



# Kommunstyrelsen Granskningsplan för 2021

2021-04-20

# Granskningsplan för 2021

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

## Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i 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.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av kommunstyrelsens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- god ekonomisk hushållning
- systematiskt arbetsmiljöarbete
- uppföljande granskning.

## Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma kommunstyrelsens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska, utöver att den ska ge underlag för ansvarsprövningen, bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

## **Granskning av styrning mot mål för god ekonomisk hushållning**

Enligt kommunallagen ska kommuner och regioner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Göteborgs Stads riktlinje för god ekonomisk hushållning anger att stadens nämnder och styrelser måste förhålla sig till denna riktlinje så att verksamheten över tid bedrivs ändamålsenligt och bidrar till en hållbar utveckling samt en god ekonomisk hushållning utifrån ett helhetsperspektiv.

Stadsrevisionen har vid flera tillfällen noterat att kommunfullmäktiges budget saknar såväl finansiella mål som verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning. Detta har omöjliggjort för revisorerna att uttala sig om huruvida stadens resultat, som det beskrivs i delårs- och årsrapporter, är förenligt med god ekonomisk hushållning. I 2020 års budget presenterade fullmäktige ett antal mål och en ny modell för verksamhetsuppföljning. Det framgår emellertid inte av budgeten vad som enligt staden kännetecknar god ekonomisk hushållning, eller hur de formulerade verksamhetsmålen bidrar till detta.

Mot bakgrund av den oklarhet som råder avseende kommunfullmäktiges finansiella mål och verksamhetsmål – och beaktat de svårigheter att uttala sig om god ekonomisk hushållning som följer av detta – har revisorerna uppmärksammat området som väsentlig att granska.

Syftet är att granska kommunstyrelsens styrning mot mål för god ekonomisk hushållning.

## **Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete**

Arbetsmiljölagen (1977:1160) har som ändamål att förebygga ohälsa och olycksfall i arbetet samt att även i övrigt uppnå en god arbetsmiljö. Arbetsmiljöverket är den myndighet som har regeringens och riksdagens uppdrag att se till att lagar om arbetsmiljö följs och tar fram föreskrifter som förtydligar arbetsmiljölagen. Enligt föreskrifterna innebär ett systematiskt arbetsmiljöarbete att undersöka, genomföra och följa upp verksamheten för att förebygga olyckor och ohälsa. När det gäller den organisatoriska och sociala arbetsmiljön är arbetsbelastning, arbetstider, konflikter och kränkande särbehandling och mål viktiga.

Göteborgs Stads policy för arbetsmiljö, medarbetarskap och chefskap beskriver stadens generella principer kopplat till organisationskultur, medarbetarskap, chef- och ledarskap, arbetsmiljö och arbetsvillkor. Policyn ska tillsammans med den tillhörande riktlinjen förtydliga förväntningarna på stadens chefer och medarbetare. Den ska också förtydliga vad medarbetare och chefer kan förvänta sig av Göteborg Stad i form av arbetsvillkor och arbetsmiljö. Riktlinjen fastställer gemensamma ramar för att stödja efterlevnaden av policyn.

Stadsledningskontoret har genomfört en omorganisation som inneburit en anpassning av arbetsgrupper, roller och arbetssätt. Därutöver pågår en successiv anpassning av stadsledningskontorets organisation till den förändring som övergången från stadsdelsnämnd till bildandet av nya stora facknämnder innebär. Situationen med covid-19 har stor påverkan på hela samhället, bland annat genom omprioriteringar av arbetsuppgifter, ökad arbetsbelastning, nya ansvar, ett ökat hemarbete och en personlig oro.

Sammantaget framkommer risker med påverkan på såväl den fysiska som psykosociala arbetsmiljön varför stadsrevisionen bedömer området som väsentligt att granska.

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen bedriver ett systematiskt arbetsmiljöarbete samt förebygger risk för ohälsa på grund av organisatoriska och sociala förhållanden.

### **Uppföljande granskning**

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder kommunstyrelsen har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till kommunstyrelsen inom följande områden:

- rekrytering av förvaltnings- och bolagschefer
- finansverksamheten.

### **Granskning av räkenskaper och bokslut**

Stadsrevisionen granskar kommunstyrelsens räkenskaper och bokslut för att kunna bedöma om räkenskaperna är rättvisande och upprättade enligt god redovisningssed.<sup>2</sup>

Granskningen omfattar:

- översiktlig granskning av delårsrapport per augusti
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- årsbokslut.

---

<sup>2</sup> God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

## Pågående granskning

För närvarande pågår följande, sedan tidigare beslutade granskningar som berör kommunstyrelsen:

- Granskning av informationssäkerhet i system av samhällsviktig karaktär.
- Granskning av va-nätets underhåll och förnyelse.

I samband med att granskningarna inleddes har kommunstyrelsen informerats.

## Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser som berör kommunstyrelsen. Vi informerar kommunstyrelsen om sådan granskning blir aktuell.

## Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionsred. <sup>3</sup> De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

**Lisa Nöjd**

telefon: 031-368 07 26

e-post: [lisa.nojd@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:lisa.nojd@stadsrevisionen.goteborg.se)

Revisionsbyrån EY granskar, på uppdrag av stadsrevisionen, kommunstyrelsens räkenskaper och bokslut.

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

---

<sup>3</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §

# Avrapportering

Stadsrevisionen avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för kommunstyrelsen.

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars år 2022. Stadsrevisionen avser därefter att besöka kommunstyrelsen och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån 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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**