



Kommunstyrelsen Granskningsplan för 2023

2023-04-18

1. Granskningsinriktning

De förtroendevalda revisorerna (i fortsättningen kallade revisorer) granskar verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplanen för år 2023 är utgångspunkt för den granskning som görs under året av kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Kommunstyrelsens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av kommunstyrelsens verksamhet och erfarenheter från tidigare års granskning.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att revisorerna behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar kommunstyrelsen vid större förändringar.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- planerings-, budget- och uppföljningsprocessen
- arbete mot våldsbejakande extremism och radikalisering
- avgifter för vatten och avlopp i Göteborgs Stad
- räkenskaper och bokslut
- uppföljning.

1.1. Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt 12 kapitlet 1 § kommunallagen.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

1.2. Planerings-, budget- och uppföljningsprocessen

Göteborgs Stads budget är det övergripande och överordnade styrdokumentet för stadens nämnder och styrelser. Budgetens roll är att ange kommunfullmäktiges mål och inriktningar inom de ekonomiska ramarna och gällande lagstiftning. Målen ska brytas ned och omsättas i praktisk handling av nämnder och styrelser. Planer, program, riktlinjer, uppdrag och policydokument som kommunfullmäktige, nämnder och styrelser har antagit ska följas och genomföras, men är underordnade budgeten.²

Den politiska nivån förfogar över beslutsfattandet och förvaltningen har till uppgift att ställa sin kunskap till förfogande men också acceptera och respektera den politiska viljans genomslag. För att genomföra politiska beslut behövs tydliga strukturer, fungerande rutiner och stöd, bland annat i form av en effektiv och ändamålsenlig planerings-, budget och uppföljningsprocess. Därutöver krävs tydliga uppdrag och ansvarsfördelning. Stadsrevisionen ska granska processen för stadens planering-, budget och uppföljning.

Syftet är att bedöma om kommunstyrelsen har en tydlig och ändamålsenlig ansvarsfördelning i stadens planerings-, budget och uppföljningsprocess.

1.3. Räkenskaper och bokslut

Revisorerna granskar nämndens räkenskaper och bokslut. Revisionsbyrån Ernst & Young granskar på uppdrag av revisorerna kommunstyrelsens räkenskaper och bokslut.

1.4. Uppföljning

Vi planerar att under året följa upp de rekommendationer som har lämnats inom följande områden:

- stadens säkerhetsarbete
- kontinuitetsförmåga i samhällsviktiga verksamheter
- styrning och uppföljning av arbetet med skyfallshantering
- systematiskt arbetsmiljöarbete
- organisation och ansvarsfördelning för va-verksamheten
- exploateringsekonomi.

² Göteborgs Stads budget 2023 sidan 46.

2. Pågående granskning

För närvarande pågår, sedan tidigare beslut, följande granskningar i vilka kommunstyrelsen ingår som en av flera nämnder och bolag:

- arbetet mot våldsbejakande extremism och radikalisering
- avgifter för vatten och avlopp i Göteborgs Stad.

Kommunstyrelsen informerades i samband med att granskningarna inleddes.

3. Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.³ Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvariga yrkesrevisorer är:

Lisa Nöjd

telefon: 031-368 07 26

e-post: lisa.nojd@stadsrevisionen.goteborg.se

Cecilia Ribeiro Goncalves

telefon: 031-368 07 06

e-post: cecilia.ribeiro.goncalves@stadsrevisionen.goteborg.se

4. Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt revisionskontorets oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

5. Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom förvaltningen. Detta sker både muntligt och skriftligt.

³Kommunallagen 12 kap. 8 §

6. Avrapportering

Revisorerna avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden. Till revisionsberättelsen fogas de sakkunnigas revisionsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.

Revisionsredogörelsen beräknas vara klar i mars 2024. Efter detta avser revisorerna att, tillsammans med yrkesrevisorn, besöka nämnden för att redogöra för resultatet av granskningen.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen