernas uppdrag är att granska räkenskaper, verksamhet och intern kontroll.

Granskningen av nämndens verksamhet omfattar en grundläggande del, som är en översiktlig granskning av nämndens ledning och styrning samt interna kontroll, samt en fördjupning avseende följsamhet gentemot fullmäktiges miljö- och klimatprogram.

Redovisning av respektive granskning sker genom att först beskriva stadsrevisionens bedömningar, för att därefter redogöra för iakttagelserna.

1.1 Bedömning

Stadsrevisionens sammanfattande bedömning är att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, att nämndens ekonomiska resultat i allt väsentligt är rättvisande och att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Nedan redogör vi kort för respektive område som omfattas av årets granskning.

- **Grundläggande granskning:** Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Vår översiktliga bedömning är att nämnden har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.
- **Följsamhet fullmäktiges miljö- och klimatprogram:** Syftet är att bedöma om nämnden vidtagit tillräckliga åtgärder i syfte att säkerställa följsamhet mot fullmäktiges miljö- och klimatprogram. Vår bedömning är att så är fallet.
- **Delårsrapport:** Granskningen av delårsrapporten är översiktlig. Det innebär att den är inriktad på en övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Det har i vår översiktliga granskning av delårsrapporten per augusti inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet i delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med gällande föreskrifter och god redovisningssed.
- **Granskning av intern kontroll i redovisningsrutiner:** Granskningen av nämndens interna kontroll i redovisningsrutiner omfattar löneprocessen, intäktsprocessen, inköpsprocessen och bokslutsprocessen. Vår bedömning är att den interna kontrollen inom de granskade processerna i allt väsentligt är tillfredsställande.

- **Årsbokslut:** Granskningen av nämndens bokslut för verksamhetsåret 2022 omfattar upprättad årsrapport. Årsrapporten är i allt väsentligt upprättad enligt god redovisningssed och bedöms ge en rättvisande bild av nämndens ekonomiska resultat per den 31 december.

2 Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Styrningen och kontrollen ska vara tillräcklig för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Den grundläggande granskningen består av tre övergripande revisionsfrågor:

- Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på nämndens övergripande systematik, strukturer och arbetssätt.

2.1 Bedömning

Vår bedömning utifrån en översiktlig granskning är att nämnden har genomfört sitt grunduppdrag och arbetat med fullmäktiges mål och uppdrag på ett ändamålsenligt sätt. Vi bedömer även att nämnden i allt väsentligt har ett ändamålsenligt beslutsfattande.

Vi bedömer att nämnden har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi.

Slutligen är vår bedömning att nämnden har sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig.

2.2 Iakttagelser

2.2.1 Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?

Nämnden ska genomföra sitt grunduppdrag enligt reglementet samt enligt de mål och riktlinjer som fullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har i sin budget gett varje nämndspecifika mål som ska uppnås och uppdrag som ska genomföras. Vi har översiktligt granskat hur nämnden har genomfört sitt grunduppdrag och arbetat med fullmäktiges specifika mål och uppdrag. Vi har även granskat nämndens protokoll och beslutsunderlag.

Granskningen visar att nämnden har planerat och genomfört grunduppdraget i enlighet med reglementet och uppdrag i fullmäktiges budget.

Vår granskning av nämndens måluppfyllelse visar att nämnden har beslutat om indikatorer för de nämndspecifika målen. Målen har följts upp i delårsrapporterna och i årsrapporten. Nämnden rapporterar måluppfyllelse för sina nämndspecifika mål. Inga väsentliga avvikelser har noterats i nämndens beslutsfattande.

Stadsrevisionen har särskilt noterat följande uppdrag till nämnden i fullmäktiges budget för år 2022:

Nämnden fick i uppdrag att tillsammans med kommunstyrelsen utreda förutsättningarna för utfasning av provisionsmodellen och övergång till kommunbidrag för de delar av verksamheten som är grunduppdrag och som inte berörs av finansieringsmodellen för digitala tjänster, eller som är valbara, icke digitala tjänster.

Förvaltningen har, i dialog med stadsledningskontoret, genomfört en utredning kring möjligheterna att fasa ut provisionsmodellen och analyserat hur en alternativ finansieringsmodell skulle kunna se ut samt vilka aspekter som är viktiga att beakta. Stadsrevisionen har tagit del av ”Redovisning av uppdrag gällande utredning av förutsättningar för utfasning av provisionsmodellen” vilken nämnden i november 2022 beslutade att överlämna till kommunstyrelsen för fortsatt hantering.

Ett annat uppdrag i fullmäktiges budget till nämnden är att tillsammans med kommunstyrelsen tydliggöra nämndens uppföljande roll i upphandlingsprocessen i styrande dokument. Det styrande dokument som avses är fullmäktiges *Riktlinje för inköp och upphandling*. Förvaltningen har under året arbetat tillsammans med stadsledningskontoret med att tydliggöra nämndens uppföljande roll i riktlinjen. Och i maj fattade fullmäktige beslut om revidering av riktlinjen.

Ett tredje uppdrag i fullmäktiges budget är att inom ramen för kategoriarbetet använda utvecklade och innovativa logistik- och mobilitetslösningar för att minska de lokala utsläppen och belastningen på vägnätet i centrala Göteborg. Enligt förvaltningen har arbetet påbörjats genom kategoristyrningsarbetet inom livsmedel. Ett annat arbete förvaltningen lyfter är pilotverksamhet med nattleveranser med elbil till kök.

Ett fjärde uppdrag i fullmäktiges budget är att prioritera och starta kategoriarbeten (kategorier av olika varu- och tjänsteområden) som bedöms ge högst klimatnytta. Enligt förvaltningen är det framför allt inom byggnader, väg, mark och markanläggningar samt it och telekommunikation som det kan genereras högst klimatnytta. Nämnden beslutade i oktober om förvaltningens utredning om *Prioritering av kategoriarbete som ger högst klimatnytta*.

Utöver uppdrag i fullmäktiges budget har nämnden också erhållit följande uppdrag från fullmäktige:

I maj 2022 beslutade fullmäktige att samtliga nämnder och styrelser får i uppdrag att tillse att alla anställda informeras om grundlagens meddelarfrihet, meddelarskydd och i förekommande fall lagstadgade skyldigheter att rapportera om missförhållanden. Enligt förvaltningen har information skett vid en förvaltningssträff för samtliga medarbetare. Vidare beslutade nämnden under oktober 2022 om svar på kommunstyrelsens remiss om *Handlingsplan för att motverka tystnadskultur*.

I december 2021 beslutade fullmäktige att stadens nämnder och styrelser får i uppdrag att under 2022 genomföra förbättringar vad gäller parkeringsmöjligheter för anställda som cyklar. Enligt förvaltningen har dialog skett med fastighetsägaren och är nu slutförd. Förvaltningen menar att problemet, i huvudsak, inte är stöldrisk, utan att det är trångt på gatan utanför verksamhetslokalen som medför att cyklar i cykelstället kan bli, och har blivit, påkörda av större fordon.

I april 2022 beslutade fullmäktige om *riktlinje för nödvattenförsörjning*. I den fick nämnden i uppdrag, liksom övriga nämnder och styrelser, att vid störningar i vattenförsörjningen samverka och stödja varandra samt planera för att kunna minska sin förbrukning av vatten när så påkallas. Uppdraget innefattar också att, utifrån riktlinjens planeringsförutsättningar, analysera de konsekvenser som kan uppstå i verksamheten samt planera för hantering av dessa. Enligt förvaltningen kommer uppdraget att hanteras av den nyinrättade funktionen med riskmanager. Planen är att uppdraget ska vara genomfört år 2023.

2.2.2 Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?

Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna som fullmäktige har gett verksamheten. Nämnden ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering. Vi har översiktligt granskat nämndens styrning av ekonomin samt dess ekonomiska uppföljning och rapportering.

Vår granskning visar att nämnden bedrivit verksamheten inom de ekonomiska ramarna för året. Granskningen visar vidare att nämnden genomfört en kontinuerlig uppföljning och rapportering av sin ekonomi.

2.2.3 Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Nämnden ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern styrning och kontroll och riskhantering inom väsentliga områden. Nämnden ska även följa upp och utvärdera detta arbete. Vi har översiktligt granskat nämndens interna styrning, uppföljning och kontroll.

Vår granskning visar att nämnden har upprättat en samlad riskbild och en internkontrollplan. Riskhantering har skett inom väsentliga områden. Granskningen visar även att den interna kontrollen har följts upp och att nämndens system för styrning, uppföljning och kontroll har utvärderats.

3 Följsamhet fullmäktiges miljö- och klimatprogram

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden vidtagit tillräckliga åtgärder i syfte att säkerställa följsamhet mot fullmäktiges miljö- och klimatprogram.

Metod utgörs av dokumentanalys och intervju med förvaltningens hållbarhetschef, förvaltningsdirektör och controller.

Revisionsfrågor som ska besvaras är 1) om nämnden säkerställt en ändamålsenlig organisation och resurser för genomförande av uppdraget, 2) om nämnden säkerställt styrning och uppföljning av uppdraget, det vill säga om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisionskriterier utgörs av kommunallagen och fullmäktiges miljö- och klimatprogram.

3.1 Bedömning

Stadsrevisionen kan konstatera, dels att nämnden säkerställt en ändamålsenlig organisation och resurser för genomförande av uppdraget. Dels att nämnden säkerställt styrning och uppföljning av uppdraget.

Nämnden har ett miljöledningssystem inom vilken fullmäktiges beslut om miljö- och klimat omhändertas. Dokumentation sker i Stratsys och återrapporteras kontinuerligt till nämnden.

Enligt fullmäktiges miljö- och klimatprogram har nämnden tillsammans med trafikinämnden samt aktuella nämnder och styrelser i uppdrag att, inom ramen för programmet, prioritera arbetet med att få fram beskrivning av nuläge för målens indikatorer där dessa saknas för att möjliggöra uppföljning av måloppfyllelse. Nulägesbeskrivningar för samtliga indikatorer i programmet ska finnas framme senast under 2022. Under året har ett gemensamt arbete pågått med berörda förvaltningar och bolag att tolka och fördela fullmäktiges uppdrag. En utgångspunkt för förvaltningen för inköp och upphandling har varit att avgränsa uppdraget i förhållande till vad som framgår av nämndreglementet. Arbetet med uppdraget kommer att avslutas under år 2023.

Enligt fullmäktiges miljö- och klimatprogram är ett mål att minska klimatavtrycket genom att minska klimatpåverkan från inköp. En strategi för att nå det målet är att driva på utvecklingen av cirkulär ekonomi. Nämnden är i det avseendet en viktig aktör under Göteborgs Leasing AB:s ledning, som är

samordningsansvarig för uppdraget. Nämnden har utsett en kontaktperson (miljöhandläggare) som ingår i strategigruppen för cirkulär ekonomi.

Stadsrevisionens bedömning är att nämnden vidtagit tillräckliga åtgärder i syfte att säkerställa följsamhet gentemot fullmäktiges miljö- och klimatprogram.

3.2 Iakttagelser

Iakttagelserna är strukturerade utifrån förvaltningens miljöledningssystem som utgör ramen inom vilken uppdragen hanteras. Därefter redovisas iakttagelser för uppdragen om nulägesbeskrivning för målens indikatorer samt medverkan i strategin cirkulär ekonomi.

3.2.1 Miljöledningssystem

I fullmäktiges miljö- och klimatprogram anges att det krävs att ett miljöledningssystem tillämpas i den ordinarie verksamheten för att såväl genomföra som att nå målen i programmet.

Nämnden har ett miljöledningssystem som följer Göteborgs Stads anvisning för systematisk miljöledning. Av dokumentation, som stadsrevisionen tagit del av, framgår årshjulet av det systematiska miljöarbetet innehållande planering, genomförande och uppföljning samt avvikelshantering. Vidare framgår olika funktioners uppdrag i de olika momenten, exempelvis att miljöspecialisten upprättar en miljöplan. Stadsrevisionen har också tagit del av miljöplanen för år 2022 innehållande mål, aktiviteter, ansvariga, resurser och status.

Nämnsas bör att nämnden har ett antal miljömål i uppdrag enligt fullmäktiges budget vilka hanteras inom ramen för nämndens miljöledningssystem tillsammans med uppdrag och riktningsangivelser enligt miljö- och klimatprogrammet. I några fall tangerar olika fullmäktigebeslut varandra. Ett sådant exempel rör innovativa logistik- och mobilitetslösningar för att minska de lokala utsläppen och belastningen på vägnätet i centrala Göteborg.

Nämnden för inköp och upphandling har sedan år 2019 kommunbidrag som medför att nämnden utökat verksamheten avseende miljö- och klimatarbete med två personer. I dagsläget finns på avdelningen hållbarhet fyra miljöspecialister, tre specialister för hållbarhet, en specialist för sund konkurrens samt en avdelningschef.

3.2.2 Nulägesbeskrivning för målens indikatorer

I fullmäktiges beslut om miljö- och klimatprogram anges att ”trafiknämnden, inköp- och upphandlingsnämnden samt aktuella nämnder och styrelser får i uppdrag att inom ramen för programmet prioritera arbetet med att få fram nuläge för indikatorer där det saknas för att möjliggöra uppföljning av målupp-

fyllelse. Nuläge för samtliga indikatorer i programmet ska finnas framme senast under 2022”.

I fullmäktiges miljö- och klimatprogram samt bilaga 1, fördjupad beskrivning av mål och indikatorer för mätning av målen, framgår vilka indikatorer som saknar beskrivning av nuläge och kräver utveckling enligt fullmäktige.

Nämnas bör att programmet innehåller tre miljömål som handlar om natur, klimat och människa. För respektive miljömål finns, i sin tur, fyra delmål med indikatorer för nuläge och målvärde. I 14 fall saknas beskrivning av nuläge och i några fall målvärde. I dessa fall har fullmäktige således gett berörda nämnder och bolag i uppdrag att arbeta fram dem. Utöver målen och delmålen innehåller programmet sju strategier, vilka ska bidra till att nå miljömålen.

Målen mät-indikatorer i fullmäktiges miljö- och klimatprogram utgör grunden för Stadens strategiska miljöarbete för omställning till en ekologiskt hållbar stad år 2030. För att nå programmets mål och har fullmäktige beslutat om sju strategier för att driva och samordna arbetet. För varje strategi finns en samordningsansvarig nämnd eller styrelse utpekad. Arbetssätt för strategier och uppdragsbeskrivning för samordningsansvariga återges i programmets bilaga 2. De sju strategigrupperna ska arbeta med att nå målen och delmålen givet indikatorerna i programmet. Men, ett antal indikatorer saknar således nulägesbeskrivning som kräver utveckling, vilka ska tas fram under början av planperioden av nämnden för inköp och upphandling, trafiknämnden samt aktuella nämnder och styrelser.

När det gäller uppdraget med indikatorernas nuvärde finns ingen samordningsansvarig utpekad med angivet arbetssätt och uppdragsbeskrivning, som det finns för uppdragen med strategierna. Enligt uppgift har förvaltningen i dialog med miljö- och klimatförvaltningen, vid remissförfarandet, påtalat att uppdraget uppfattas som ottydligt. Stadsrevisionen har tagit del av nämndens remissvar som beslutades i augusti 2020. Av tjänsteutlåtandet framgår att förvaltningen ser flera problem med hur indikatorerna är formulerade.

På frågan om nämnden har utvecklat kriterier för att mäta och skatta nuläget för *indikatorn* ”Utsläpp av växthusgaser ur ett livscykelperspektiv från inköpta inventarier, produkter, material och tjänster” anges att *delmålet* är relevant för nämnden. Vad gäller indikatorn uppges att nämnden valt att tolka den på ett sätt att den låter sig mätas utifrån miljöspendanalysen.¹

Stadsrevisionen har tagit del av nämndens miljöspendanalys vars syfte är att kartlägga klimatpåverkan från Göteborgs Stads inköp år 2020 och jämföra med år 2019. Rapporten hanterades av nämnden i maj. Inledningsvis anges att rapporten fokuserar på bland annat utsläpp av växthusgaser ur ett livscykelperspektiv från inköp. I rapporten anges också att det inte finns något nuvärde

¹ En miljöspendanalys är en analys av inköp inom vilken olika miljöfaktorer integreras. Det gör det möjligt att dels undersöka den miljö- och klimatpåverkan som uppstår till följd av inköp inom offentlig sektor. Dels att undersöka vilken och hur stor miljöpåverkan olika typer av inköp har i relation till andra typer av inköp.

för indikatorn och heller inget system för att kunna följa utvecklingen. Orsaken anges vara att ”ur ett inkösperspektiv är det naturligt att ta ett helhetsgrepp kring att beräkna och analysera Stadens klimatpåverkan från alla inköp trots att indikatorerna i miljö- och klimatprogrammet är uppdelade mellan olika typer av inköp.”

I nämndens delårsrapport för augusti kommenteras fullmäktiges uppdrag med att det är pågående och att ett värde för *klimatpåverkan från inköp* har tagits fram. Vidare framgår att förvaltningen samarbetar med miljö- och klimatförvaltningen i denna fråga.

Enligt förvaltningsdirektören har ett gemensamt arbete pågått med berörda förvaltningar och bolag att tolka och fördela fullmäktiges uppdrag. En utgångspunkt för förvaltningen för inköp och upphandling har varit att avgränsa uppdraget i förhållande till vad som framgår av nämndreglemente. Arbetet med uppdraget kommer att avslutas under år 2023.

När det gäller följsamhet mot uppdraget att prioritera arbetet med att få fram nuläge för indikatorer där dessa saknas för att möjliggöra uppföljning av måluppfyllelse samt att dessa ska vara framtagna under år 2022, har stadsrevisionen endast granskat inköp- och upphandlingsnämnden.

3.2.3 Cirkulär ekonomi

Ett mål i fullmäktiges program är att minska klimatavtrycket genom att minska klimatpåverkan från inköp. Strategin är att driva på utvecklingen av cirkulär ekonomi och syftar till att åstadkomma ett förändringsdrivande utvecklingsarbete för att påskynda omställningen till en hållbar stad år 2030. Nämnden är i det avseendet en viktig aktör. Samordningsansvarig är Göteborgs Leasing AB. Andra viktiga aktörer är också Business Region Göteborg AB, kretslopp- och vattennämnden, miljö- och klimatinämnden samt nämnden för demokrati och medborgarservice.

Nämnden har utsett en kontaktperson/miljöhandläggare som ingår i strategigruppen för cirkulär ekonomi. Uppdraget med cirkulär ekonomi bedrivs inom ordinarie verksamhet.

När det gäller strategin att driva på utvecklingen av cirkulär ekonomi kan det enligt fullmäktige ske på olika sätt. Fullmäktige har exemplifierat ett antal möjligheter. En sådan är att samverka med näringslivet och akademi för att utveckla modeller för cirkulär ekonomi. Enligt uppgift har ett samarbete genomförts med Science Park Borås om cirkulära krav på arbetskläder. Inför en upphandling av arbetskläder i yttre miljö, genomfördes ett förberedande arbete med aktörer från arbetsklädesbranschen och offentlig verksamhet för att undersöka möjligheten av att tillsammans skapa förutsättningar för en cirkulär omställning inom arbetskläder.

Ett annat tillvägagångssätt för att driva på utvecklingen av cirkulär ekonomi, kan enligt fullmäktige vara att vid upphandling och innovationsupphandling ställa krav på nya klimatsmarta affärsmodeller. Exempel på sådan klimatsmart affärsmodell utvecklades, enligt uppgift, av nämnden tillsammans med en leverantör avseende el-lastbilar vid livsmedelstransporter.

Ett tredje tillvägagångssätt, enligt fullmäktige, kan vara att använda återbrukade produkter. Enligt uppgift har nämnden upphandlat återbrukade kaffemaskiner som rekonditionerats. Ett utvecklingsarbete pågår, som nämnts ovan, när det gäller cirkulära arbetskläder.

Ett fjärde tillvägagångssätt kan vara att leda utvecklingen för att förebygga avfall, menar fullmäktige. I det avseendet har nämnden, enligt uppgift, avsatt resurser för en miljöspecialist, med anledning av att nämnden är samordningsansvarig för ett mål i fullmäktiges avfallsplan som avser att minska mängden engångsartiklar med 50 procent från år 2019 till år 2025. Förvaltningen ansvarar för insamlingen av statistik av stadens inköp av ett tiotal engångsprodukter enligt mål i Avfallsplanen. Stadsrevisionen har tagit del av nämndens delårsrapport för mars i vilken arbetet för målet redovisas.

Utöver fullmäktiges exempel på vad strategin kan innebära när det gäller att driva på cirkulär ekonomi, har nämnden även arbetat med frågan ur ett kunskapshöjande perspektiv, såväl internt i den egna förvaltningen som externt i staden. Enligt uppgift så är den största utmaningen, för att nå målet, att öka efterfrågan och informera om att det finns en tillgångssida på marknaden. En annan utmaning är också att få ekonomi i hållbarhet. Exempelvis kan återvinning vid rivning av fastighet vara oerhört fragmentiserad ur en logistisk synvinkel, eftersom det är många detaljer som ska tas om hand, vilket driver upp kostnaderna.

Uppföljning av strategin cirkulär ekonomi ska genomföras enligt fullmäktiges beslut. Enligt uppgift har Göteborgs Leasing AB, som är samordningsansvarig för strategin, via enkät genomfört en processinriktad uppföljning och fokuserat framgångar, svårigheter och möjliga vägar framåt.

4 Granskning av räkenskaper och bokslut

Granskningen av räkenskaper och bokslut omfattar följande delar:

- översiktlig granskning av delårsrapport per augusti
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- årsbokslut.

Nedan redovisas resultatet av granskningen.

4.1 Översiktlig granskning av delårsrapport

Vi granskar delårsrapporten översiktligt, vilket innebär att granskningen är inriktad på en övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Det har i vår översiktliga granskning av delårsrapporten per augusti inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet i delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med gällande föreskrifter och god redovisningssed.

4.2 Granskning av intern kontroll i redovisningsrutiner

Granskningen av nämndens interna kontroll i redovisningsrutiner omfattar följande delar:

- löneprocess
- intäktsprocess
- inköpsprocess
- bokslutsprocess

4.2.1 Bedömning

Stadsrevisionens bedömning är att den interna kontrollen inom de granskade processerna i allt väsentligt är tillfredsställande.

4.2.2 Iakttagelser

Resultatet av granskningen redovisas i den lägesrapport som har skickats till förvaltningen. Lägesrapporten innehåller revisorernas iakttagelser och bedömning tillsammans med förvaltningens kommentarer.

4.3 Granskning av årsbokslut

Granskningen av nämndens bokslut för verksamhetsåret 2022 omfattar upprättad årsrapport.

4.3.1 Bedömning

Stadsrevisionen bedömer att nämndens årsrapport i allt väsentligt är upprättad enligt god redovisningssed och bedöms ge en rättvisande bild av nämndens ekonomiska resultat per den 31 december.

4.3.2 Iakttagelser

Granskningen visar att:

- inrapporterat material är korrekt

- nämnden har följt de bokslutsanvisningar och riktlinjer som Göteborgs Stad gett ut
- inga förhållanden som kan skada förtroendet för verksamheten har uppmärksamrats.

Inga väsentliga avvikelser i övrigt förekommer.

5 Stadsrevisionens uppdrag och rapportering

Den kommunala revisionen är ett lokalt demokratiskt kontrollinstrument med uppdrag att granska den verksamhet som bedrivs i kommunen.

Revisorerna är förtroendevalda och utses av kommunfullmäktige. I Göteborg är de totalt 22. Revisorerna är oberoende och granskar på kommunfullmäktiges uppdrag, och därigenom indirekt också för medborgarna.

Revisorerna prövar årligen om ledamöterna i kommunstyrelsen och nämnderna fullgör sina uppdrag. Revisorerna uttalar sig årligen om nämndledamöternas ansvar i en revisionsberättelse som lämnas till kommunfullmäktige. Utöver revisionsberättelsen upprättar revisorerna även revisionsredogörelser, en för varje nämnd. I revisionsredogörelsen sammanfattas all granskning som revisorerna har genomfört i nämnden under året.

Bland de valda revisorerna utser kommunfullmäktige även lekmannarevisorer. Dessa har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller delvis ägs av kommunen. I Göteborg utses två lekmannarevisorer för varje bolag.

Revisorerna genomför också särskilda granskningar som i regel rör flera nämnder och bolag. Dessa redovisas löpande under året till kommunfullmäktige i revisionsrapporter.

Revisorerna tar även varje år fram en årsredogörelse som sammanfattar all den granskning som har gjorts i kommunen under det aktuella året.

Revisorernas rapporter hittar du på www.goteborg.se/stadsrevisionen.

6 Språkbruk och revisionstermer

När revisorerna har genomfört en granskning lämnar de ofta rekommendationer till de granskade nämnderna och bolagen. Ibland lämnar de även revisionskritik.

Rekommendationer lämnas när revisorerna ser förbättringsområden i verksamheten. Rekommendationerna syftar till att utveckla och förbättra verksamheten.

Revisionskritik lämnas när revisorerna ser brister i verksamheten som är av mer allvarlig karaktär. Revisionskritik graderas genom begreppen erinran eller anmärkning. Anmärkning är allvarligast. När det gäller nämnderna kan en anmärkning lämnas med eller utan tillstyrkan om ansvarsfrihet.

Under kommande år följer revisorerna upp vilka åtgärder som nämnden eller bolaget har gjort för att följa revisorernas rekommendationer.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen