

Granskningsplan för kommunstyrelsen

2025-04-22



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 revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning. Revisionsplanen är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Kommunstyrelsens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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
- styrning av investeringar
- i förekommande fall stickprov inom väsentliga redovisningsprocesser
- 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 § och 6 kapitlet 1 § kommunallagen.

Den grundläggande granskningen har för kommunstyrelsen fyra övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

1.2 Stadens investeringsstyrning

Flera verksamheter inom Göteborgs Stad är i en investeringsfas. Under de närmsta åren planeras både nyinvesteringar, reinvesteringar och exploateringsinvesteringar i stadens nämnder och bolag.

Kommunfullmäktiges budget lyfter fram att investeringarna i staden ökar. Enligt budgeten är det avgörande att nödvändiga investeringar i infrastruktur, bostäder, välfärdslokaler och klimatåtgärder blir av och bidrar till Göteborgs Stads utbyggnadsplaner. Det lyfts samtidigt att det är viktigt att hålla en egenfinansieringsgrad för investeringar, enligt stadens långsiktiga mål, så att inte kapitalkostnaderna ska hota välfärdens långsiktiga finansiering.²

Av Göteborgs Stads årsredovisning 2024 framgår att kommunkoncernens låga resultat i kombination med växande investeringsvolymen gjort att låneskulden fortsatt att växa samt att koncernens soliditet sjunkit.³ Stadsledningskontoret har belyst att om planerade investeringar genomförs fullt ut, utsätts kommunen för ökade ekonomiska risker, genom att låneskulden femdubblas på elva år. Även vid en lägre nivå på genomförandet av investeringar, riskerar låneskulden att tredubblas på elva år.⁴

Det finns risker kopplat till att upprätthålla en god ekonomisk hushållning på längre sikt, om inte styrning och prioritering av investeringar genomförs på ett ändamålsenligt sätt. Det handlar om en rimlig skuldsättning med kapitalkostnader som ryms inom det ekonomiska utrymmet.

Sedan 2021 har styrningen gällande investeringsverksamheten inom staden setts över och utretts, exempelvis gällande ägarstyrda investeringar. Förändringar har också gjorts i styrningen av stadsutvecklingen. Syftet med granskningen är att pröva om kommunstyrelsens styrning av stadens investeringar är ändamålsenlig. Viktiga utgångspunkter i granskningen är kommunstyrelsens reglemente, kommunfullmäktiges budget och övriga regelverk inom staden gällande investeringar och god ekonomisk hushållning.

1.3 Räkenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner. Tillämpningen av standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv.

Som kommunfullmäktiges beredningsorgan upprättar kommunstyrelsen delårsbokslut och årsredovisning. Granskningen av stadens delårsbokslut och årsredovisning rapporteras separat.

² Budget 2025 Göteborgs Stad, sid

³ Göteborg Stads årsredovisning 2024 sid 48.

⁴ Stadsledningskontoret: Strategisk fördjupning investeringar 2024-05-13, sid 17

1.4 Uppföljning

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

- Hanteringen av principiella ärenden och ärenden av större vikt
- Visselblåsarfunktionens rutiner

2 Pågående granskning

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

- Göteborgs Stads finansierings- och likviditetsprocess

I samband med att granskningen inleddes har kommunstyrelsen informerats.

3 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.⁵ Revisorerna biträdas av yrkesrevisor vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretaget PwC.

4 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.

5 Faktaavstämning

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

⁵ 12 kap 8 § kommunallagen.

6 Avrapportering

Granskningen av verksamhetsåret avslutas med att de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar kommunstyrelsen. Till grund för ansvarsprövningen ligger en revisionsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.