



Årsrapport för 2023

Revisorskollegiet

2024-03-19

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	5
2	Styrning och ledning	6
2.1	Intern kontroll.....	7
3	Analys av årets ekonomiska utfall.....	8
4	Värdering av eget kapital	8
5	Utveckling inom personalområdet	9

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 och 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. Beredningen 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 i kommunstyrelsens rapporteringssystem Stratsys i enlighet med stadens tidplan.

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 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.
- 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.

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 styrelsernas 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 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 2023–2025:

- 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 verksamheten.

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 stadsrevisionen. I vissa fall utförs granskning av konsulter som anlitas av revisionskontoret. Detta gäller framförallt granskningen av stadens räkenskaper och de sammanställda räkenskaperna som upphandlas från auktoriserade revisionsföretag.

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 2021 uppgick andelen certifierade yrkesrevisorer vid stadsrevisionen till 60 procent. Vid utgången av 2023 hade motsvarande siffra ökat till nästan 80 procent. Utöver revisionskontorets

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.

yrkesrevisorer är också revisionsdirektör, avdelningschefer för revisionsavdelningarna, samordnare samt förvaltningsjurist certifierade.

En uppföljning av stadsrevisionens rapportering sker i slutet av varje mandatperiod genom enkät till kommunfullmäktiges ledamöter. Under 2023 har också för första gången en uppföljningsenkät ställts 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.

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.

1.4 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 2023 fastställt följande av kommunfullmäktiges mål och uppdrag som tillämpliga för revisorernas egen förvaltning.

- Arbetsmiljön och arbetsvillkoren för Göteborgs Stads anställda ska förbättras. Sjukfrånvaron ska minska och den arbetsrelaterade ohälsan med sjukskrivningar ska förebyggas.
- Alla nämnder och styrelser får i uppdrag att arbeta för att andelen arbetade timmar som utförs av timanställda inte överstiger fem procent.
- Samtliga nämnder och styrelser får i uppdrag att stärka de organisatoriska förutsättningarna för första linjens chefer och genomföra utbildningar om tillitsbaserat ledarskap.
- Verksamheterna ska vara återhållsamma när det gäller tillväxten av det administrativa och kommunikativa arbetet.

1.4.1 Uppföljning

Stadsrevisionen arbetar kontinuerligt med frågor kopplade till arbetsmiljön vilka beslutas och följs upp i årliga planer för arbetsmiljö och likabehandlingsarbetet. Det samlade resultat från utvecklingssamtal samt arbetsmiljöronder genomförda under 2023 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.

Sjukfrånvaron har minskat under de senaste två åren. Mellan 2022 och 2023 sjönk den från 2,8 till 1,5 procent. 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. Samtliga chefer har under 2023 genomgått de utbildningar i tillitsbaserat ledarskap som staden erbjuder. Det har också under 2023 genomförts en gemensam satsning kring självledarskap för alla medarbetare på revisionskontoret.

Förändringar i omvärlden samt införande av nya IT-stöd medför ett ökat tryck på revisionskontorets administrativa och kommunikativa arbete.

Stadsrevisionen har under 2023 aktivt arbetat med att bromsa tillväxten av administrativt arbete genom att kontinuerligt ompröva och effektivisera 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 2023 hör bland arbetet med att anpassa räkenskapsrevisionen till den nya Standard för kommunal räkenskapsrevision som började gälla 2023. Ett annat prioriterat område har varit att utveckla revisionens rapportering. Översynen har haft två syften. Dels att säkerställa att sakkunnigas underlag och bedömningar är tydligt urskiljbara från de förtroendevaldas bedömningar. Dels att öka tydligheten och tillgängligheten.

Till de prioriterade satsningarna 2023 bör även nämnas det omfattande förberedelsearbete som bedrivits under året för att ersätta revisionskontorets LIS-baserade system för revisionsdokumentation, Revy. Under 2024 kommer Revy att ersättas med en ny dokumentationslösning baserad på det nya stadsgemensamma systemet för dokument och ärendehantering, Visma Ciceron.

2.1 Intern kontroll

Revisorerna ska inte bara uttala sig om den interna kontrollen i de verksamheter de granskar. De ansvarar också för den interna kontrollen i den egna verksamheten. Revisorskollegiets riskhantering är en integrerad del i styrningen och innebär att risker kontinuerligt värderas genom löpande egenkontroller och alltid vid större förändringar i verksamheten. Den samlade riskbilden med åtgärdsplan för 2023 tar sin utgångspunkt i stadsrevisionens verksamhetsplan 2023 samt budget 2023–2025. De identifierade riskerna i den samlade riskbilden återfinns inom följande områden:

- Revisionsprocessen
- Informationssäkerhet och personuppgiftsbehandlingar
- Kommunikation
- Inköp och upphandling
- Administrativa rutiner, löneprocess och personal
- Oberoende

Utifrån den samlade riskbilden och efterföljande riskvärdering har en intern kontrollplan upprättats för 2023.

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 kvalitets-säkringen 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). Stadsrevisionens dataskyddsombuds rapport för 2023 visar att stadsrevisionen under året har utvecklat sina arbetssätt. Exempel på detta är utvecklande av rutiner för behörighetshantering, för hantering av PU-incidenter och hantering av registerutdrag. Utbildningsinsatser har genomförts 2023 som har fokuserat på hantering av allmänna handlingar samt offentlighet och sekretess.

3 Analys av årets ekonomiska utfall

Tabell 1 Utfall per 2023-12-31

tkr	Utfall 2023	Budget 2023	Utfall 2022
Förtroendevalda revisorer	-2 841	-2 910	-2 563
Sakkunnigt biträde	-34 012	-35 334	-33 409
Övriga kostnader*	-7 638	-7 73	-8 178
Summa kostnader	-44 491	-45 982	-44 150
Intäkter	5 305	5 306	5 214
Kommunbidrag	39 926	39 926	38 352
Summa intäkter	45 231	45 232	43 566
Periodens resultat	740	-750	-584
Eget kapital	4 105	2 615	3 366

*driftskostnader, lokalkostnader, utbildning med mera.

Inför verksamhetsåret 2023 tilldelades Stadsrevisionen ett kommunbidrag om 39 926 tusen kronor avseende revisionen av nämnderna. Granskningen av de kommunala bolagen är intäktsfinansierad och baserad på självkostnad. Intäkter från granskningen uppgår till 5 305 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 årsresultat blev 740 tusen kronor mot budgeterade -750 tusen kronor, vilket ger en positiv avvikelse med 1 490 tusen kronor mot budget. Den positiva avvikelsen beror på lägre kostnader för räkenskapsrevision, konsultmedel för sakkunnigt biträde samt kompetenshöjande insatser. Det budgeterade minusresultatet för 2023 beror på en lokalanpassning som stadsrevisionen har genomfört. Engångskostnaden för lokalanpassningen har under året belastat resultatet utan att det egna kapitalet behövts tas i anspråk.

Under 2023 infördes den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision vilket enligt upphandlade revisionsbyråer förväntades medföra högre kostnader än tidigare för räkenskapsrevisionen. Införandet av den nya standarden innebar dock att granskningsarbetet försenades och en större del än planerat genomfördes först efter årsskiftet 2023/24. Som en följd av detta blev kostnaderna för räkenskapsrevision för 2023 lägre än budget och prognoser.

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

Stadsrevisionens mål och inriktningsdokument för perioden 2022-2024 visar ett budgeterat negativt resultat om 500 tusen kronor per år på grund av en genomförd lokalanpassning. Kostnaderna för lokalanpassningen finansieras med medel från det egna kapitalet, men som en konsekvens av det positiva resultatet behövde det egna kapitalet inte tas i anspråk under 2023.

Det egna kapitalet uppgår till 4 105 tusen kronor i bokslutet 2023. I syfte att kunna finansiera återstående del av investeringskostnaden om 500 tusen kronor samt bibehålla den önskvärda nivån på eget kapital föreslår revisionskontoret att 1 405 tusen kronor återredovisas.

5 Utveckling inom personalområdet

Stadsrevisionen hade vid utgången av 2023 totalt 32 medarbetare varav 23 yrkesrevisorer. Av yrkesrevisorerna är 15 kvinnor och 8 män. Under 2023 slutade tre medarbetare, två revisorer och en nämndsekreterare. Två medarbetare gick till arbetsgivare utanför Göteborgs Stad och en medarbetare gick vidare till annan förvaltning. Tjänsten som nämndsekreterare ersattes genom en extern rekrytering.

Som tidigare nämnts har den totala sjukfrånvaron minskat och låg under 2023 på 1,5% jämfört med 2,8% under 2022. Såväl den korta sjukfrånvaron (1–14 dagar) som den långa sjukfrånvaron (över 15 dagar) har minskat jämfört med föregående år.

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.

Stadsrevisionen

Telefon: 031-365 00 00 (kontaktcenter)

E-post: stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

