



Årsrapport för 2022

Revisorskollegiet

2023-03-14

Innehåll

1	Mål och inriktning	3
1.1	Det lagstadgade uppdraget.....	3
1.2	Revisorernas egna mål.....	4
1.3	Kommunfullmäktiges mål.....	4
2	Styrning och Ledning	6
2.1	Samlad riskbild	6
2.2	Intern kontroll.....	6
2.3	Revisionsprocessen.....	7
2.4	Säkerhetsskydd	7
2.5	Informationssäkerhet och personuppgiftsbehandling	7
2.6	Löneprocess	8
3	Analys av årets ekonomiska utfall.....	9
4	Värdering av eget kapital	10
5	Utveckling inom personalområdet	11
5.1	Antal anställda	11
5.2	Lönekostnads- och personalvolymsutveckling	12

1 Mål och inriktning

Stadens revisorer genomför årligen granskning av samtliga nämnder och kommunstyrelsen samt de kommunala hel- och delägda bolagen. Resultatet av årets genomförda granskningar sammanfattas i en årsredogörelse som överlämnas till kommunfullmäktige. Därutöver redovisas även revisorskollegiets samlade uppföljning av den egna verksamheten i en särskild årsrapport. Det siffermässiga ekonomiska utfallet redovisas i kommunstyrelsens uppföljningsverktyg Stratsys i enligt med stadens tidplan.

Revisorerna ska enligt kommunallagen utöva sitt uppdrag självständigt, det vill säga vara oberoende i förhållande till de som granskas. Detta innebär bland annat att revisorerna ska sköta sin egen förvaltning. Beredningen av budget och årsrapportering sker därför direkt av kommunfullmäktiges presidium.

I sitt uppdrag har stadsrevisionen¹ att förhålla sig till mål på tre olika nivåer. Mål som följer av lagstiftning och god sed. Mål som revisorerna själva formulerar för sin egen verksamhet mot bakgrund av sin egen riskanalys eller egna prioriteringar samt uppdrag eller mål som kommunfullmäktige ger i sin årliga budget.

1.1 Det lagstadgade uppdraget

Revisionens uppdrag är till stor del 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.
- kommunstyrelsens och de enskilda nämndernas ekonomiska resultat är rättvisande samt att Göteborgs Stads årsredovisning, som omfattar kommunen och den sammanställda redovisningen, är rättvisande.
- den interna kontrollen i kommunstyrelsen, nämnder och bolag är tillräcklig.
- resultatet i delårsrapport och årsbokslut är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.

Därutöver ingår det i revisionens uppdrag att granska kommunens redovisning enligt lagen om insyn i vissa finansiella förbindelser då detta är tillämpligt.

¹ Stadsrevisionen i Göteborgs Stad är ett samlingsnamn för de förtroendevalda revisorerna i revisorsgruppen, revisorskollegiet och revisionskontoret.

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 styrelsernas interna styrning och kontroll ska bidra till att identifiera brister och minska risken för oegentligheter inom Göteborgs Stad.

Under året har stadsrevisionen, under beaktande av god sed, fullföljt sitt lagstadgade uppdrag enligt ovan. Resultatet av genomfört uppdrag redovisas i och med att stadsrevisionen överlämnar och redovisar sina granskningar till kommunfullmäktige.

1.2 Revisorernas egna mål

Utöver de mål för revisionen som följer av det lagstadgade uppdraget har revisorerna fastställt ett antal inriktningsmål för granskningsarbetet. Dessa mål utgör i huvudsak vad som kan betecknas som kvalitetsmål för granskningsarbetet. Revisorerna har formulerat följande övergripande mål för åren 2022–2024:

- Stadsrevisionen ska vara oberoende, publik och tydlig.
- Stadsrevisionen ska ha hög trovärdighet och skapa högt förtroende för revisionens iakttagelser.
- Stadsrevisionen ska arbeta stödjande genom att i sin granskning bidra till förbättringar i verksamheten.

Stadsrevisionens bedömningar bygger på granskningar som utförs professionellt av sakkunniga yrkesrevisorer. Stadsrevisionen strävar mot att yrkesrevisorerna som är anställda vid stadsrevisionen ska bli certifierade kommunala yrkesrevisorer. För certifiering krävs goda teoretiska kunskaper inom vissa områden och minst fyra års praktisk erfarenhet av yrket. Ett av revisorernas egna delmål är att mer än hälften av stadsrevisionens yrkesrevisorer ska vara certifierade. Vid utgången av 2022 var andelen certifierade yrkesrevisorer 80 procent vilket är en ökning mot föregående år då andelen certifierade yrkesrevisorer var drygt 60%. Utöver kontorets yrkesrevisorer är också revisionsdirektör, avdelningschefer för revisorsavdelningarna, samordnare samt förvaltningsjurist certifierade.

I anslutning till genomförda granskningar har revisorerna strävat efter att stödja förbättringar och en positiv utveckling i stadens verksamheter, vilket bland annat sker genom möten och dialog med berörda verksamheter om våra iakttagelser och rekommendationer.

1.3 Kommunfullmäktiges mål

Kommunfullmäktiges policy och riktlinjer liksom stadens förhållningssätt präglar revisorernas egen verksamhet. Göteborg Stads budget lyfter fram de mål och uppdrag som är särskilt prioriterade för stadens nämnder och bolag. Utifrån revisionens självständiga uppdrag har revisorskollegiet i verksamhetsplanen för

2022 fastställt följande av kommunfullmäktiges mål och uppdrag som tillämpliga för revisorernas förvaltning.

- Göteborg präglas av en god samverkan mellan stad, akademi, civilsamhälle och näringsliv
- Göteborg har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser
- Göteborgs Stad är en attraktiv arbetsgivare med goda arbetsvillkor
- Samtliga nämnder och styrelser får i uppdrag att bedriva ett digitalt effektiviseringsarbete under hela planperioden.

Förtroendevalda revisorer och medarbetare på revisionskontoret ska enligt verksamhetsplanen för 2022 medverka till att kunskap om den kommunala revisionen kan spridas genom forskares och studenter arbeten. Detta innebär att stadsrevisionen alltid välkomnar forskare och studenter som vill studera revisorernas arbete. Revisionskontoret har under 2022 tagit emot två praktikanter som har deltagit i granskningsarbetet samt bidragit i kontorets utvecklingsarbete genom att genomföra utredningar och kartläggningar på uppdrag av revisionsdirektören.

Revisionskontoret arbetar ständigt med att vidareutveckla rutinerna för en god kostnadskontroll, framför allt för uppföljning av konsultkostnader och personalkostnader som är den största enskilda budgetposten. Återrapportering av det ekonomiska resultatet har under 2022 skett till revisorskollegiet i enlighet med stadens riktlinjer.

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 kännetecknas idag av hög rörlighet såväl bland privat som offentligt anställda kommunala revisorer. För att kunna rekrytera och behålla kompetent personal arbetar stadsrevisionen ständigt för att vara en attraktiv arbetsgivare med goda arbetsvillkor. Under 2022 har arbetsmiljöarbetet fokuserat på att skapa ett hållbart flexibelt arbetssätt, ändamålsenliga lokaler samt teknikanpassa våra konferensrum. I medarbetarenkäten som genomfördes i december 2022 framgår att resultatet på kvalitetsfaktorn ”attraktiv arbetsgivare” har ökat.

Stadsrevisionens IT-system för dokumentation av granskning (Revy) är baserat på den tekniska plattformen LIS/Lotus Notes som kommer att avvecklas inom staden. Revy kommer därför att ersättas med en ny dokumentationslösning baserat på det nya stadsgemensamma IT-systemet Visma Ciceron. Dialog pågår med Intraservice kring tidplan för införandet av det nya systemet.

2 Styrning och Ledning

2.1 Samlad riskbild

Riskhantering är en integrerad del i styrningen och innebär att risker kontinuerligt värderas genom löpande egenkontroller och alltid vid större förändringar i verksamheten. Stadsrevisionens samlade riskbild med åtgärdsplan för 2022 tar sin utgångspunkt i stadsrevisionens verksamhetsplan 2022 samt budget 2022-2024. I den samlade riskbilden framgår vilka åtgärder som redan vidtas eller planeras att vidtas under 2022 med anledning av förekommen risk. De identifierade riskerna i den samlade riskbilden återfinns inom följande områden:

- Revisionsprocessen
- Säkerhetsskydd
- Informationssäkerhet och personuppgiftsbehandlingar
- Kommunikation
- Inköp och upphandling
- Administrativa rutiner

De identifierade riskerna ovan kan i huvudsak delas in i tre olika typer av risker. Det är risker som innefattar kvaliteten i de granskningar som genomförts och osakliga skillnader i bedömningar mellan nämnder och bolag. Risker för fel som innebär att stadsrevisionen bryter mot någon av de riktlinjer som finns i staden eller mot de lagar som reglerar verksamheten. Risker för fel i inom administration, såsom utbetalningar av arvoden och löner, inköp och upphandling samt arbetsmiljörisker.

2.2 Intern kontroll

Utifrån den samlade riskbilden och efterföljande riskvärdering har en intern kontrollplan upprättats avseende 2022. Den innehåller de processer som särskilt ska granskas under verksamhetsåret för att verifiera att åtgärderna är effektiva, att de fungerar som tänkt och bidrar till att upptäcka fel. Kontroller genomförs även för att säkerställa att vårt arbetssätt medverkar till hög måluppfyllelse. Det är risker inom fyra områden som lyfts fram i den interna kontrollen och som särskilt skall följas upp:

- Revisionsprocessen
- Säkerhetsskydd
- Informationssäkerhet och personuppgiftsbehandling
- Löneprocess

Resultatet av uppföljningen av de beslutade interna kontrollerna rapporteras i avsnitten nedan.

2.3 Revisionsprocessen

Risken för kvalitetsbrister hanteras genom rutiner och arbetssätt som provas och utvecklas kontinuerligt i granskningsarbetet. Dels genom checklistor, gemensamma mallar och underlag som används i både genomförandefasen och i uppföljningsfasen, dels genom en löpande kvalitetssäkring av bland annat bedömningar och slutsatser. Det sker även en extern kvalitetskontroll, som under 2022 genomförts i samarbete med revisionskontoren i Stockholms Stad, Region Stockholm, Malmö Stad, Västra Götalandsregionen och Region Skåne.

Risken för osakliga eller ogrundade skillnader i bedömningar av granskade enheter reduceras genom kvalitetssäkring och kollegial samverkan mellan de revisorer som genomför likartade granskningar. Tillförlitligheten i genomförda granskningar är i hög grad beroende av att enskilda sakkunniga har rätt kompetens för uppdraget. I enlighet med Skyrevs krav genomgår därför alla sakkunniga kontinuerlig fortbildning. Som stöd vid analys och diskussion vid eventuell revisionskritik finns också en vägledning som stadsrevisionen tog fram under 2019.

För granskningar som genomförs av konsulter är den uppdragsbeskrivning som ligger till grund för granskningen avgörande för kvalitetssäkringen. Det är genom uppdragsbeskrivningen som granskningens syfte, revisionsfrågor och revisionskriterier fastställs. Det är mot dessa den färdiga granskningen och rapporten bedöms. Stadsrevisionen arbetar löpande och systematiskt för att kontinuerligt utvärdera och utveckla detta underlag för att reducera eventuella kvalitetsbrister i granskningar utförda av externt anlitade konsulter. De genomförda stickproven visar att de upphandlade granskningarna har genomförts i enlighet med uppdragsbeskrivningarna.

2.4 Säkerhetsskydd

Stadsrevisionen arbetar aktivt och medvetet med säkerhetsskydd. Uppföljning och kontroll sker inom ramen för säkerhetsskyddsarbetet och rapporteras till revisionsdirektör samt revisorskollegiet i särskild ordning.

2.5 Informationssäkerhet och personuppgiftsbehandling

Stadsrevisionen bedriver ett systematiskt arbete med målet att utveckla organisationens informationssäkerhet. En integrerad del av detta arbete gäller dataskydd och säkerställande av en god följsamhet mot dataskyddsförordningen (DSF). Utgångspunkten för arbetet i dagsläget är den färdplan för utvecklingsarbetet som togs fram och beslutades våren 2020. Färdplanen fungerar som stödjande struktur för de olika arbetsmoment som bedömts vara nödvändiga att genomföra över tid. Utifrån denna färdplan har bland annat utbildning i säkerhetsskydd och informationssäkerhet, inkluderande dataskyddsaspekter riktad till hela revisionskontoret genomförts under perioden 2021-2022. Stadsrevisionen strävar också efter att levandegöra problemställningar kopplade till

informationssäkerhet, dataskydd, sekretess och säkerhetsskydd i samband med den årligen återkommande gallringsdagen av revisionsakter.

Efter avslutandet av revisionsåret och genomförd gallringsdag sker en stickprovskontroll av att revisionskontorets anvisning för gallring av dokumentunderlag tillämpats. I årets kontroll framkommer att det i dokumentationsunderlagen finns personuppgifter i form av personnamn. Detta visar att gallringsrutiner behöver aktualiseras.

Stadsrevisionens dataskyddsombud (DSO) avrapporterar i mars 2023 sin granskning av stadsrevisionens dataskyddsarbete 2022 till revisionsdirektören som i sin tur återrapporterar resultatet av granskningen till revisorskollegiet.

Generellt sett kan det konstateras att stadsrevisionen i sitt arbete med att genomföra den beslutade färdplanen också successivt begränsar de identifierade riskerna. Det finns dock fortfarande utmaningar som behöver hanteras innan stadsrevisionen kan sägas befinna sig väl i fas med alla detaljer i DSF:s regler. Utmaningarna kommer att hanteras inom ramen för arbetet med översyn och utveckling av det samlade informationssäkerhetsarbetet.

2.6 Löneprocess

Kontroll och attest sker varje månad av utbetalda löner, arvoden och kostnadsersättningar. De kontroller som genomförts under 2022 visar inte på några brister.

För att säkerställa att felaktiga löneutbetalningar inte görs i samband med avslut av anställning eller längre frånvaro, genomförs kontroll av semesteruttag och flextid inför att en anställning upphör. Detsamma gäller vid planerad längre frånvaro eller vid en längre tids sjukskrivning.

För att motverka osakliga löneskillnader mellan män och kvinnor genomförs årligen en lönekartläggning. Analys samt en årlig uppföljning av personalens löner utifrån ett likabehandlingsperspektiv ingår även som en del av likabehandlingsplanen. Det har i årets analys av lönekartläggningen inte framkommit några löneskillnader som går att koppla till diskriminering utifrån kön.

3 Analys av årets ekonomiska utfall

Utfall per 2022-12-31

tkr	Utfall 2022	Budget 2022	Utfall 2021
Förtroendevalda revisorer	-2 563	-2 970	-2 600
Sakkunnigt biträde	-33 409	-33 428	-31 996
Övriga kostnader*	-8 177	-7 565	-6 123
Summa kostnader	-44 150	-43 962	-40 719
Intäkter	5 214	5 110	5 158
Kommunbidrag	38 352	38 352	36 300
Summa intäkter	43 566	43 462	41 458
Periodens resultat	-584	-500	739
Eget kapital	3 366	3 950	4 439

*utbildning, lokaler med mera

Stadsrevisionen tilldelas ett kommunbidrag om 38 352 tusen kronor avseende revisionen av nämnderna. Granskningen av de kommunala bolagen är intäktsfinansierad och baserad på självkostnad. Intäkter från granskningen uppgår till 5 214 tusen kronor. Revisionens granskningar utförs av revisionskontorets yrkesrevisorer på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna och lekmannarevisorerna. Granskning utförs i vissa fall av konsulter som upphandlas av revisionskontoret. Det gäller i första hand granskningen av kommunstyrelsens och nämndernas räkenskaper. Samordningen av räkenskapsgranskningen, granskningen av sammanställd redovisning och verksamhetsgranskningen utförs till största delen av revisionskontorets revisorer.

Årets negativa resultat blev -584 tusen kronor mot budgeterade -500 tusen kronor, vilket ger en negativ avvikelse på -84 tusen kronor. Anledningen till det budgeterade minusresultatet är den planerade ombyggnationen som genomfördes under 2022 där kostnaderna finansieras med medel från eget kapital. Kostnaderna fördelas på tre år med ett hyrestillägg på 500 tusen kronor per år under perioden 2022-2024.

I tillägg till det budgeterade resultatet på -500 tusen kronor beslutade revisorskollegiet inför årsrapport 2021 öka avsättningen för ombyggnationen med 250 tusen kronor. Årsprognosen för 2022 reviderades på motsvarande sätt till -750 tusen kronor. Kostnadsökningen motsvarar beräknade tillkommande kostnader för elinstallationer, armaturer och ljuddämpande åtgärder. Arbetet färdigställdes inte under 2022 som planerat. Resterande kostnader kommer upparbetas under 2023. Årets resultat påverkar direkt det egna kapitalet med -584 tusen kronor.

Årets intäkter är 104 tusen kronor högre än budgeterat, vilket beror på något högre vidarefaktureringskostnader än budgeterat.

4 Värdering av eget kapital

En nämnd ska årligen i samband med fastställandet av det ekonomiska utfallet i bokslutet värdera den egna verksamheten utifrån ett risk- och väsentlighetsperspektiv och motivera rimlig nivå på det egna kapitalet. I stadsrevisionens mål och inriktningsdokument framhålls att revisionen måste ha beredskap att genomföra fördjupade granskningsinsatser när oförutsedda händelser inträffar som kräver en bedömning av revisorerna. Kostnaderna för revisorernas granskning påverkas också av förändringar i stadens nämndstruktur och organisationsformer. Erfarenheten visar att i perioder då det sker omfattande organisationsförändringar som påverkar flera verksamheter tenderar den löpande räkenskapsrevisionen bli mer tidskrävande.

Uppkommer händelser under ett revisionsår som kräver att granskningen måste fördjupas inom ett visst område eller riktas mot ett område som inte prioriterats måste detta vara möjligt. Annars kan inte revisionsuppdraget fullgöras.

Av det skälet har revisionen ett behov av ett eget kapital i nivå med det som allmänt gäller i staden för förvaltningar av ungefär samma storlek som stadsrevisionen. Mot bakgrund av detta har revisionskollegiet tidigare beslutat att en rimlig nivå för eget kapital är 2 200 tusen kronor.

Stadsrevisionens mål och inriktningsdokument för 2022-2024 visar ett budgeterat negativt resultat om 500 tusen kronor per år för periodens tre år. Under 2022 genomfördes en lokalanpassning av Stadsrevisionens lokaler. Kostnaderna för lokalanpassningsprojektet skall finansieras med medel från det egna kapitalet och bekostas med ett hyrestillägg på 1 500 tusen kronor fördelat på tre år samt med en engångskostnad på 250 tusen kronor.

Lokalanpassningen blev inte helt färdigställd under 2022. Detta innebär att engångskostnaden om 250 tusen kronor kommer upparbetas under 2023. De återstående kostnaderna av projektet betalas som planerat med ett hyrestillägg på 500 tusen kronor per år under perioden 2023-2024.

Det egna kapitalet uppgår till 3 366 tusen kronor i bokslutet 2022. I syfte att kunna finansiera återstående del av investeringskostnaden om 1 250 tusen kronor föreslår revisionskontoret att inga medel återredovisas.

5 Utveckling inom personalområdet

Stadsrevisionen hade vid utgången av 2022 totalt 34 medarbetare varav 24 yrkesrevisorer. Under 2022 rekryterades 4 nya medarbetare till kontoret, varav 4 utgjordes av revisorer. Samtliga tjänster utannonserades externt och ett stort antal ansökningar inkom.

Den totala sjukfrånvaron låg under 2022 på 2,8% jämfört med 5,0% under 2021. Den korta sjukfrånvaron (1–14 dagar) har ökat från 0,9 föregående år till 1,3 procent 2022. Den långa sjukfrånvaron (över 15 dagar) har minskat till 1,5 procent från 4,2 procent 2021. Minskningen beror till stor del på en gradvis minskning av en långtidssjukskrivning inom förvaltningen.

Stadsrevisionen arbetar aktivt med insatser i syfte att motverka ohälsa. Hälsofrämjande insatser erbjuds bland annat genom tillgång till olika friskvårdsaktiviteter och bidrag till motionsaktiviteter i enlighet med kommunfullmäktiges beslut.

Inom revisionskontoret bedrivs ett aktivt likabehandlings- och arbetsmiljöarbete. I nära samarbete med medarbetarna och de fackliga organisationerna tas handlingsplaner fram och följs upp. Uppföljning av mål och aktiviteter görs genom medarbetarenkäter och utvecklingssamtal, men ingår också som en del i den årliga fysiska arbetsmiljöromden. Under hösten 2022 har även medarbetare erbjudits personlig arbetsmiljögenomgång med ergonom. Under hösten anordnades vidare obligatoriska kurser i HLR samt brandskydd i förebyggande syfte.

5.1 Antal anställda

Antal	2022	2021	2020
Tillsvidareanställda på heltid	33	29	33
Tillsvidareanställda på deltid	0	0	0
Tidsbegränsat anställda/vikarier	1	1	1
Timavlönade	1	1	1
Totalt antal anställda	34	31	35

Vid utgången av 2022 var det totalt 34 anställda. Under 2022 rekryterades fyra nya medarbetare, varav en intern inom staden och tre externa. Det betyder att antalet anställda vid utgången av 2022 i det närmaste var tillbaka på samma nivå som 2020.

5.2 Lönekostnads- och personalvolymsutveckling

Belopp i tkr	2022	2021	2020
Lönekostnad exkl. arvoden	19 649	18 988	17 515
Arbetad tid (årsarbetare)	35,1	32,7	33,6
Lönekostnad per årsarbetare	560	581	521

Minskningen av lönekostnader per årsarbetare 2022 jämfört med 2021 beror på att de som har påbörjat sin anställning har haft ett samlat lägre löneläge än de som har avslutat sin anställning under perioden.

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