



Kommunstyrelsen Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 och kommunstyrelsen är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 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
- kommunstyrelsens organisation för stadens säkerhetsarbete
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har kommunstyrelsen genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har kommunstyrelsen en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har kommunstyrelsen sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av kommunstyrelsens uppsikt över stadens säkerhetsarbete

Kommunstyrelsen ska ha uppsikt över att nämnderna och bolagsstyrelserna fullgör uppgifter inom olika verksamhetsområden i enlighet med vad kommunfullmäktige har bestämt, lag eller annan författning. Ansvaret för att inhämta de uppgifter som behövs för att fullgöra uppsiktsansvaret ligger på kommunstyrelsen.

Granskningen avser att bedöma hur uppsiktsplikten genomförs när det gäller stadens säkerhetsarbete så som fullmäktige har uttryckt det i stadens säkerhetspolicy. Fullmäktiges säkerhetspolicy syftar till att skapa en stadengemensam inriktning och samsyn på säkerhetsarbetet samt att tydliggöra ansvar och övergripande krav. Av policyns elva punkter kommer granskningen fokusera på sju av dessa. Det handlar om att ha ett långsiktigt och kontinuerligt säkerhetsarbete inom alla delar av stadens verksamheter. Det handlar också om att årligen följa upp att säkerhetsnivån är acceptabel, ha en utsedd säkerhetschef och genomföra kontinuerliga riskanalyser. Vidare att dokumentera beslut och delegation med mera som är kopplat till säkerhetsarbetet. Det ska säkerställas att alla medarbetare har tillräcklig utbildning och att externa parter följer relevanta delar inom säkerhetsområdet.

Syftet är att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt ett systematiskt och ändamålsenligt arbete med uppsikten över stadens säkerhetsarbete.

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 inom följande områden:

- grundläggande granskning
- systematiskt arbetsmiljöarbete.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

Pågående granskning

För närvarande pågår följande, sedan tidigare beslutad granskning som berör kommunstyrelsen:

- Granskning av kontinuitetsförmåga i samhällsviktiga verksamheter i Göteborgs Stad.
- Göteborgs Stads arbete med bostadslösa barnfamiljer.

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 revisionsmed.³ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. 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

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

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

Avrapportering

Resultatet av årets granskning beskrivs i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars år 2023. 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

www.goteborg.se/stadsrevisionen