



Verksamhetsplan 2024

2024-02-06

Innehåll

1	Inledning	3
2	Revisorernas uppdrag.....	4
3	Stadsrevisionens vision och mål	4
3.1	Mål 1: Stadsrevisionen ska vara oberoende, publik och tydlig. 5	
3.1.1	Delmål: Bedömningar och granskningar ska vila på sakliga grunder. 5	
3.1.2	Delmål: Revisorerna ska ha ett öppet förhållningssätt och en tydlig kommunikation gentemot granskade verksamheter..... 5	
3.1.3	Delmål: Stadsrevisionen ska uppfattas som tydlig och eftersträva ett publikt förhållningssätt..... 6	
3.2	Mål 2: Stadsrevisionen ska ha hög trovärdighet och skapa högt förtroende för revisionens iakttagelser..... 6	
3.2.1	Delmål: Granskningens inriktning ska bygga på en årlig analys av risker..... 6	
3.2.2	Delmål: Iakttagelser och bedömningar i stadsrevisionens rapporter ska vila på en kvalitetssäkrad granskning som följer god revisionssed..... 6	
3.2.3	Delmål: Mer än hälften av stadsrevisionens yrkesrevisorer ska vara certifierade. 7	
3.3	Mål 3: Stadsrevisionen ska arbeta stödjande genom att i sin granskning bidra till en ändamålsenlig verksamhet 7	
3.3.1	Delmål: Revisorerna ska ha en god dialog med nämnder och styrelser. 7	
4	Kommunfullmäktiges mål och inriktningar.....	7
5	Organisation och personal	9
5.1	Organisation	9
5.2	Bemanning och kompetensförsörjning.....	9
5.3	Ledarskap och medarbetarskap	9
5.4	Flexibel arbetsplats.....	10
6	Satsningar under 2024	Fel! Bokmärket är inte definierat.
7	Uppföljning av stadsrevisionens mål och kommunfullmäktiges mål 11	
8	Ekonomi	12

1 Inledning

Stadsrevisionen i Göteborgs Stad är ett samlingsnamn för de förtroendevalda revisorerna i revisorsgruppen, revisorskollegiet och revisionskontoret.

Stadens revisorer genomför årligen granskning av samtliga nämnder och kommunstyrelsen samt de kommunala hel- och delägda bolagen. Revisorernas budget bereds av kommunfullmäktiges presidium. Denna ordning syftar till att säkerställa revisionens oberoende ställning. Kommunfullmäktige behandlar revisorernas budget i särskilt budgetärende. Stadsrevisionen fakturerar Göteborgs Stads bolag för utförd revision. Revisorerna biträds i sin granskning av sakkunniga vid revisionskontoret. Granskning upphandlas även externt. Revisorskollegiet svarar vidare, på uppdrag av fullmäktige, för upphandling av räkenskapsrevision som ska utföras av auktoriserade revisorer i Göteborgs Stads bolag.

Stadsrevisionens styrning är organiserad i två delar. Revisorskollegiet ansvarar för all förvaltning som har samband med revisionsverksamheten inom kommunen och är arbetsgivare för revisionskontorets personal. Revisorskollegiet fattar beslut om budget inför varje verksamhetsår. Revisorsgruppen ansvarar för revisionsverksamheten, det vill säga revisionsprocessen. Revisorernas arbetsformer är dokumenterade i två separata arbetsordningar, en för revisorskollegiet och en för revisorsgruppen.

Revisorernas viktigaste styrdokument är revisionsplanen, som antas av revisorsgruppen inför det nya revisionsåret. Revisionsplanen utgör revisorernas verksamhetsplan avseende genomförandet av revisionen. Revisionsplanen innehåller granskningens inriktning med utgångspunkt från prioriterade riskområden och planerade revisionsinsatser. Den ligger till grund för den mer detaljerade planeringen av 2024 års granskning som dokumenteras i granskningsplaner för nämnder och styrelser samt projektplaner för granskningsprojekt. Uppföljning av revisionsplanen sker i september i samband med att riskanalysen för det kommande året påbörjas.

Revisionsplanen kompletteras av verksamhetsplanen. De förtroendevalda revisorernas uppdrag, liksom revisorernas vision och mål är relativt beständiga över tid. Verksamhetsplanen behövs för att peka ut och beskriva prioriterade utvecklingsområden under det kommande verksamhetsåret såväl avseende revisionsverksamheten som för styr- och stödprocesser. I verksamhetsplanen ingår även strategier och aktiviteter kopplade till de av kommunfullmäktiges mål som är tillämpliga för revisorskollegiets förvaltning.

Enligt Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning ska nämnderna fatta beslut om budget för den egna verksamheten senast den sista december varje år. Årligen ska även en verksamhetsplan upprättas och fastställas senast i februari månad.

2 Revisorernas uppdrag

Revisionens uppdrag är reglerat i lag och god sed. Den kommunala revisionen är ett lokalt demokratiskt kontrollinstrument med uppdrag att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och styrelser. Granskning ska genomföras med en sådan omfattning att revisorerna årligen kan bedöma att:

- kommunens och de kommunala bolagens utövade verksamhet är ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande.
- Göteborgs Stads årsredovisning, som omfattar kommunen och den sammanställda redovisningen, är rättvisande.
- den interna kontrollen i kommunstyrelsen, nämnder och bolag är tillräcklig.
- resultaten i delårsrapport och årsbokslut är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.
- redovisningen är förenlig med de krav som ställs i lagen om insyn i vissa finansiella förbindelser.

Syftet med all granskning är att den ska utgöra ett underlag för revisorernas uttalande i revisionsberättelse.

Kommunfullmäktige har också uttalat att stadsrevisionen genom sin granskning av nämnders och styrelser interna styrning och kontroll ska bidra till att identifiera brister och minska risken för oegentligheter inom Göteborgs Stad.

3 Stadsrevisionens vision och mål

Stadsrevisionens vision är att stärka tilltron till det demokratiska systemet.

Stadsrevisionen bidrar till att stärka tilltron till demokratin genom att ge kommunfullmäktige goda möjligheter att pröva om de verksamheter som utförs på uppdrag av fullmäktige styrs och leds på ett sätt som är ändamålsenligt, att det sker i enlighet med gällande lagstiftning och andra riktlinjer och att verksamheten utförs med god hushållning av tilldelade resurser.

Stadsrevisionens bedömningar ska bygga på granskningar som utförs professionellt av sakkunniga biträden, så kallade yrkesrevisorer. Bedömningar och granskningar ska vila på sakliga grunder. I granskningarna ska revisorerna sträva efter att stödja förbättringar och en positiv utveckling i stadens verksamheter. Det sker bland annat genom ett öppet och konstruktivt förhållningssätt och genom dialog med berörda verksamheter om iakttagelser och rekommendationer.

De förtroendevalda revisorerna har formulerat följande mål för stadsrevisionen för 2024–2026:

1. Stadsrevisionen ska vara oberoende, publik och tydlig.
2. Stadsrevisionen ska ha hög trovärdighet och skapa högt förtroende för revisionens iakttagelser.
3. Stadsrevisionen ska arbeta stödjande genom att i sin granskning bidra till en ändamålsenlig verksamhet.

För respektive mål har revisorerna också formulerat delmål.

Nedan redogörs för mål, delmål samt för stadsrevisionens upparbetade processer och arbetssätt kopplade till respektive mål/delmål.

3.1 Mål 1: Stadsrevisionen ska vara oberoende, publik och tydlig

3.1.1 Delmål: Bedömningar och granskningar ska vila på sakliga grunder

Revisorerna och lekmannarevisorerna ska få det faktaunderlag som de behöver för att med rimlig säkerhet kunna göra uttalanden i revisionsberättelser respektive granskningsrapporter. Granskningen bygger på insamling av tillräckliga och relevanta iakttagelser. Faktaavstämning sker med de granskade verksamheterna för att undvika sakfel och missförstånd.

För att säkerställa oberoendet ställs frågan om förekommande jäv vid varje möte med revisorsgruppen. Yrkesrevisorerna dokumenterar sitt oberoende i en särskild oberoendedeklaration för varje granskad nämnd/styrelse och inför varje projektgranskning. Oberoendedeklarationen följer de etiska regler som utarbetats av yrkesföreningen Skyrev.

3.1.2 Delmål: Revisorerna ska ha ett öppet förhållningssätt och en tydlig kommunikation gentemot granskade verksamheter

En väl utvecklad dialog med nämnder och styrelser är ett betydelsefullt inslag i revisorernas arbete och bidrar till revisionens förankring. Revisorerna ska årligen träffa samtliga nämnder och styrelser för att informera om iakttagelser i samband med revisionen av det föregående verksamhetsåret. Revisorerna träffar därutöver nämnder och styrelse vid behov exempelvis i de fall granskningen uppmärksammat väsentliga brister eller fel som det finns skäl att påtala i ett tidigt skede av den årliga granskningen. Av särskild vikt är att ha en dialog med nämnd eller styrelse vid risk för kritik.

Kommunfullmäktige informeras om resultat från granskning som genomförts.

3.1.3 Delmål: Stadsrevisionen ska uppfattas som tydlig och eftersträva ett publikt förhållningssätt

Stadsrevisionens rapportering till fullmäktige, styrelser, nämnder och förvaltningar ska vara tydlig, tillgänglig och användbar. Stadsrevisionen ska använda ett vardat, enkelt och begripligt språk. Även allmänhetens intresse av information ska beaktas. Samtliga rapporter publiceras på webben i samband med att revisorerna beslutat om rapporter och redogörelser och pressmeddelande skickas när rapporten bedöms ha ett tillräckligt stort nyhetsvärde.

I en gemensam strävan att upprätthålla en konstruktiv dialog träffas kommunfullmäktiges och revisorskollegiets presidier minst två gånger per år. Vid mötena informerar revisorerna om revisionsplan, väsentliga iakttagelser och bedömningar. Vidare behandlas revisorskollegiets budgetäskande för nästkommande år.

3.2 Mål 2: Stadsrevisionen ska ha hög trovärdighet och skapa högt förtroende för revisionens iakttagelser

3.2.1 Delmål: Granskningens inriktning ska bygga på en årlig analys av risker

I samband med framtagandet av revisionsplan för nästkommande år görs en riskanalys. Riskanalysen ska ta sin utgångspunkt i händelser och företeelser som hotar eller hindrar att verksamhetens uppdrag kan genomföras och att målen för verksamheten nås. Syftet är att klargöra vilka de övergripande granskningsområdena bör vara för att minska revisionsrisken, dvs att inte granska det som är mest väsentligt.

3.2.2 Delmål: Iakttagelser och bedömningar i stadsrevisionens rapporter ska vila på en kvalitetssäkrad granskning som följer god revisionssed

Hög kvalitet i revisionsprocessen och väl underbyggda uttalanden lägger grunden för revisionens trovärdighet. Avdelningschefer och samordnaren för projektgranskning genomför fortlöpande kvalitetssäkring för att säkerställa att de rapporter som överlämnas till de förtroendevalda revisorerna och lekmanarevisorerna håller en hög kvalitet. Kvalitetssäkringen följer Sveriges kommuner och regioners (SKR) god revisionssed samt Sveriges kommunala yrkesrevisorers (Skyrev) vägledning.

3.2.3 Delmål: Mer än hälften av stadsrevisionens yrkesrevisorerna ska vara certifierade

Yrkesrevisorerna som är anställda vid revisionskontoret har akademisk utbildning som säkrar en god kompetens för uppdraget. Yrkesrevisorerna erbjuds vidareutbildning och fortbildning för att uppfylla de krav som ställs för certifiering och omcertifiering av kommunala yrkesrevisorerna. Samtliga yrkesrevisorerna på revisionskontoret är medlemmar i Skyrev och följer föreningens vägledningar och rekommendationer.

3.3 Mål 3: Stadsrevisionen ska arbeta stödjande genom att i sin granskning bidra till en ändamålsenlig verksamhet

3.3.1 Delmål: Revisorerna ska ha en god dialog med nämnder och styrelser

Revisorernas arbete ska vara stödjande, vilket bland annat uppnås genom en god dialog med granskade nämnder och styrelser. I de fall väsentliga brister eller fel uppmärksammas i ett tidigt skede av granskningen ska företrädare för nämnden informeras.

De rekommendationer till förbättringar i verksamheten som lämnas i redogörelser och rapporter utgör en del i revisorernas stödjande arbete.

4 Kommunfullmäktiges mål och inriktningar

Revisorerna har fullmäktiges uppdrag att granska all verksamhet i Göteborgs Stad. Revisorerna bidrar till måluppfyllelse i stadens verksamheter genom revision av aktuella riskområden.

Kommunfullmäktiges policy och riktlinjer liksom stadens förhållningssätt präglar revisorernas egen verksamhet. Utifrån revisionens självständiga uppdrag överväger revisorskollegiet vilka av kommunfullmäktiges mål, inriktningar och uppdrag som är tillämpliga för revisorernas egen förvaltning (se nedan).

Mål och inriktningar i kommunfullmäktiges budget

Personal	Strategier
Göteborg ska klara kompetensförsörjningen.	Stadsrevisionen ska bedriva ett aktivt arbete för att attrahera, utveckla och behålla medarbetare.
Anställda ska ha goda arbetsvillkor, bra arbetsmiljö och trygga tillsvidareanställningar.	Stadsrevisionen ska arbeta kontinuerligt med frågor kopplade till arbetsmiljö. Dessa omhändertas i årliga planer för arbetsmiljö och likabehandlingsarbete. Stadsrevisionen erbjuder trygga anställningar där tillsvidareanställning är norm.

Göteborgs Stad ska präglas av tillitsbaserad styrning. Innebörden och fördelningen av arbetsmiljöuppgifter ska vara tydlig.	Timanställningar och ofrivillig deltid förekommer inte. Revisionskontoret är en kunskapsorganisation där medarbetarna planerar och utför sitt arbete med en hög grad av självständighet. En sådan organisation ställer höga krav på tillitsbaserad styrning och ömsesidig återkoppling. Den ställer också krav på den enskilde medarbetarens förmåga till självledarskap och konstruktiva bidrag till verksamhetens utveckling. Samtliga chefer ska genomgå de utbildningar i tillitsbaserat ledarskap som staden erbjuder. Stadsrevisionen har en tydlig fördelning av arbetsmiljöuppgifter.
Ekonomi	Strategier
I ett svårt ekonomiskt läge ska välfärden och klimatomställningen prioriteras. För att kunna prioritera första linjens personal på lång sikt ska effektiviseringar i det administrativa arbetet genomföras.	Stadsrevisionen ska bidra till denna inriktning genom att kontinuerligt ompröva och effektivisera verksamheten, arbetsprocesser, stödsystem och administration.

5 Organisation och personal

5.1 Organisation

Det revisionella arbetet utförs av revisionskontorets yrkesrevisorer på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna och lekmannarevisorerna. Revisionskontoret har 32 medarbetare. Granskning utförs i delar av konsulter som upphandlas av revisionskontoret. Detta gäller bland annat granskningen av stadens räkenskaper som genomförs av yrkesrevisorer från revisionsbyråer.

Revisionskontoret är organiserat i två revisionsavdelningar, en avdelning för verksamhetsstöd och en stab. Varje avdelning leds av en avdelningschef med ansvar för personal, arbetsmiljö och verksamhet. Verksamhetsstöd omfattar HR, ekonomi, arkiv, registratur och nämndsekreterarskap samt it-samordning, inköp, lokaler och säkerhetsskydd. I staben ingår avdelningschefer, samordnare för projektgranskning, förvaltningsjurist och kommunikationsansvarig. Ledningsgruppen leds av revisionsdirektören. Här ingår avdelningschefer, samordnare för projektgranskning och kommunikationsansvarig.

Inga större verksamhetsförändringar är planerade för revisionskontoret under 2024. Bedömningen är att revisionsverksamheten kommer att bedrivas som under tidigare år med reservationen att förändringar i stadens organisation kan påverka behov och organisering av granskningsarbetet.

5.2 Bemanning och kompetensförsörjning

För att revisionskontoret ska kunna genomföra sitt uppdrag är kompetensförsörjning och rekrytering strategiskt viktiga frågor. Gruppen yrkesrevisorer som granskar kommunal verksamhet är liten i Sverige om man jämför med andra sektorer på arbetsmarknaden. Det är en efterfrågad grupp och branschen har under senare år kännetecknats av relativt hög rörlighet såväl bland privat som offentligt anställda kommunala revisorer. Stadsrevisionen har dock hittills inte sett några större utmaningar beträffande kompetensförsörjning. Utannonserade tjänster inom såväl revisionsverksamheten som inom verksamhetsstöd har attraherat kvalificerade sökande. Revisionskontoret tar emot ett par högskolepraktikanter per år, bland annat för att synliggöra revisionskontoret som en intressant framtida arbetsplats. Praktikplatserna är mycket efterfrågade.

5.3 Ledarskap och medarbetarskap

I Göteborg Stads Program för attraktiv arbetsgivare beskrivs att ledarskap, medarbetarskap och organisationskultur är tätt förbundna. Chefer ska skapa förutsättningar för utveckling av organisationskulturen på arbetsplatsen genom ett värderingsstyrt ledarskap. Medarbetarna ska involveras i att själva värdera verksamhetens kvalitet och hur den kan utvecklas i relation till dem vi är till för. I ett aktivt och konstruktivt medarbetarskap tar alla ansvar för att tillsammans åstadkomma en ökad meningsfullhet och engagemang på arbetsplatsen.

En viktig plattform för kontinuerligt erfarenhetsutbyte och organisatoriskt lärande är revisionskontorets återkommande så kallade revisionsforum. Liksom de reguljära avdelningsmötena och APT ger de möjligheter att lära av varandras framgångar och misstag.

5.4 Flexibel arbetsplats

Sedan 2022 har revisionskontoret en rutin för flexibel arbetsplats.

Utgångspunkten är att verksamhetens behov alltid styr var man som medarbetare på stadsrevisionen behöver befinna sig under sin arbetsdag. Syftet är att revisionskontoret ska ha en bra balans i digitala samarbeten och möten, respektive samarbeten och möten på plats. En balans som skapar förutsättningar för en effektiv, hållbar och attraktiv arbetsplats.

6 Satsningar under 2024

I detta avsnitt beskrivs de satsningar som prioriteras under verksamhetsåret 2024 utifrån kommunfullmäktiges inriktningar och stadsrevisionens egna mål.

Under 2023 och 2024 implementerar Göteborgs Stad ett nytt ärendehanteringssystem, Visma Ciceron. Staden syftar genom systembytet bland annat till att skapa förutsättningar för en säkrare och mer korrekt informationshantering. Efter ett flerårigt förberedelsearbete sker driftstarten för stadsrevisionens vidkommande i februari 2024. Införandet och utvecklingen av Visma Ciceron omfattar samtliga delar av verksamheten och förutsätter alla medarbetares medverkan, tid och engagemang. Detta innebär att utrymmet för annan verksamhetsutveckling under 2024 och kanske även 2025 är begränsat.

Nedan redovisas först de satsningar som rör utvecklingen av revisionsarbetet, därefter satsningar som avser styr- och stödprocesser

- Införande och utveckling av Visma Ciceron.
- Fortsatt anpassning till ny Standard för kommunal räkenskapsrevision (den så kallade KISA).
- Årlig översyn av grundläggande granskning samt utvärdering av föregående års satsning på att utveckla ekonomidelen i den grundläggande granskningen.
- Kompetenssatsningar och ökat erfarenhetsutbyte avseende revisionsmetodik.
- Utveckla riskanalysarbetet: Ökat användande av befintlig offentlig statistik och jämförelser. Tydligare koppling mellan riskanalys på nämnd-/bolagsnivå och övergripande nivå.
- Tydliggöra processen för projektgranskning med fokus på kontinuerlig avstämning och kvalitetssäkring i tidiga skeden.

Under 2024 planeras ett flertal uppdrag, utvecklingsarbeten och projekt som avser huvuduppdragets styr- och stödprocesser.

- Införande och utveckling av Visma Ciceron.
- Upphandling av ramavtal för verksamhetsrevision 2025-2027

- Upphandling av räkenskapsrevision 2025-2027
- Informationssäkerhetsarbetet (IFOS), fortsatt arbete enligt färdplan.
- Översyn av stadsrevisionens fysiska arkiv.
- Rutin för tydliggörande av otillåten påverkan - hur arbetar stadsrevisionen

Liksom revisionsplanen utgör verksamhetsplanen en konkretisering av den fastställda budgeten för 2024. En närmare precisering av hur arbetet med utvecklingsfrågorna ska bedrivas kommer att ske kontinuerligt och löpande diskuteras och följas upp på APT och på avdelningsmöten.

7 Uppföljning av stadsrevisionens mål och kommunfullmäktiges mål

Som ett led i kvalitetssäkringen av stadsrevisionens arbete genomför revisionskontoret vart fjärde år en enkätundersökning av hur kommunfullmäktige ser på stadsrevisionens arbete. Stadsrevisionens trovärdighet och förtroende följs upp i enkäten liksom stadsrevisionens stödjande uppdrag. Den senaste enkätundersökningen genomfördes försommaren 2022. Uppföljningen visade genomgående på goda och i några delar förbättrade resultat. Fortsatt finns utrymme till förbättringar avseende revisionens rapporter som upplevs vara alltför omfattande och att läsbarheten kan öka.

Under 2023 genomfördes för första gången en enkätundersökning med stadens förvaltningschefer och bolagsdirektörer. Enkäten syftade till att följa upp hur man ute i verksamheterna uppfattar revisionskontorets arbetssätt och rapportering. Uppföljningen visade på goda resultat såväl avseende arbetssätt som rapportering. I fråga om rapporteringen kan det goda resultatet förhoppningsvis tolkas som att de senaste årens förbättringsarbete haft märkbar effekt.

Utöver revisionskontorets interna kvalitetssäkringsarbete görs årligen en extern kvalitetskontroll. Kontrollen utförs av yrkesrevisorer från andra STAREV-kontor och resultatet återrapporteras till revisorsgruppen. Syftet är att säkerställa att revisoreernas granskningar vilar på en objektiv och saklig grund. Den externa kvalitetskontrollen har också ett viktigt legitimitetsskapande syfte

Yrkesrevisorernas oberoendedeklarationer för nämnder och styrelser följs upp av ansvarig avdelningschef i samband med att planeringen av årets granskning färdigställs. Oberoendedeklarationer som upprättas i samband med att projektgranskningar inleds och följs upp av samordnaren för projektgranskningar. Avstämning av att nämnd och styrelsemöten genomförs följs upp årligen liksom att kommunfullmäktige fått information om de rapporter som revisorsgruppen beslutat om.

Andelen certifierade revisorer följs upp i stadsrevisionens årsrapport.

Revisionskontoret mål när det gäller attraktiv arbetsgivare följs upp inom ramen för det systematiska OSA-arbetet (organisatorisk och social arbetsmiljö) som bland annat baseras på stadens medarbetarenkät och den kontinuerliga dialogen mellan chef och medarbetare. Revisionskontoret genomför även en egen kompletterande enkät då vi på grund av för få anställda inte får tillgång till alla resultat i stadens enkät.

8 Ekonomi

För revisionen av nämnderna 2024 får stadsrevisionen ett kommunbidrag om 42 296 tkr vilket är i linje med stadsrevisionens budgetäskande. Stadsrevisionens granskning av de kommunala bolagen är intäktsfinansierad och baserad på självkostnad. Intäkter från granskningen beräknas år 2024 till 5 607 tkr.

Revisorskollegiet fattade den 14 december 2023 beslut om stadsrevisionens budget 2024–2026. I budgeten för 2024 beräknas ett negativt resultat om 500 tkr. Det negativa resultatet hänför sig till kostnader för den genomförda lokalanpassningen. Lokalanpassningen finansieras i enlighet med kommunfullmäktiges budgetbeslut genom ianspråktagande av eget kapital under treårsperioden 2022-2024.

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