# Uppdragsbeskrivning

**Granskning av bokslut för stadsrevisionen i Göteborgs Stad 2025 – 2027**

**Inledning**

Uppdraget består av att granska upprättat bokslut för stadsrevisionen för verksamhetsåren 2025, 2026 och 2027. Granskningen ska ske enligt ISRS 4400 och uppdragsgivare är revisorskollegiet i Göteborgs Stad. Uppdragsavtal samt uppdragsbrev i enlighet med angiven standard upprättas mellan uppdragsgivare och uppdragstagare efter genomförd offentlig upphandling och tilldelning av kontrakt.

**Grundläggande förutsättningar**

* Kvalifikationskrav för ansvarig granskare är auktoriserad revisor alternativt certifierad kommunal yrkesrevisor. Den ansvarige granskaren ska ha minst ett års erfarenhet som ansvarig granskningsledare för kommun eller kommunal nämnd.
* Oberoendekrav gäller enligt FAR:s/Skyrevs regler för ansvarig granskare och granskare sysselsatt i uppdraget.
* Granskningsåtgärder som ska utföras inom ramen för uppdraget framgår av separat uppställning nedan.
* Granskningen ska utföras då bokslut är upprättat av revisionskontoret. Detta beräknas ske 2026-02-09 samt vid motsvarande tidpunkt efterföljande år.
* Avrapportering av granskningsresultat ska ske i form av skriftlig granskningsrapport som avlämnas till revisionskontoret senast 2026-03-06 samt vid motsvarande tidpunkt efterföljande år. Av rapporteringen ska framgå vilka granskningsåtgärder som utförts och om åtgärderna identifierat några avvikelser i förhållande till räkenskaperna.
* Arvode för uppdraget utbetalas efter utfört arbete i enlighet med avlämnat anbud från anbudsgivare om tilldelats kontrakt.

**Granskningsåtgärder som ska utföras inom ramen för uppdraget är**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Post | Kontroll | Avrapportering  |
| Taxor och avgifter (fakturering)  | Avstämning mot budget  | Avvikelser rapporteras |
| Löner, sociala avgifter och pensionskostnader | Avstämning utbetald lön redovisning/ lönesystem.Avstämning upplupna löner och upplupna semesterlöner.Avstämning betalda och upplupna sociala avgifter. Kontroll av inbetalda pensionskostnader. Behöver beställas hos Stadsledningskontoret av revisorn. | Avvikelser rapporteras |
| Lokal och markhyror | Stickprovskontroll av faktura mot gällande avtal (1 stickprov) | Avvikelser rapporteras |
| Köp av entreprenader och tjänster | Stickprovskontroll fakturor (5 stickprov enligt väsentlighetskriterium) | Avvikelser rapporteras |
| Övriga verksamhetskostnader diverse | Stickprovskontroll fakturor (5 stickprov enligt väsentlighetskriterium) | Avvikelser rapporteras |
| Kundfordringar  | Avstämning reskontra + stickprovskontroll (3 stickprov) | Avvikelser rapporteras |
| Moms | Kontroll momsredovisning mot utdrag från Momsapplikationen.  | Avvikelser rapporteras |
| Förutbetalda kostnader | Stickprovskontroll (3 stickprov) | Avvikelser rapporteras |
| Checkkonto (bank) | Avstämning mot engagemangsbesked per bokslutsdatum | Avvikelser rapporteras |
| Leverantörsskulder | Avstämning reskontra + stickprovskontroll (3 stickprov) | Avvikelser rapporteras |
| Övriga interimsposter | Stickprovskontroll (3 stickprov) | Avvikelser rapporteras |
| Eget kapital | Avstämning av förändring eget kapital | Avvikelser rapporteras |

* Syftet med ovanstående kontroller är att säkerställa att räkenskaperna är rättvisande och avspeglar alla väsentliga mellanhavanden mellan stadsrevisionen och dess olika motparter på ett korrekt sätt.
* Då stickprov enligt väsentlighetskriterium ska göras innebär detta att storleken på bokförd posts belopp styr vilket prov som ska tas. Då 5 stickprov enligt väsentlighets-kriterium ska tas innebär det därmed att de 5 bokförda poster som har högst belopp ska utgöra stickproven för kontrollen.
* Avseende posten *Löner, sociala avgifter och pensionskostnader* kan avstämning av utbetald lön redovisning/lönesystem ske på aggregerad nivå i lönesystemet Personec. Övriga rapporter på kontonivå tas fram via Nekksus Hypergene.
* Med anledning av att Göteborgs stad har ett gemensamt organisationsnummer finns det ingen separat skattedeklaration för Stadsrevisionen. På begäran kan en specifikation beställas från Stadsledningskontoret som visar Stadsrevisionens del av det inrapporterade beloppet.
* Stadsrevisionen upprättar digitalt bokslut.
* SIE4-fil kan erhållas vid förfrågan.
* Revisionskontoret kommer att tillhandahålla samtliga underlag som krävs för att genomföra granskningen.