



Granskningsplan för kommunstyrelsen år 2013

Stadsrevisionens uppdrag är att granska om kommunstyrelsens verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver. Revisorernas uppdrag regleras i kommunallagens nionde kapitel.

Stadsrevisionen beslutade i april om 2013 års revisionsplan. Revisionsplanen är utgångspunkt för all granskning som planeras för året. Revisionsplanen kompletteras med granskningsplaner för Göteborgs Stads kommunstyrelse, nämnder och bolag samt granskningsplaner för större projekt som berör flera enheter. Revisionsplanen finns på stadens hemsida¹.

Utöver den granskning av kommunstyrelsen som beskrivs nedan, genomför vi också verksamhetsövergripande granskningar som vanligtvis berör flera nämnder och/eller bolag. Om kommunstyrelsen blir föremål för sådan granskning, kommer vi att informera om detta.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionen identifierar granskningsområden utifrån en riskanalys för den granskade nämnden. Granskningsinriktningen kan även påverkas av en koncernövergripande riskanalys. Erfarenheter från tidigare års granskningar är också en faktor som har betydelse för revisionens omfattning och inriktning. Under året kan det dock uppstå situationer som innebär att vi måste göra en omprioritering av planerade granskningsinsatser, i sådana fall informerar vi om detta.

I granskningen av kommunstyrelsen ingår följande:

- uppföljning av tidigare års rekommendationer
- grundläggande granskning av kommunstyrelsens interna styrning och kontroll
- fördjupad granskning inom ett eller flera utvalda verksamhetsområden
- granskning av räkenskaper och bokslut.

Uppföljning av tidigare års granskning

Årets uppföljning omfattar tidigare års rekommendationer inom inköps- och upphandlingsprocessen, inom finans och koncernredovisning samt ärendehantering.

I uppföljningen av *inköps- och upphandlingsprocessen* kunde vi konstatera att det vidtagits flera åtgärder i syfte att stärka den interna kontrollen, men i likhet med stadsledningskontorets egen analys gjorde stadsrevisionen bedömningen att det fanns behov av ett fortsatt arbete med att säkerställa implementering av fattade beslut och lämnade därför följande rekommendation:

¹ www.goteborg.se

Stadsrevisionen rekommenderar kommunstyrelsen att säkerställa implementeringen av fattade beslut och vidtagna åtgärder i syfte att stärka den interna kontrollen i inköpsprocessen.

I granskningen av enheterna *finans och koncernredovisning* framkom iakttagelser som innebar att stadsrevisionen bedömde att arbetet med intern styrning och kontroll bör förbättras. Därför lämnades följande rekommendation:

Stadsrevisionen rekommenderar kommunstyrelsen att säkerställa att det tas fram skriftliga beskrivningar av huvudsakliga processer inom enheterna samt att rutinbeskrivningar för de arbetsuppgifter som utförs uppdateras och utvecklas.

I 2010 års granskning av *ärendehantering* fick kommunstyrelsen två rekommendationer utifrån brister som hade iakttagits. I uppföljningar under år 2011 konstaterades att viss förstärkning av ärendeprocessen hade skett genom att så kallade besluts- och beredningsmöten införts. Hanteringen av ärenden skedde dock utan tydlig styrning av stadsledningskontorets verkställande ledning. I övrigt förklarades under år 2012 avsaknaden av fler åtgärder med att ärendeprocessen skulle hanteras inom ramen för den pågående organisationsöversynen. Utveckling av ärendehantering kopplat till organisationsöversynen kommer att följas vidare under år 2013.

Grundläggande granskning av intern styrning och kontroll

För att översiktligt kunna bedöma om kommunstyrelsens interna styrning och kontroll är tillräcklig, genomför stadsrevisionen en grundläggande granskning. Denna granskning genomförs löpande under året dels genom intervjuer, dels genom att ta del av styrande dokument och beslut. Med styrande dokument avser vi exempelvis mål- och inriktningsdokument, budget, riskanalys, ekonomi- och verksamhetsrapportering, beslutsunderlag och uppföljning av kommunfullmäktiges prioriterade mål.

Granskning av projektstyrning, statliga bidrag och borgensåtaganden

Utöver den grundläggande granskningen genomför vi även en fördjupning inom ett eller flera särskilda områden. Under år 2013 kommer vi att granska projektstyrning, statliga bidrag och borgensåtaganden.

Vi inledde under år 2012 en granskning i syfte att bedöma om stadsledningskontorets *projektstyrning* vilar på tydliga principer. Granskningen visade att stadsledningskontoret befinner sig i en process där målet är att ge projektstyrningen fastare former, men att detta arbete inte hunnit så långt att granskningen kunde avslutas under år 2012. Vi kommer i den fortsatta granskningen att bedöma projektstyrningen vid stadsledningskontoret med utgångspunkt i huruvida beslutade principer och former för projektstyrningen också tillämpas i praktiken.

Syftet med granskningen av *statliga bidrag* är att beskriva hanteringen av de statliga bidrag som likvidmässigt erhålls av finansförvaltningen och sedan fördelas till olika förvaltningar. I granskningen kommer ansvarsfördelning samt intern styrning och kontroll kopplad till hanteringen av statliga bidrag att bedömas. Vidare kommer en granskning av stadens *borgensåtaganden* gentemot föreningar att genomföras.

Granskning av räkenskaper och bokslut

För att kunna bedöma om kommunstyrelsens räkenskaper är upprättade i enlighet med god redovisningssed genomför vi en granskning av räkenskaper och bokslut. Denna granskning omfattar en bedömning av intern styrning och kontroll i system och rutiner samt löpande redovisning, en översiktlig granskning av delårsbokslut per augusti samt granskning av förvaltningsberättelse, resultaträkning och balansräkning. På uppdrag av stadsrevisionen genomför revisionsbyrån Ernst & Young granskningen av räkenskaper och bokslut.

Organisation och tidplan

Enligt kommunallagens nionde kapitel, åttonde paragrafen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att genomföra uppdraget enligt god revisionssed.

De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av tjänstemän vid Göteborgs Stads revisionskontor och sakkunniga biträden är:

Anders Hasslöf

Telefon: 031-368 07 08, e-post: anders.hasslof@stadsrevisionen.goteborg.se

Pär Lindén

Telefon: 031-368 07 17, e-post: par.linden@stadsrevisionen.goteborg.se

Linda Bengtsson

Telefon: 031-368 07 09, e-post: linda.bengtsson@stadsrevisionen.goteborg.se

Huvuddelen av granskningen sker under perioden juni till december år 2013.

Avrapportering

Resultaten från årets samlade verksamhets- och redovisningsrevision sammanställs i en revisionsredogörelse till kommunstyrelsen, vilken beräknas vara klar i mars år 2014.

Lars Bergsten
ordförande

Christin Wrangstedt
revisionsdirektör

Anders Hasslöf
certifierad kommunal revisor

Pär Lindén
certifierad kommunal revisor