

Revisionsberättelse för år 2019

avseende Göteborgs kommuns styrelse och nämnder samt dess sammanställda räkenskaper
Göteborgs kommun org.nr 212000-1355

Vi, av Göteborgs kommunfullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i Göteborgs kommuns styrelse och nämnder. Genom utsedda lekmannarevisorer i Göteborgs kommuns helägda bolag med dotterbolag har även den verksamhet som bedrivits och kommunens företag granskats. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Kommunstyrelsen och nämnderna ansvarar för att verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, att räkenskaper och redovisning är rättvisande och att den interna kontrollen är tillräcklig.

Vårt ansvar är att uttala oss om räkenskaper, verksamhet och intern kontroll på grundval av vår revision. Vi ska också bedöma om årsbokslutet är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som kommunfullmäktige beslutat.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen och god revisionsred i kommunal verksamhet och Göteborgs Stads revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Resultatet av kommunstyrelse- och nämndgranskningen redovisas i revisionsberättelser och revisionsredogörelser som överlämnats till styrelse och nämnder. Resultatet av bolagsgranskningen redovisas på motsvarande sätt i granskningsrapporter och granskningsredogörelser som överlämnats till respektive bolag. Granskningen av Göteborgs Stads räkenskaper och bokslut, inklusive de sammanställda räkenskaperna, återfinns i en separat granskningsredogörelse som överlämnats till kommunstyrelsen. Årets granskning sammanfattas i en årsredogörelse som överlämnas till kommunfullmäktige.

Kritik i form av en anmärkning har riktats mot förskolenämnden. Granskningen visar att nämnden beslutat om att aktivt bryta mot skollagen vid prövning av rätten till bidrag för pedagogisk omsorg. Fyra ledamöter i nämnden, som reserverat sig mot nämndens beslut till förmån för ett eget yrkande, undantas från ovanstående kritik.

Kritik i form av en anmärkning har även riktats mot fastighetsnämnden. Granskningen visar på allvarliga brister inom styrning och beredning av markanvisningsprocessen samt brister i den ekonomiska styrningen och uppföljningen av exploateringsverksamheten.

Vi bedömer i övrigt att styrelse och nämnder i Göteborgs kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi konstaterar att det i kommunfullmäktiges budget för 2019 i likhet med tidigare år, saknas uttalade finansiella mål. Därav följer att en bedömning av resultatet i årsredovisningen mot uppställda finansiella mål inte låter sig göras.

Vi anser att det inte är möjligt att bedöma måluppfyllelsen då uppföljningsbara verksamhetsmål inte har formulerats. Vi bedömer att kommunstyrelsens system för styrning och uppföljning mot god ekonomisk hushållning bör utvecklas och konkretiseras.

Revisorerna ska till kommunfullmäktige redovisa sin ansvarsprövning av styrelse och nämnder. Lekmannarevisorernas uppdrag i bolagen omfattar inte något ställningstagande i ansvarsfrågan.

Vi tillstyrker att kommunfullmäktige beviljar ledamöterna i styrelse och nämnder ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2019.

Vi tillstyrker att Göteborgs Stads årsredovisning för år 2019 godkänns.

Göteborg 7 april 2020

Bengt Bivall

Sven R. Andersson

Vivi-Ann Nilsson

Monica Bandi

Sven Jellbo

Lars-Gunnar Landin

Lars-Ola Dahlqvist

Susanne Zetterberg Jensen

Berndt Karlsson

Gun Cederborg

Stefan Dahlén

Birgitta Adler

Lars Lorentzon

Christina Rogestam

Tom Heyman

Johan Abrahamsson

Torbjörn Rigemar

Alf Landervik

Maria Wannerskog

Tore Svensson

Bengt-Åke Gellerstedt

Hans-Göran Gustafsson

Revisionsberättelse för år 2018

avseende Göteborgs kommuns styrelse och nämnder samt dess sammanställda redovisning
Göteborgs kommun org.nr 212000-1355

Vi, av Göteborgs kommunfullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i Göteborgs kommuns styrelse och nämnder. Genom utsedda lekmannarevisorer i Göteborgs kommuns helägda bolag med dotterbolag har även den verksamhet som bedrivits och kommunens företag granskats. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Kommunstyrelsen och nämnderna ansvarar för att verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, att räkenskaper och redovisning är rättvisande och att den interna kontrollen är tillräcklig.

Vårt ansvar är att uttala oss om räkenskaper, verksamhet och intern kontroll på grundval av vår revision. Vi ska också bedöma om årsbokslutet är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som kommunfullmäktige beslutat.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen och god revisionsred i kommunal verksamhet och Göteborgs Stads revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Resultatet av kommunstyrelse- och nämndgranskningen redovisas i revisionsberättelser och revisionsredogörelser som överlämnats till styrelse och nämnder. Resultatet av bolagsgranskningen redovisas på motsvarande sätt i granskningsrapporter och granskningsredogörelser som överlämnats till respektive bolag. Granskningen av Göteborgs Stads räkenskaper och bokslut, inklusive den sammanställda redovisningen, återfinns i en separat granskningsredogörelse som överlämnats till kommunstyrelsen. Årets granskning sammanfattas i en årsredogörelse som överlämnas till kommunfullmäktige.

Kritik i form av en anmärkning har riktats mot lokalnämnden. Granskningen visar att nämnden beslutat att redovisa evakueringskostnader i strid med god redovisningsred. Nämndens redovisning är därmed inte rättvisande. Fyra ledamöter i nämnden, som reserverat sig mot nämndens beslut gällande redovisningen av evakueringskostnaderna till förmån för ett eget yrkande, undantas från ovanstående kritik.

Kritik i form av en anmärkning har även riktats mot Lundby stadsdelsnämnd i sin helhet. Granskningen visar på allvarliga brister inom delar av socialtjänstens verksamhet.

Lekmannarevisorererna har i sin granskningsrapport riktat kritik i form av en anmärkning mot styrelsen i Göteborgs Spårvägar AB. Granskningen visar på allvarliga brister inom bolagets interna styrning och kontroll samt bristande aktivitet från styrelsen när det gäller att komma tillrätta med tidigare påtalade brister inom bolagets arbetsmiljö.

Vi bedömer i övrigt att styrelse- och nämnder i Göteborgs kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi konstaterar att det i kommunfullmäktiges budget för 2018 i likhet med tidigare år, saknas uttalade finansiella mål. Därav följer att en bedömning av resultatet i årsrapporten mot uppställda finansiella mål inte låter sig göras.

Kommunstyrelsens analys av måluppfyllelsen för verksamhetsmålen visar på en fortsatt svag utvecklingstrend. Måluppfyllelsen har enbart förändrats i positiv riktning för ett av kommunfullmäktiges sammantaget 18 verksamhetsmål. Vår bedömning är att förvaltningsberättelsen behöver kompletteras med en analys av varför utvecklingstrenden fortsatt är svag samt med en åtgärdsplan för hur målen ska kunna uppnås.

Revisorerna ska till kommunfullmäktige redovisa sin ansvarsprövning av styrelse och nämnder. Lekmannarevisorernas uppdrag i bolagen omfattar inte något ställningstagande i ansvarsfrågan.

Vi tillstyrker att kommunfullmäktige beviljar ledamöterna i styrelse och nämnder ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2018.

Vi tillstyrker att Göteborgs Stads årsredovisning för år 2018 godkänns.

Göteborg 9 april 2019

Lars Bergsten

Hans Aronsson

Carina Henriksson Johansson

Claes-Göran Lans

Bengt Bivall

Sven Jellbo

Lars-Ola Dahlgvist

Ann-Britt Svensson

Vivi-Ann Nilsson

Annika Hofmann

Stefan Dahlén

Lars-Gunnar Landin

Gun Cederborg

Susanne Zetterberg Jensen

Peggy Svensson

Torbjörn Rigemar

Mai-Britt Wilhelmson

Bengt-Åke Gellerstedt

Tove Adlerberth

Sven R. Andersson

Revisionsberättelse för år 2017

avseende Göteborgs kommuns styrelse och nämnder samt dess sammanställda redovisning
Göteborgs kommun org.nr 212000-1355

Vi, revisorer för Göteborgs kommuns styrelse och nämnder (kommunen), är valda av Göteborgs kommunfullmäktige. Genom utsedda lekmannarevisorer i Göteborgs kommuns helägda bolag med dotterbolag har även verksamhet och intern kontroll i dessa bolag granskats.

Kommunstyrelsen och nämnderna ansvarar för att verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, att räkenskaper och redovisning är rättvisande och att den interna kontrollen är tillräcklig.

Vårt ansvar är att uttala oss om räkenskaper, verksamhet och intern kontroll på grundval av vår revision. Vi ska också bedöma om årsbokslutet är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som kommunfullmäktige beslutat.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen och god revisionsred i kommunal verksamhet och Göteborgs Stads revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Resultatet av kommunstyrelse- och nämndgranskningen redovisas i revisionsberättelser och revisionsredogörelser som överlämnats till styrelse och nämnder. Resultatet av bolagsgranskningen redovisas på motsvarande sätt i granskningsrapporter och granskningsredogörelser som överlämnats till respektive bolag. Granskningen av Göteborgs Stads räkenskaper och bokslut, inklusive den sammanställda redovisningen, återfinns i en separat granskningsredogörelse som överlämnats till kommunstyrelsen. Årets granskning sammanfattas i en årsredogörelse som överlämnas till kommunfullmäktige.

Kritik i form av en anmärkning har riktats mot nämnden för Intraservice i sin helhet. Granskningen visar på bristande ändamålsenlighet och brister i intern styrning och kontroll när det gäller utlandsresor, konsultanvändning, informationssäkerhet och beslutsunderlag.

Kritik i form av en anmärkning har även riktats mot idrotts- och föreningsnämnden i sin helhet. Granskningen visar på brister i den interna kontrollen avseende nämndens bidragsgivning till föreningar.

Lekmannarevisorerna har i sin granskningsrapport riktat kritik i form av en anmärkning mot styrelse och vd i Got Event AB. Granskningen visar bland annat på allvarliga brister inom området upphandling och inköp samt projektstyrning.

Vi bedömer i övrigt att styrelse- och nämnder i Göteborgs kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att det inte är möjligt att uttala sig om resultatet är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade finansiella målen då det inte finns finansiella mål i budgeten för 2017. Vi bedömer vidare att det inte är möjligt att bedöma måluppfyllelsen för de verksamhetsmål som kommunfullmäktige fastställt, utifrån den utvärdering som görs i årsredovisningen.

Revisorerna ska till kommunfullmäktige redovisa sin ansvarsprövning av styrelse och nämnder. Lekmannarevisorernas uppdrag i bolagen omfattar inte något ställningstagande i ansvarsfrågan.

Vi tillstyrker att kommunfullmäktige beviljar ledamöterna i styrelse och nämnder ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2017, med undantag för nämnden för Intraservice. Avseende nämnden för Intraservice omfattar vår avstyrkan även de nämndledamöter som under verksamhetsåret har av sagt sig sina uppdrag i nämnden. Vi tillstyrker dock att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för de ledamöter och ersättare som tillkommit i nämnden sedan oktober 2017.

Vi tillstyrker att Göteborgs Stads årsredovisning för år 2017 godkänns.

Göteborg den 11 april 2018

Lars Bergsten

Hans Aronsson

Carina Henriksson Johansson

Claes-Göran Lans

Bengt Bivall

Sven Jellbo

Lars-Ola Dahlqvist

Ann-Britt Svensson

Vivi-Ann Nilsson

Annika Hofmann

Stefan Dahlén

Lars-Gunnar Landin

Gun Cederborg

Susanne Zetterberg Jensen

Peggy Svensson

Torbjörn Rigemar

Ulf Rothmyr

Mai-Britt Wilhelmson

Gerhard Annvik

Tove Adlerberth

Sven R. Andersson

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2016

avseende Göteborgs kommuns styrelse och nämnder samt dess sammanställda redovisning
Göteborgs kommun org. nr. 212000-1355

Vi, revisorer för Göteborgs kommuns styrelse och nämnder (kommunen), är valda av Göteborgs kommunfullmäktige. Genom utsedda lekmannarevisorer i Göteborgs kommuns helägda bolag med dotterbolag har även verksamhet och intern kontroll i dessa bolag granskats.

Kommunstyrelsen och nämnderna ansvarar för att verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, att räkenskaper och redovisning är rättvisande och att den interna kontrollen är tillräcklig.

Vårt ansvar är att uttala oss om räkenskaper, verksamhet och intern kontroll på grundval av vår revision. Vi ska också bedöma om årsbokslutet är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som kommunfullmäktige beslutat.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen och god revisionsred i kommunal verksamhet och Göteborgs Stads revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Resultatet av kommunstyrelse- och nämndgranskningen redovisas i revisionsberättelser och revisionsredogörelser som överlämnats till styrelse och nämnder. Resultatet av bolagsgranskningen redovisas på motsvarande sätt i granskningsrapporter och granskningsredogörelser som överlämnats till respektive bolag. Granskningen av Göteborgs Stads räkenskaper och bokslut, inklusive den sammanställda redovisningen, återfinns i en separat granskningsredogörelse som överlämnats till kommunstyrelsen. Årets granskning sammanfattas i en årsredogörelse som överlämnas till kommunfullmäktige.

Kritik i form av en anmärkning har riktats mot social resursnämnd. Granskningen visar på allvarliga brister inom flera områden. Vi bedömer därför att nämnden sammantaget inte utövat tillräcklig intern styrning och kontroll över dessa delar av verksamheten.

Lekmannarevisorerna har i sin granskningsrapport riktat kritik i form av en anmärkning mot styrelse och vd i Göteborgs Stads Leasing AB. Granskningen visar bland annat på allvarliga brister avseende bolagets reparationer av privatägda bilar. Lekmannarevisorerna bedömer att bolagets styrelse och vd inte säkerställt en tillräcklig intern styrning och kontroll vilket också lett till en förtroendeskada för Göteborgs Stad.

Vi bedömer i övrigt att styrelse- och nämnder i Göteborgs kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi har granskat om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med det av kommunfullmäktige beslutade finansiella målet. Resultatet är högre än det budgeterade nollresultatet, men vår bedömning är att det inte är en resultatnivå som är långsiktigt hållbar i förhållande till de omfattande investeringar som planeras. Vi bedömer att flera av de av kommunfullmäktige beslutade verksamhetsmålen inte har uppnåtts.

Revisorerna ska till kommunfullmäktige redovisa sin ansvarsprövning av styrelse och nämnder. Lekmannarevisorernas uppdrag i bolagen omfattar inte något ställningstagande i ansvarsfrågan.

Vi tillstyrker att kommunfullmäktige beviljar ledamöterna i styrelse och nämnder ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2016.

Vi tillstyrker att Göteborgs Stads årsredovisning för år 2016 godkänns.

Göteborg den 4 april 2017

Lars Bergsten

Hans Aronsson

Carina Henriksson Johansson

Claes-Göran Lans

Annika Johansson

Bengt Bivall

Sven Jellbo

Lars-Ola Dahlqvist

Ann-Britt Svensson

Vivi-Ann Nilsson

Annika Hofmann

Stefan Dahlén

Lars-Gunnar Landin

Gun Cederborg

Jan Lindblom

Peggy Svensson

Torbjörn Rigemar

Ulf Rothmyr

Mai-Britt Wilhelmson

Gerhard Annvik

Tove Adlerberth

Sven R. Andersson