



Mål och budget 2024–2026

vid stadsrevisionen i Göteborgs Stad

2023-12-14

December 2023
Mål och budget 2024–2026

Beslutad av: Revisorskollegiet
Handläggare: Helene Hjalmarsson

www.goteborg.se/stadsrevisionen

Innehåll

1	Inledning	4
2	Revisorernas uppdrag och mål	4
3	Revisionens omfattning och inriktning 2024–2026	5
3.1	Intern styrning och kontroll.....	5
3.2	Ändamålsenlighet	6
3.3	Upphandling och inköp	6
3.4	Förtroendekänsliga områden	6
3.5	God ekonomisk hushållning och finansiella risker	7
4	Stadsrevisionens arbetssätt	7
4.1	Dialog med nämnder och styrelse.....	8
5	Revisorernas resurser.....	8
5.1	Ekonomisk sammanställning för revisionsuppdraget åren 2024– 2026	9

1 Inledning

Revisorernas budget bereds av kommunfullmäktiges presidium. Denna ordning syftar till att säkerställa revisionens oberoende ställning. Kommunfullmäktige behandlar revisorernas budget i särskilt budgetärende. I enlighet med *Reglemente för Göteborgs Stads revisorer* upprättar revisorskollegiet förslag till budget för revisionen av kommunen.

Stadens revisorer genomför granskning av samtliga nämnder och kommunstyrelsen samt de kommunala hel- och delägda bolagen. Stadsrevisionen fakturerar Göteborgs Stads bolag för utförd revision.

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. Av revisionsplanen framgår granskningens inriktning och omfattning med utgångspunkt från prioriterade riskområden.

I Stadsrevisionens mål och budget för åren 2024–2026 presenteras övergripande revisionens inriktning och de ekonomiska konsekvenserna som baseras på generella antaganden avseende kostnadsutvecklingen. Vidare presenteras också beräknade ekonomiska resurser för åren 2024–2026.

2 Revisorernas uppdrag och mål

Revisorernas uppdrag är reglerat i lag och god sed. Granskningen 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 räkenskaper är rättvisande samt att Göteborgs Stads årsredovisning, som omfattar kommunen och den sammanställda redovisningen, är rättvisande.
- resultatet i delårsrapport och årsbokslut är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om.
- den interna kontrollen i kommunstyrelsen, nämnder och bolag är tillräcklig.
- redovisningen enligt lagen om insyn i vissa finansiella förbindelser har fullgjorts.

Revisorerna har formulerat följande övergripande mål för 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.

3 Revisionens omfattning och inriktning 2024–2026

Revisorernas vision är att stärka tilltron till det demokratiska systemet. Det uppnås genom att granskningen dels bidrar till att göra tydligt och synligt hur uppdrag genomförts, dels medverkar till en ändamålsenlig styrning och ledning av stadens verksamheter.

Revisorerna ska bedriva ett väl underbyggt revisionsarbete till stöd för fullmäktiges ansvarsprövning av nämnderna och kommunstyrelsen. Den planerade revisionen ska uppfylla de krav som ställs i lagstiftning och god kommunal revisionssed.

Granskningen baseras på en analys av de risker som utgör hot eller hinder för att kommunfullmäktiges mål och verksamheternas uppdrag ska kunna uppfyllas. Riskerna värderas utifrån väsentlighetskriterier. Analysen sker genom en systematisk identifiering och värdering av risker. Inom kommunal revision omfattar väsentlighetsbegreppet inte bara verksamheternas ekonomiska och finansiella förhållanden, utan också principfrågor som i olika avseenden utmärker kommunal verksamhet.

Inriktningen för granskningen fastställs av revisorsgruppen och dokumenteras i en revisionsplan inför varje nytt revisionsår. Revisionsplanen anger granskningens inriktning, omfattning med utgångspunkt från prioriterade riskområden samt innehåller de under året planerade revisionsinsatserna. Revisionsplanen kompletteras under året med granskningsplaner för kommunstyrelsen, nämnder och bolag samt granskningsplaner för större projekt som berör flera enheter. Nedan kommenteras översiktligt några av de områden som årligen ingår i revisorernas granskningsuppdrag.

3.1 Intern styrning och kontroll

Det är nämnder och styrelser som har ansvar för den interna styrningen och kontrollen inom sina områden. Revisorernas uppdrag är att pröva om denna är tillräcklig.

Intern styrning och kontroll är en process där politisk och professionell ledning samt personal samverkar för att med rimlig grad av säkerhet kunna nå:

- ändamålsenlig och effektiv verksamhet.
- tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- efterlevnad av lagar, föreskrifter och riktlinjer.

Med intern styrning och kontroll avses att utöva kontroll i organisationen, dess system, processer och rutiner med det primära syftet att nämnden eller styrelsen ska fullgöra sitt uppdrag och uppfylla kommunfullmäktiges mål. I den interna styrningen och kontrollen ingår att skapa ändamålsenliga och väl dokumenterade rutiner, skydda mot förluster eller förstörelse av tillgångar och att upptäcka samt eliminera fel.

Stadsrevisionen har som ambition att bidra till utvecklingen av en god organisationskultur i stadens nämnder och styrelser. Stadsrevisionen vill bidra till att öka kunskapen och insikterna om de behov och grundläggande synsätt som bär upp en god intern kontroll.

3.2 Ändamålsenlighet

Granskning av ändamålsenlighet är ett av huvuduppgifterna för den kommunala revisionen. Att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt handlar om att värdera om verksamheten lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter och lagar som gäller för verksamheten.

Granskningen av ändamålsenlighet omfattar därutöver att värdera den återkoppling som nämnder och styrelser får utifrån utlagda uppdrag till förvaltningar och bolag och i förlängningen utifrån fullmäktiges mål och uppdrag.

Granskning av ändamålsenlighet görs genom tydlig inriktning på nämnders och bolags huvudprocesser och kärnverksamheter, så som de är formulerade i lagstiftning, riktlinjer, ägardirektiv och reglemente.

3.3 Upphandling och inköp

Värdet av Göteborgs Stads samlade upphandling och inköp är omfattande. Upphandling och inköp är också ett förtroendekänsligt område. Som en följd av detta är det av betydelse att nämnder och bolag har en god intern kontroll över upphandlings- och inköpsprocessen. Ytterligare en utmaning som nämnder och bolag har att möta när en upphandling är genomförd och avtal är tecknat är att tillförsäkra sig ändamålsenliga och tillräckliga förutsättningar att styra, följa upp och kontrollera den verksamhet som utförs av externa leverantörer.

Stadsrevisionen har ett särskilt uppdrag från kommunfullmäktige att löpande granska upphandlings- och inköpsverksamheten i staden.

3.4 Förtroendekänsliga områden

Verksamhet som bedrivs med offentliga medel ska förvaltas på ett betryggande sätt och med en tillfredsställande intern kontroll. Därtill har både Göteborgs Stad och allmänheten ett stort intresse av saklighet och opartiskhet i utövandet

av offentlig verksamhet och att förtroendet för staden och dess anställda upprätthålls. Regeringsformen anger att den som fullgör offentliga förvaltningsuppgifter ska iakttä saklighet och opartiskhet och det finns regler om jäv som syftar till att garantera objektivitet och saklighet inom offentlig verksamhet.

Att minska riskerna för oegentligheter och för att någon i organisationen gör fel eller utsätts för otillåten påverkan i sin tjänsteutövning, är en viktig fråga för staden. Inom vissa områden är riskerna för förtroendeskada förhöjda. Det rör sig bland annat om resor i tjänsten, representation, bisysslor, arvoden, jäv, myndighetsutövning, leverantörsuppföljning, lagerhantering, hyressättning, föreningsbidrag.

3.5 God ekonomisk hushållning och finansiella risker

Nämnderna ska bedriva sin verksamhet inom befintliga ekonomiska ramar och i enlighet med fullmäktiges beslutade mål och riktlinjer. Resurserna inom den kommunala sektorn är i hög grad uppbundna i långsiktiga åtaganden i form av till exempel anställningsavtal, hyresavtal eller investeringar i anläggningstillgångar. Därför krävs en god framförhållning och beredskap för att kunna anpassa verksamheten till nya eller förändrade förutsättningar. Det är då av yttersta vikt att uppföljning av ekonomi och verksamhet för hela staden ger tillförlitlig information under hela året.

Enligt kommunallagen ställs preciserade krav på kommunerna att besluta om både finansiella och verksamhetsmässiga mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. De prioriterade målen för verksamheten följs upp och återrapporteras i uppföljningsrapporter under året och i samband med årsbokslutet.

Revisorernas uppdrag omfattar att uttala sig om uppföljningen av kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i samband med årsbokslut och delårsbokslut.

Den årliga revisionen bildar även grund till revisorernas uttalande om räkenskaperna är rättvisande.

4 Stadsrevisionens arbetssätt

Revisorernas arbetssätt utgår från god revisionssed i kommunal verksamhet.¹ I denna anges att revisorernas arbete ska vara stödjande, vilket uppnås bland annat genom en god dialog med nämnder och styrelser. Det är stadsrevisionens ambition och förhoppning att de rekommendationer till förbättringar i verksamheten som lämnas i redogörelser och rapporter ska uppfattas som en del i revisorernas stödjande arbete.

I en del fall leder revisorernas granskning till iakttagelser och slutsatser som indikerar att det finns områden som är i behov av mer genomgripande och

¹ Sveriges Kommuner och Regioner, God revisionssed i kommunal verksamhet 2022

fördjupade genomlysningar. Fördjupade granskningar görs både inom ramen för granskningen av den enskilda nämnden och bolaget och i särskilda granskningsprojekt. I det senare fallet uppmärksammas ofta verksamheter eller processer som spänner över flera nämnder och bolag.

I de fördjupade granskningarna och projekten har stadsrevisionen bättre möjligheter att genomlysna mer omfattande och komplexa frågeställningar, vilket i sin tur ger revisionen bättre underlag att verka främjande. Fördjupade granskningar, och i synnerhet projekt, är dock förhållandevis resurskrävande, varför endast ett begränsat antal fördjupningar och projekt är möjliga att genomföra varje verksamhetsår. Samtidigt bedömer vi att sådana granskningar är en förutsättning för att kunna genomföra revisionen fullt ut enligt god revisionssed.

4.1 Dialog med nämnder och styrelse

En väl utvecklad dialog med nämnder och styrelser är ett betydelsefullt inslag i revisorernas arbete och bidrar till revisorernas förankring. Det är också en viktig del i det stödjande uppdraget. Revisorerna träffar årligen nämnder och styrelse för att informera om iakttagelser i samband med revisionen av det föregående verksamhetsåret samt för att informera om granskningsinriktning inför det kommande revisionsåret och föra dialog om viktiga frågor som nämnder och styrelse står inför.

Revisorerna träffar däremellan nämnder och styrelse 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.

5 Revisorernas resurser

Revisorernas uttalande till fullmäktige angående kommunstyrelsens och nämndernas ansvar bygger på den under året genomförda granskningen. Omfattningen och inriktningen av revisionen beror i sin tur på revisorernas bedömning av de risker som utgör hot eller hinder för att kommunfullmäktiges mål och verksamheternas uppdrag ska kunna fullgöras.

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. 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.

5.1 Ekonomisk sammanställning för revisionsuppdraget åren 2024–2026

För revisionen av nämnderna 2024 får stadsrevisionen ett kommunbidrag om 42 296 000 kronor. Kommunfullmäktiges beslut om kommunbidrag är i enlighet med stadsrevisionens äskande. Stadsrevisionens granskning av de kommunala bolagen är intäktsfinansierad och baserad på självkostnad. Intäkter från granskningen beräknas till 5 607 000 kronor.

Som regel beräknas ett nollresultat, det vill säga att kommunbidraget motsvarar kostnaderna för revisionen av kommunstyrelse och nämnder. Stadsrevisionen har budgeterat ett negativt resultat för 2024, vilket är hänförligt till kostnader för att anpassa lokalerna till verksamhetens behov. Kostnaden uppgår till 1 500 000 kr. Finansieringen sker genom ett hyrestillägg för åren 2022–2024. Lokalanpassningen finansieras genom att utnyttja det egna kapitalet under dessa tre år med cirka 500 000 kr per år. Det innebär att det budgeterade resultatet för 2024 enligt stadsrevisionens sammanställning, visar ett negativt resultat på 500 000 kr.

Beräknade ekonomiska resurser	2024 (tkr)	2025 (tkr)	2026 (tkr)
Förtroendevalda revisorer	-3 180	-3 261	-3 344
Sakkunnigt biträde	-37 292	-38 564	-39 882
Övriga kostnader	-7 931	-7 680	-7 901
Summa kostnader	-48 403	-49 505	-51 127
Fakturerade intäkter	5 607	5 752	5 908
Beräknat kommunbidrag	42 296	43 753	45 219
Summa intäkter	47 903	49 505	51 127
Årets resultat	-500	0	0

Stadsrevisionen

Telefon: 031-365 00 00 (kontaktcenter)

E-post: stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

