



Göteborgs Stads räkenskaper och bokslut 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.

Revisionsplan för år 2023 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

Årets granskning omfattar:

- Göteborgs Stads delårsrapport
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- Göteborgs Stads årsredovisning
- god ekonomisk hushållning
- balanskrav och resultatutjämningsreserv
- uppföljning.

1.1. Göteborgs Stads delårsrapport

Kommunfullmäktige ska i enlighet med kommunallagen behandla minst en delårsrapport per år. Göteborgs Stad har valt att upprätta en delårsrapport per den 31 augusti. Delårsrapporten innehåller det finansiella utfallet per 31 augusti och en prognos över det finansiella resultatet per den 31 december samma år.

Granskningen syftar till att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat om. I granskningen ingår även att bedöma om delårsrapporten har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och i enlighet med god redovisningsred.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

1.2. Intern kontroll i redovisningsprinciper

Som en del av den årliga granskningen av Göteborgs Stads räkenskaper granskas den interna kontrollen i de processer som har påverkan på den finansiella rapporteringen. En riskanalys ligger till grund för valet av vilka processer som granskas.

1.3. Göteborgs Stads årsredovisning

Kommunstyrelsen upprättar årligen en årsredovisning för Göteborgs Stad som omfattar nämnder, bolag och kommunalförbund.

Granskningen syftar till att bedöma om årsredovisningen är upprättad i enlighet med gällande lagstiftning och normering, om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat om och om räkenskaperna är rättvisande.

1.4. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige ska i enlighet med kommunallagen fastställa mål för god ekonomisk hushållning. Målen fastställs i den årliga budgeten som beslutas av kommunfullmäktige. Målen ska innefatta både *verksamhetsmål* och *finansiella mål* som ska styra kommunen mot ändamålsenlighet och effektivitet. I budgeten ska även finnas en plan för ekonomin de kommande tre åren och planen ska innehålla de finansiella målen.² Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna har uppnåtts och följts³.

Granskningen syftar till att bedöma om resultaten i delårsrapporten och årsredovisningen är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.⁴

1.5. Balanskrav och resultatutjämningsreserv (RUR)

I kommunallagen regleras att kommuner ska upprätta en budget där intäkterna överstiger kostnaderna. Om resultatet ändå blir negativt måste det kompenseras med överskott inom tre år. Sedan år 2013 finns det i kommunallagen en möjlighet att under vissa förutsättningar reservera delar av ett positivt resultat i en resultatutjämningsreserv. Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt.

² Kommunallag (2017:725) 11 kap 6§

³ Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning 11 kap 8§

⁴ Kommunallag (2017:725) 12 kap 2§

Granskningen syftar till att bedöma om en balanskravsutredning har upprättats i årsredovisningen i enlighet med de krav som ställs i kommunal redovisningslag.

1.6. Uppföljning

När en granskning resulterar i rekommendationer följer vi som regel upp dessa. 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:

- god ekonomisk hushållning
- rättvisande räkenskaper.

2. Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.⁵ Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Stefan Elmgren-Warberg

telefon: 031-368 07 29

e-post: stefan.elmgren-warberg@stadsrevisionen.goteborg.se

Revisionsbyråerna EY och PwC granskar, på uppdrag av stadsrevisionen, nämndernas och kommunstyrelsens räkenskaper och bokslut.

Bolagens räkenskaper och bokslut granskas av revisionsbyråerna EY och PwC och rapporteras till stadsrevisionen i särskild ordning.

3. Oberoende och integritet

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

4. Faktaavstämning

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

⁵ 12 kap 8 § kommunallagen.

5. 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