



Mål och budget 2025–2027

vid stadsrevisionen i Göteborgs Stad

2024-12-17

December 2024
Mål och budget 2025–2027

Beslutad av: Revisorskollegiet

www.goteborg.se/stadsrevisionen

Innehåll

1	Inledning	4
2	Revisorernas uppdrag och mål	4
3	Revisionens omfattning och inriktning 2025–2027	5
3.1	Ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande	5
3.2	Intern styrning och kontroll	6
3.3	Rättvisande räkenskaper	6
3.4	God ekonomisk hushållning och balanskrav	7
3.5	Förtroendekänsliga områden	7
3.6	Upphandling och inköp	8
4	Stadsrevisionens arbetssätt	8
4.1	Dialog med nämnder och styrelser	9
5	Revisorernas resurser	9
5.1	Ekonomisk sammanställning för revisionsuppdraget åren 2025–2027	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. Revisoremas 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 2025–2027 presenteras övergripande revisionens inriktning och de ekonomiska konsekvenserna som baseras på generella antaganden avseende kostnadsutvecklingen. Vidare presenteras också beräknade ekonomiska resurser för åren 2025–2027.

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 2025–2027:

- 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 2025–2027

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 Ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande

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

I revisorernas uppdrag ingår också att värdera om verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser och om den bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

3.2 Intern styrning och kontroll

Det är nämnder och bolagsstyrelser som har ansvar för den interna styrningen och kontrollen inom sina områden. Revisorernas uppdrag är att pröva om den interna kontrollen som görs i nämnder och bolag 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 bolagsstyrelsen 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.

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

3.3 Rättvisande räkenskaper

Den årliga revisionen bildar grund till revisorernas uttalande om räkenskaperna är rättvisande. Att räkenskaperna är rättvisande innebär att redovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ekonomisk ställning samt att delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Den 1 januari 2023 trädde *Standard för kommunal räkenskapsrevision* i kraft.¹ Standarden, som innefattas i god revisionssed, reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner. Granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll inom väsentliga processer tar sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, bygga nerifrån och upp utifrån varje nämnds redovisning. Revisionsansatsen bygger således på väsentlighetsbedömningar utifrån ett övergripande kommunperspektiv.

¹ *Standard för kommunal räkenskapsrevision* är framtagen och beslutad av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR), Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer (SKYREV) och Föreningen Auktoriserade Revisorer (FAR).

Det innebär att den årliga räkenskapsgranskningen främst berör kommunstyrelsen och vissa nämnder medan andra nämnder berörs i mindre utsträckning eller inte alls.

Från och med 2025 anlitas revisionsbyrå PwC som sakkunnigt biträde till revisorsgruppen för granskning av stadens räkenskaper enligt standard för kommunal räkenskapsrevision.²

3.4 God ekonomisk hushållning och balanskrav

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. Kommunallagen ställer också krav på att kommunens budget ska vara balanserad, det vill säga att intäkterna överstiger kostnaderna.³

Revisorernas uppdrag omfattar att uttala sig om uppföljningen av kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i samband med årsbokslut och delårsbokslut. Revisorererna ska också bedöma om kommunen efterlever balanskravet.

3.5 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

² Kontraktet omfattar åren 2025-2027 med option på ett plus ett års förlängning.

³ Undantag får göras om det finns synnerliga skäl eller om medel från en resultatreserv tas i anspråk, 11 kap. 5 § (2017:725) Kommunallagen

bland annat om resor i tjänsten, representation, bisysslor, arvoden, jäv, myndighetsutövning, leverantörsuppföljning, lagerhantering, hyressättning, föreningsbidrag.

Revisorerna har i sin riskanalys identifierat förtroendekänsliga områden som ett viktigt område att granska.

3.6 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.

4 Stadsrevisionens arbets-sätt

Revisorernas arbetssätt utgår från god revisionssed i kommunal verksamhet.⁴ 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 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 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 Sveriges Kommuner och Regioner, God revisionssed i kommunal verksamhet 2022

4.1 Dialog med nämnder och styrelser

En väl utvecklad dialog med nämnder och bolagsstyrelser 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, kommunstyrelsen och bolagsstyrelser 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 bolagsstyrelser står inför.

Revisorerna träffar däremellan nämnder och bolagsstyrelser i de fall granskningen uppmärksammat väsentliga brister eller fel som det finns skäl att påtala innan revisorerna har gjort sin slutliga bedömning inför uttalande till fullmäktige. Av särskild vikt är att ha en dialog med nämnd eller bolagsstyrelse 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 2025–2027

För revisionen av kommunstyrelsen och nämnderna år 2025 får stadsrevisionen ett kommunbidrag om 43 753 000 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 5 752 000 kronor.

Av tabellen nedan framgår beräknad budget för åren 2025–2027.

Tabell 1: Beräknad budget för åren 2025–2027

Beräknade ekonomiska resurser	2025 (tkr)	2026 (tkr)	2027 (tkr)
Förtroendevalda revisorer	-3 261	-3 344	-3 457
Sakkunnigt biträde	-38 564	-39 882	-41 238
Övriga kostnader	-7 680	-7 901	-8 170
Summa kostnader	-49 505	-51 127	-52 865
Fakturerade intäkter	5 752	5 908	6 109
Beräknat kommunbidrag	43 753	45 219	46 756
Summa intäkter	49 505	51 127	52 865
Årets resultat	0	0	0

Stadsrevisionen

Telefon: 031-365 00 00 (kontaktcenter)

E-post: stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

