



Årsrapport för 2024

Revisorskollegiet

2025-03-18

Innehåll

1	Mål och inriktning	3
1.1	Beredning och återrapportering	3
1.2	Det lagstadgade uppdraget	3
1.3	Revisorernas egna mål.....	4
1.3.1	Uppföljning	4
1.4	Kommunfullmäktiges mål	5
1.4.1	Uppföljning	6
2	Styrning och ledning	6
2.1	Intern kontroll	7
3	Analys av årets ekonomiska utfall.....	8
4	Värdering av eget kapital	9
5	Utveckling inom personalområdet	10

1 Mål och inriktning

Stadens revisorer genomför årligen granskning av samtliga nämnder och kommunstyrelsen samt de kommunala hel- och delägda bolagen. Syftet med stadsrevisionens granskningar är att pröva om styrningen och ledningen av stadens verksamheter är effektiv, ändamålsenlig och i överensstämmelse med lagar och riktlinjer.

Stadsrevisionen i Göteborgs Stad är ett samlingsnamn för de förtroendevalda revisorerna i revisorsgruppen, revisorskollegiet och revisionskontoret. I sitt uppdrag har stadsrevisionen 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 mål och uppdrag som kommunfullmäktige ger i sin årliga budget.

1.1 Beredning och återrapportering

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

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 förutom i årsrapporten även i kommunstyrelsens rapporteringssystem Stratsys i enlighet med stadens tidplan. För att bedöma räkenskaperna för verksamhetsåret 2024 har revisorskollegiet anlitat externt upphandlad auktoriserad och certifierad kommunal revisor. Granskning har utförts enligt särskild överenskommelse i enlighet med International Standard on Related Services ISRS 4400 Uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse.

1.2 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 om:

- kommunens och de kommunala bolagens utövade verksamhet är ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande,
- Göteborgs Stads årsredovisning, som omfattar kommunen och den sammanställda redovisningen, är rättvisande, samt om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om,
- den interna kontrollen i kommunstyrelsen, nämnder och bolag är tillräcklig,

- resultatet i stadens delårsrapport och årsbokslut är förenliga med de mål fullmäktige beslutat,
- redovisningen enligt lagen om insyn i vissa finansiella förbindelser har fullgjorts.

Syftet med all granskning är att den ska utgöra ett underlag för revisorernas uttalande i revisionsberättelse. Revisionsberättelsen ligger till grund för kommunfullmäktiges ansvarsprövning.

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.

Kommunfullmäktige har också uttalat att stadsrevisionen genom sin granskning av nämnders och styrelser interna styrning och kontroll ska bidra till att identifiera brister och därmed minska risken för oegentligheter inom Göteborgs Stad. I de granskningar som har genomförts under året har olika sådana brister också identifierats och rapporterats till ansvariga för berörda verksamheter.

Stadsrevisionen vill framhålla att utfallet av revisionens granskning alltid i sista hand är beroende av att verksamheterna vidtar de förbättringar i verksamheten och den interna kontrollen som revisorernas rapportering påkallar.

1.3 Revisorernas egna mål

Utöver de mål för revisionen som följer av det lagstadgade uppdraget har de förtroendevalda 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 2024–2026:

- 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 en ändamålsenlig verksamhet.

1.3.1 Uppföljning

För att uppnå dessa mål måste revisionens granskningar och bedömningar vila på objektiv och saklig grund. De förtroendevalda revisorernas bedömningar bygger på granskningar som utförs professionellt av sakkunniga yrkesrevisorer.

Verksamhetsrevisionen genomförs till allra största delen av yrkesrevisorer anställda vid revisionskontoret. I vissa fall utförs granskning av konsulter som anlitas av revisionskontoret. Granskning av stadens räkenskaper och de sammanställda räkenskaperna genomförs till största delen av upphandlade revisionsföretag.

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.

Ett av revisorernas egna delmål är att mer än hälften av stadsrevisionens yrkesrevisorer ska vara certifierade.¹ Certifiering utfärdas av en oberoende certifieringsnämnd knuten till yrkesföreningen SKYREV (Sveriges kommunala yrkesrevisorer). Vid utgången av 2023 uppgick andelen certifierade yrkesrevisorer vid stadsrevisionen till 80 procent. Vid utgången av 2024 hade motsvarande siffra ökat till 84 procent. Utöver revisionskontorets yrkesrevisorer är också revisionsdirektör, avdelningschefer för revisionsavdelningarna samt förvaltningsjurist certifierade.

Enligt SKR:s undersökning om hur den kommunala revisionen uppfattas av ledande politiker och chefer i kommuner och regioner är förtroendet för revisionen generellt stort². Undersökningen visar dock att förtroendet minskat något jämfört med tidigare undersökningar och att politiker generellt har större förtroende för revisionen jämfört med tjänstepersoner. Stadsrevisionens egna undersökningar visar på genomgående goda resultat, både hos fullmäktigeledamöter och bland förvaltnings- och bolagschefer. En uppföljning av stadsrevisionens rapportering sker i slutet av varje mandatperiod genom enkät till kommunfullmäktiges ledamöter. Vid den senaste uppföljningen som skedde 2023 ställdes också för första gången en uppföljningsenkät till Göteborgs Stads förvaltnings- och bolagschefer. Enkäten, som besvarades av 79 procent av de tillfrågade visade genomgående på goda resultat när det gällde respondenternas bedömning av såväl revisionens arbetssätt som rapportering.

1.4 Kommunfullmäktiges mål

Kommunfullmäktiges policys och riktlinjer liksom stadens förhållningssätt präglar revisorernas egen verksamhet. Göteborg Stads budget lyfter fram de mål och inriktningar som är särskilt prioriterade för stadens nämnder och bolag. Utifrån revisionens självständiga uppdrag har revisorskollegiet i verksamhetsplanen för 2024 fastställt följande av kommunfullmäktiges mål och inriktningar som tillämpliga för revisorernas egen förvaltning:

- Göteborg ska klara kompetensförsörjningen,
- anställda ska ha goda arbetsvillkor, bra arbetsmiljö och trygga tillsvidareanställningar,
- innebörden och fördelningen av arbetsmiljöuppgifter ska vara tydlig,
- Göteborgs Stad ska präglas av tillitsbaserad styrning,
- 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.

¹ För certifiering krävs kandidatexamen inom relevanta ämnen och fyra års praktisk erfarenhet av yrket. Certifiering omprövas vart femte år och för omcertifiering krävs kontinuerlig fortbildning.

² SKR, "Förtroendet för revisionen, 2024"

1.4.1 Uppföljning

Stadsrevisionen arbetar kontinuerligt med frågor kopplade till arbetsmiljön, vilka beslutas och följs upp i årliga planer för arbetsmiljö och likabehandlingsarbetet. Hälsofrämjande insatser erbjuds bland annat genom tillgång till olika friskvårdsaktiviteter och bidrag i enlighet med kommunfullmäktiges beslut.

Det samlade resultat från utvecklingssamtal samt arbetsmiljöronder genomförda under 2024 visar att den fysiska arbetsmiljön överlag upplevs som bra eller mycket bra och att det finns möjlighet till bra balans mellan arbete och privatliv. Den löpande uppföljningen av flextidssaldo indikerar också att medarbetare generellt sett inte arbetar mer tid än vad som reglerats i anställningen.

Den totala sjukfrånvaron vid revisionskontoret ligger som tidigare år på en låg nivå (2,3 procent). Sjukfrånvaron ökade 2024 med 0,8 procentenheter jämfört med föregående år, men ökningen är endast marginell och ligger i fas med tidigare år. Stadsrevisionen erbjuder trygga anställningar där tillsvidareanställning är norm. Timanställningar, liksom 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. Under året har revisionskontoret med stöd av en organisationskonsult genomfört en satsning på psykologisk trygghet för alla medarbetare. Satsningen pågick under perioden april till juni där föreläsningar varvades med övningar och diskussion.

Förändringar i omvärlden såsom bland annat inom informationssäkerhet och dataskyddsområdet samt införandet av dokumentation- och ärendehanteringssystemet Ciceron medför ett ökat tryck på revisionskontorets administrativa och kommunikativa arbete. Stadsrevisionen har under 2024 aktivt arbetat med att bromsa tillväxten av administrativt arbete genom att kontinuerligt ompröva och effektivisera våra arbetsprocesser.

2 Styrning och ledning

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 viktigaste styrdokument är revisionsplanen, som antas av revisorsgruppen inför det nya revisionsåret.

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.

Till de satsningar som prioriterats under 2024 hör bland arbetet med att anpassa räkenskapsrevisionen till den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision som började gälla 2023. Under året har en upphandling genomförts av räkenskapsrevisionen för 2025–2027 i enlighet med den nya standarden.

Yrkesrevisorernas kompetens är grunden för en god kvalitet i revisionsarbetet.³ Möjlighet till kompetensutveckling är även en viktig faktor för att bibehålla en hög kvalitet på granskningen och en av de viktigare strategiska frågorna för revisionskontoret.

Till de prioriterade satsningarna 2024 bör även nämnas det omfattande arbete som bedrivits under året för att ersätta revisionskontorets LIS-baserade system för revisionsdokumentation, Revy. Under 2024 har Revy succesivt ersatts med en ny dokumentationslösning baserad på det nya stadsgemensamma systemet för dokument och ärendehantering, Visma Ciceron.

2.1 Intern kontroll

I enlighet med kommunfullmäktiges riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll ska en samlad riskbild med åtgärdsplan samt en intern kontrollplan fastställas för varje verksamhetsår. Med utgångspunkt i stadsrevisionens verksamhetsplan 2024 samt budget 2024–2026 har en samlad riskbild med åtgärdsplan 2024 samt tillhörande intern kontrollplan 2024 tagits fram och beslutas av revisorskollegiet.

Revisorskollegiet ska säkerställa att riskhantering sker kontinuerligt inom väsentliga verksamhetsområden, processer och projekt samt alltid vid större förändringar i verksamheten. Revisorskollegiets riskhantering är en integrerad del i styrningen och innebär att risker kontinuerligt värderas genom löpande egenkontroller och vid större förändringar i verksamheten.

I den samlade riskbilden med åtgärdsplan och riskvärdering för 2024 har risker inom följande områden identifierats:

- revisionsprocessen,
- informationssäkerhet och personuppgiftsbehandlingar,
- kommunikation,
- inköp och upphandling,
- administrativa rutiner, löneprocess och personal,
- oberoende.

Utifrån den samlade riskbilden och dess riskvärdering har en intern kontrollplan upprättats för 2024. Den innehåller de områden/processer som särskilt ska granskas under innevarande verksamhetsår för att verifiera att införda eller planerade åtgärder har fått avsedd effekt och att riskerna har hanterats.

³ God kompetens och möjlighet till kompetensutveckling är dessutom ett av fem grundläggande etiska värden i Skyrevs etiska regler.

Kontroller genomförs även för att säkerställa att vårt arbetssätt medverkar till hög måluppfyllelse. De åtgärder som under året vidtagits för att hantera risker i revisionsprocessen har haft i syfte att säkerställa att stadsrevisionens granskningar är tillförlitliga och i övrigt håller en god kvalitet.

Utöver den löpande interna kvalitetssäkringen av granskningsarbetet sker även en extern kvalitetskontroll. Den externa kvalitetskontrollen har genomförts i samarbete med revisionskontoren i Malmö Stad, Stockholms Stad, Region Skåne, Region Stockholm och Västra Götalandsregionen.

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). I stadsrevisionens dataskyddsombuds rapport för 2024 framgå att den ökade digitaliseringen innebär ökade krav på förvaltningen. Rapporten visar vidare att föregående års rekommendationer har omhändertagits under 2024. Detta har skett bland annat genom att stadsrevisionen under året fortsatt har utvecklat sina arbetssätt samt utbildningsinsatser för ansvariga chefer inom dataskyddsförordningens regelverk och tillämpning.

3 Analys av årets ekonomiska utfall

Tabell 1, utfall per 2024-12-31

tkr	Utfall 2024	Budget 2024	Utfall 2023
Förtroendevalda revisorer	-2 431	-3 180	-2 841
Sakkunnigt biträde	-34 527	-37 101	-34 012
Övriga kostnader*	-8 221	-8 123	-7 638
Summa kostnader	-45 179	-48 403	-44 491
Intäkter	5 661	5 607	5 305
Kommunbidrag	42 296	42 296	39 926
Summa intäkter	47 957	47 903	45 231
Periodens resultat	2 778	-500	740
Eget kapital	5 479	2 200	4 105

*driftskostnader, lokalkostnader, utbildning med mera. Siffrorna i tabellen är angivna i tkr och återges enligt ekonomisystemets avrundning.

Stadsrevisionen tilldelades ett kommunbidrag om 42 296 tusen kronor inför verksamhetsåret 2024. Kommunbidraget finansierar revisionen av nämnderna. Granskningen av de kommunala bolagen är intäktsfinansierad och baserad på självkostnad. Intäkter från granskningen uppgår till 5 661 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 stadens räkenskaper.

Stadsrevisionens resultat för 2024 blev 2 778 tusen kronor mot budgeterade -500 tusen kronor, vilket ger en positiv avvikelse med 3 278 tusen kronor mot budget. Det positiva resultatet beror till största del på att kostnaderna inte har fallit ut enligt budgeterade nivåer under året. Det är kostnader för kompetenshöjande insatser, konsultmedel samt personal som blev lägre än budgeterat.

Det budgeterade årsresultatet på - 500 tusen kronor beror på en lokalanpassning. Kostnaden för lokalanpassningen skulle belasta det egna kapitalet med 1 500 tusen kronor fördelat på tre år under perioden 2022–2024. Kostnaden för 2024 har belastat resultatet utan att det egna kapitalet behövde tas i anspråk.

För att bedöma räkenskaperna för verksamhetsåret 2024 har revisorskollegiet anlitat externt upphandlad auktoriserad och certifierad kommunal revisor. Granskning har utförts enligt särskild överenskommelse i enlighet med International Standard on Related Services ISRS 4400 Uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse.

Upphandlad revisor har i sin rapport lyft en avvikelse. Granskningen visar att totalt fakturerat belopp 2024 avviker positivt med 20 000 kronor mot budgeterade intäkter. I övrigt är inga avvikelser noterade. Resultatet av granskningen framgår i bilaga 2 *Rapport över särskilt överenskomna granskningsåtgärder*.

4 Värdering av eget kapital

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. 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 fullföljas.

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 revisorskollegiet i likhet med tidigare år bedömt att en rimlig nivå för eget kapital är 2 200 tusen kronor.

I bokslutet 2024 uppgår det egna kapitalet till 5 479 tusen kronor. I syfte att följa tidigare beslutad nivå för eget kapital om 2 200 tusen kronor som också följer stadens rekommenderade riktnivåer föreslår revisionskontoret att 3 279 tusen kronor återredovisas.

5 Utveckling inom personalområdet

Vid utgången av 2024 hade stadsrevisionen totalt 30 medarbetare varav 21 yrkesrevisorer. Könsfördelningen mellan yrkesrevisorerna är 15 kvinnor och 6 män. Under 2024 slutade två anställda. Två anställda erhöll nya tjänster inom revisionskontoret, varav en tillträdde som ny revisionsdirektör i september 2024. På grund av pågående organisationsförändring har inga nyrekryteringar genomförts och årets positiva resultat förklaras till stor del av dessa vakanta tjänster. Rekrytering kommer ske under 2025 så snart den nya organisationen är på plats.

Revisionskontoret är en kunskapsintensiv organisation. Yrkesrevisorernas kompetens är grunden för en god kvalitet i revisionsarbetet.⁴ Möjlighet till kompetensutveckling är även en viktig faktor för att behålla och attrahera personal samt en viktig del i att revisionskontoret uppfattas av samtliga medarbetare som en attraktiv arbetsplats. Kompetensutveckling är därför en av de viktigare strategiska frågorna för revisionskontoret.

⁴ God kompetens och möjlighet till kompetensutveckling är dessutom ett av fem grundläggande etiska värden i Skyrevs etiska regler.

Stadsrevisionen

Telefon: 031-365 00 00 (kontaktcenter)

E-post: stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

