

Granskningsplan för arkivnämnden

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.

Arkivnämnden är en gemensam nämnd där Göteborgs Stad och Västra Götalandsregionen är huvudmän. Skyldighet att genomföra granskning åligger båda huvudmännens revisorer, men efter en överenskommelse har en uppdelning av revisionsuppdraget skett. Överenskommelsen innebär att revisionskontoret i Göteborgs Stad genomför årlig granskning av nämnden. Revisorerna i Göteborgs Stad och revisorerna i Västra Götalandsregionen beslutar om granskningsplan för nämnden.

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. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- granskning av bokslut.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

1.2 Granskning av bokslut

Revisionskontoret har beslutat att anlita revisionsföretaget PwC för att granska riktigheten i arkivnämndens bokslut 2025.

2 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträds av yrkesrevisorerna vid Göteborg Stads revisionskontor. För arkivnämnden är revisionskontoret i Göteborg sakkunnigt biträde till såväl revisorskollegiet i Västra Götaland som till revisorsgruppen i Göteborgs Stad.

3 Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt revisionskontorets oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisors 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 Avrapportering

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

² 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för exploateringsnämnden

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. *Revisionsplan för år 2025* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- förebyggande arbete mot ras och skred
- intern kontroll vid försäljning och upplåtelse av mark
- 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 § kommunallagen.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Förebyggande arbete mot ras och skred

Göta Älvdalen tillhör ett av de mest skredutsatta områdena i Sverige. Under 1990-talet inträffade fyra stora skred i området som ledde till stor materiell förstörelse och flera dödsfall.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Högriskområden för skred ligger i direkt anslutning till Göta Älv men även längre bort. Omkring sex gånger fler ras och skred förväntas som följd av den pågående klimatförändringen. De direkta kostnaderna beräknas uppgå till 500 miljoner kronor per år fram till 2100.²

Exploateringsnämnden ansvarar för planering och genomförande av kommunens samlade investeringar vid utbyggnad av allmän plats inom ramen för stadens exploateringsverksamhet. Det gäller även i sådan exploatering där kommunen inte är huvudsaklig markägare. Nämnden ansvarar också för planering och genomförande av komplexa infrastrukturinvesteringar avseende trafik- och annan markanläggning.

Enligt plan- och bygglagen ska det redovisas att marken vid byggnation är lämplig med hänsyn till risker för olyckor, översvämning och erosion. Risken för skador på den byggda miljön till följd av översvämning, ras, skred och erosion som är klimatrelaterade ska framgå av översiktsplanen.³

Av Göteborgs Stads plan för klimatanpassning 2024–2026 framgår att exploateringsnämnden som en av flera nämnder ska analysera värmerelaterade effekters konsekvenser och successivt bredda analysen till att omfatta ett aktivt arbete med fler climateffekter så som ras- och skredrisk, torka, skogs- och markbrand, storm med flera. I översiktsplanen beskrivs hur risker i stadsutvecklingen ska minimeras, bland annat ska skredrisker i jord, rasrisker i berg hanteras genom hela planeringsprocessen, så att identifierade riskområden åtgärdas och nya etableringar får betryggande och hållbar säkerhet. Skredrisker i potentiellt förorenade områden ska alltid ges hög prioritet avseende åtgärd.⁴

Ett bristande förebyggande arbete mot ras och skred kan bland annat riskera en omfattande förstörelse av byggnader, vägar samt vatten- och avloppsinfrastruktur. Vattenförsörjningen och transporter på Göta Älv kan påverkas. Ytterst finns risker för liv och hälsa.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden bedriver ett ändamålsenligt ras- och skredförebyggande arbete.

1.3 Intern kontroll vid försäljning och upplåtelse av mark

I Sverige finns i dag exempel där personer eller organisationer med koppling till Ryssland har köpt mark nära militärt strategiska platser. Det gäller bland annat en nybyggd rysk-ortodox kyrka utanför en av Sveriges beredskapsflygplatser och ett lyxvillabygge i närheten av marinbasen på Muskö. Om detta har bland annat Sveriges Radio rapporterat.⁵

² Statens geotekniska instituts fördjupade analys.

³ Plan- och bygglag 2 kap. 5§ p.5 och 3 kap. 5§ p.4.

⁴ Göteborgs Stads översiktsplan, tematiska inriktningar Hälsa och säkerhet.

⁵ Sveriges Radio den 17 september 2024.

Det försämrade omvärldsläget ställer således krav på ökad medvetenhet och överväganden när det gäller markägande, köp/försäljning och upplåtelser av kommunal mark.

Finanspolisen, som ansvarar för underrättelseverksamhet om penningtvätt och finansiering av terrorism, har identifierat risker kopplat till kommunala fastighetsaffärer. Det handlar om kommuner eller kommunala bolag som genomfört försäljningar av mark eller fastigheter till misstänkt kriminella aktörer, direkt, alternativt indirekt till företag med kriminella kopplingar. Exempelvis har ett nätverk som köpt tomter i Stockholms skärgård pekats ut som en nyckelaktör i organiserad penningtvätt i Sverige. Med falska fakturor, osanna bolagsstrukturer och kopplingar till ekonomisk brottslighet har dessa aktörer skapat en omfattande verksamhet för att slussa pengar genom svenska banker.

Vid försäljning av mark förlorar kommunen rådigheten över markens användning och fortsatta vidareöverlåtelse. Bristande kunskap, erfarenhet och rutiner kopplat till markägarrollen medför därmed risk för att affärer görs med oseriösa enskilda aktörer, bolag och främmande makt. Genom att äga mark, säkerställer kriminella sin fysiska närvaro i strategiskt viktiga områden, stärker sitt fäste i den legala ekonomin samt utvidgar sin kriminella kapacitet.⁶

Det är väsentligt att bakgrundskontroller säkerställer en potentiell exploatörs/köparens ekonomiska stabilitet, de faktiska ägarförhållandena, en transparent finansiering samt att inga brottsmisstankar mot vare sig företrädare för, eller bolaget i sig finns. Brister i kontrollkedjan kan också innebära säkerhetsrisker.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en tillfredsställande intern kontroll vid upplåtelser och försäljning av mark och fastigheter.

1.4 Räenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionssed reglerar hur granskning av räenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll (väsentliga processer) baseras på väsentlighetsbedömningar utifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar således sin utgångspunkt i stadens räenskaper i stället för att, som tidigare, bygga nerifrån och upp utifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna generellt berörs mindre av räenskapsgranskningen medan den löpande granskningen av intern kontroll i väsentliga processer kan komma att beröra vissa nämnder mer och andra mindre.

⁶ www.krisskydd.se

1.5 Uppföljning

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

- högvattenskydd
- arrende och tomträtter
- kontrollrutiner i projekt
- delegation.

2 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.⁷ Revisorerna biträds av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretaget PwC.

3 Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt revisionskontorets oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorsers 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 Avrapportering

De förtroendevalda 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.

⁷ 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för förskolenämnden

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. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- personsäkerhet
- inköp och upphandling
- i förekommande fall stickprov inom väsentliga redovisningsprocesser

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Personsäkerhet

Enligt stadsrevisionens revisionsplanför 2025 ska revisorerna granska personsäkerhetsarbetet i ett urval stadens verksamheter som har brukar- och medborgar-nära kontakter. Offentliganställda som grupp är generellt mer utsatta för våld, hot och trakasserier än den arbetande befolkningen som helhet. Enligt flera undersökningar har utsattheten också blivit alltmer vanligt förekommande och bedöms utgöra ett allvarligt problem. Utsattheten förekommer i princip i hela

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

den offentliga förvaltningen även om det finns områden som tycks mer utsatta än andra.²

Otillåten påverkan kallas en särskild typ av hot och våld på arbetsplatsen. I förskoleverksamheten kan det till exempel handla om att vårdnadshavare försöker påverka mindre beslut. Men det kan också tänkas handla om en påverkan som gör att pedagogerna inte gör en orosanmälan.

Syftet med personsäkerhetsarbetet är att förebygga situationer i vilka stadens medarbetare utsätts för hot och våld. Arbetet syftar också till att skapa en beredskap för situationer där hot och våld kan inträffa, samt rutiner för att följa upp och utreda tillbud och händelser med hot och våld. Brister i arbetet med personsäkerhet kan leda till att anställdas säkerhet, hälsa, trygghet och arbetsmiljö påverkas negativt. Inom förskoleverksamheten kan det ytterst leda till att anställda inte kan utföra sitt jobb, vilket i sin tur kan leda till att barnen inte får sina behov av omsorg, utveckling och lärande tillgodosedda.

Granskningen syftar till att undersöka om nämndens arbete med personssäkerhet genomförs i enlighet med gällande regelverk.

1.3 Inköp och upphandling

Värdet av Göteborgs Stads samlade inköp och upphandlingar är omfattande. Inköp och upphandling som genomförs av stadens verksamheter regleras av lag (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU) och fullmäktiges beslutade riktlinjer på området. Inköp och upphandling är ett förtroendekänsligt område. Bristande följsamhet mot bestämmelser i lag och fullmäktiges riktlinjer kan leda till ökad risk för oegentligheter med minskat förtroende för den kommunala verksamheten som följd. Brister i följsamhet mot LOU kan även leda till skadestånd, ogiltigförklaring av avtal eller upphandlingsskadeavgifter. För att hantera riskerna ska nämnder och bolag ska ha en god intern kontroll över inköps- och upphandlingsprocessen.

Revisorerna granskar återkommande inköp och upphandling och området finns med i revisionsplanen för år 2025.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har säkerställt en ändamålsenlig process för inköp och upphandling som förebygger fel och oegentligheter.

1.4 Räenskaper 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.

² Regeringskansliet lagrådsremiss, Ett starkare skydd för offentligt anställda mot våld, hot och trakasserier m.m., sid 15.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av räkenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

2 Projektgranskning

Revisorsgruppen beslutar den 22 april om följande projektgranskning som berör nämnden:

- Göteborgs Stads arbete med att stoppa nyrekrytering till kriminella nätverk.

3 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.³ Revisorerna biträds av yrkesrevisorer 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 Yrkesrevisorerers 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 förvaltningen. Detta sker både muntligt och skriftligt.

6 Avrapportering

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

³ 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för grundskolenämnden

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. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- fritidshemsverksamheten
- inköp och upphandling
- 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 § kommunallagen.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Fritidshemsverksamheten

Varje kommun ska erbjuda utbildning i fritidshem för elever i kommunens förskoleklass och grundskola. Läsåret 2023/24 var totalt 501 000 elever inskrivna i fritidshem i Sverige. Fritidshem ska erbjudas eleverna den del av dagen då de

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

inte går i skolan, samt under lov, till och med vårterminen då eleven fyller 13 år.²

Enligt skollagen ska fritidshemmen komplettera utbildningen, stimulera elevernas utveckling och lärande samt även erbjuda en meningsfull fritid och ge omsorg.³ Enligt Skolverkets lägesbedömning av svenska skolan (2023) behöver många skolor nyttja fritidshemmet bättre som resurs för att stärka elevernas lärande och komplettera undervisningen i skolan. Kommunfullmäktiges har i stadens budget för år 2025 angett som mål att fritidshemmens kompensatoriska funktion ska stärkas och att grupperna i fritidshemmen ska minska.

Granskningen av fritidshemsverksamheten syftar till att granska om nämnden arbetar på ett ändamålsenligt sätt med att säkerställa måluppfyllelse i fritidshemsverksamheten.

1.3 Inköp och upphandling

Värdet av Göteborgs Stads samlade inköp och upphandlingar är omfattande. Inköp och upphandling som genomförs av stadens verksamheter regleras av lag (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU) och fullmäktiges beslutade riktlinjer på området.

Inköp och upphandling är ett förtroendekänsligt område. Bristande följsamhet mot bestämmelser i lag och fullmäktiges riktlinjer kan leda till ökad risk för oegentligheter med minskat förtroende för den kommunala verksamheten som följd. Brister i följsamhet mot LOU kan även leda till skadestånd, ogiltigförklaring av avtal eller upphandlingsskadeavgifter. För att hantera riskerna ska nämnder och bolag ska ha en god intern kontroll över inköps- och upphandlingsprocessen.

Revisorerna granskar återkommande inköp och upphandling och området finns med i revisionsplanen för år 2025.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har säkerställt en ändamålsenlig process för inköp och upphandling som förebygger fel och oegentligheter.

1.4 Räenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal ränskapsrevision i kraft. Standarden reglerar hur granskning av ränskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens ränskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av

² 14 kap. 2, 7 och 8 §§ skollagen (2010:800).

³ 14 kap. 2 § skollagen (2010:800).

räkenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.5 Uppföljning

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

- Trygghet och studiero (2024)
- Systematiskt brandskyddsarbete (2023)
- Samordnade insatser för barn och unga (2023).

2 Projektgranskning

Revisorsgruppen beslutar den 22 april om följande projektgranskningar som berör nämnden:

- Göteborgs Stads arbete med att stoppa nyrekrytering till kriminella nätverk.

3 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.⁴ Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer 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 Yrkesrevisorerers 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 förvaltningen. Detta sker både muntligt och skriftligt.

⁴ 12 kap 8 § kommunallagen.

6 Avrapportering

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

Granskningsplan för Göteborgs Stads inköp- och upphandlingsnämnd

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. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- avtalsuppföljning avseende ekologisk hållbarhet
- 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 § kommunallagen.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Avtalsuppföljning avseende ekologisk hållbarhet

Offentliga upphandlingar omfattar stora ekonomiska värden och kan därför utgöra en av de mest sårbara verksamheterna avseende risken för oegentligheter såsom exempelvis osund konkurrens inom offentlig förvaltning. Konkurrensverket har skrivit en rapport om korruption och osund konkurrens i offentlig upphandling. Av denna framgår att en väl fungerande avtalsuppföljning är en förutsättning för att upphandlande myndigheter kan säkerställa att leverantörer

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

följer de avtal som ingåtts och att överfakturerings inte förekommer. Av Konkurrensverkets rapport framgår dock att det råder brist på avtalsuppföljning hos upphandlande myndigheter.²

Bristande avtalsuppföljning kan få allvarliga konsekvenser för såväl den upphandlande myndigheten som andra parter som berörs av avtalen i fråga, menar Upphandlingsmyndigheten.³ Bristande avtalsuppföljning kan dels påverka den upphandlande verksamhetens arbete med att nå uppsatta verksamhetsmål och driva en effektiv utveckling under avtalsperioden. Dels kan bristande uppföljning leda till osund konkurrens om delar av avtalet åsidosätts genom exempelvis att leveranser inte sker enligt avtal – kostnader kan öka med högre priser och sämre leveransvillkor kan tillämpas. Vidare kan en leverantör vinna en upphandling på felaktiga grunder eftersom en leverantör kan vara medveten om den bristande avtalsuppföljningen och därmed sätta ett för lågt pris i sitt anbud. Bristande avtalsuppföljning kan också leda till att tredje part, exempelvis brukare, drabbas om leverantören inte följer de villkor som fastställts i avtalet.

Enligt fullmäktiges riktlinje för inköp och upphandling ska avtal och leverantörer följas upp. Verksamheten ska löpande följa upp egna avtal för att säkerställa att villkor i avtalen följs under hela avtalsperioden. I fullmäktiges budget framgår att Göteborgs Stad ska ställa långtgående miljömässiga, sociala och etiska krav vid upphandling. Dessa krav ska följas upp, och även gälla underleverantörer. Målet är att leverera bästa möjliga värde för medborgarna, både ekonomiskt och ur ett hållbarhetsperspektiv.

Stadens förvaltningar och bolag gör årliga inköp på cirka 29,3 miljarder kronor, varav cirka 7 miljarder avropas på ramavtal som upphandlas av Inköp- och upphandlingsnämnden. Detta innebär att Inköp- och upphandlingsnämnden har en central roll i att skapa förutsättningar för kostnadseffektivitet och hållbara inköp.

Syftet är att granska nämndens uppföljning av ramavtal avseende ekologisk hållbarhet och bedöma om förvaltningen arbetar ändamålsenligt och systematiskt. Som grund för bedömning kommer Upphandlingsmyndighetens vägledning för avtalsförvaltning att tillämpas, SKR:s stödmaterial om avtalsuppföljning, fullmäktiges riktlinje för inköp och upphandling samt fullmäktiges budget.

1.3 Räenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal ränskapsrevision i kraft. Standarden reglerar hur granskning av ränskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens ränskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av ränskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

² Konkurrensverket Rapport 2020:1 Korruption och osund konkurrens i offentlig upphandling.

³ Upphandlingsmyndigheten, Avtalsförvaltning vägledning nr 2 2016.

1.4 Uppföljning

Vi planerar att under året följa upp den rekommendation som har lämnats inom följande område:

- informationssäkerhet (granskades 2023 och följdes upp 2024).

2 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.⁴ Revisorerna biträds av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretaget PwC.

3 Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt revisionskontorets oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisors 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 Avrapportering

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

⁴ 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för idrotts- och föreningsnämnden

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. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- granskning av investeringsprocessen
- 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 § kommunallagen.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Granskning av investeringsprocessen

Idrotts- och föreningsnämnden ansvarar för stora investeringar. I granskningen 2024 fick nämnden en rekommendation att stärka sin interna kontroll just när det gäller nämndens investeringar. Den fördjupade granskning revisionskontoret planerar att genomföra under 2025 kommer att lägga extra vikt vid just detta område.

En investeringsprocess som avser fastigheter omfattar sådant som projektplanering och projektstyrning, förstudier, investeringsbudget, hantering av tillägg

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

och ändringsarbeten med mera. I samtliga dessa faser är det väsentligt att ha en god styrning och kontroll. Nämnden har ur ett ansvarsperspektiv därigenom mycket gemensamt med övriga fastighetsförvaltande och fastighetsutvecklande nämnder och bolag i staden och har därmed också till stor del samma riskbild att beakta.

När det gäller investeringar finns ett omfattande regelverk som styr olika delar av nämndens investeringsprocess. Det gäller i synnerhet om investeringarna avser fastigheter. För budget och planering finns på ett övergripande och mer generellt plan Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning. Utöver regler som avser själva ekonomin finns en rad andra lagar och regler som på olika sätt styr eller kan styra och påverka investeringsprocessen i fastigheter. För själva byggprocessen finns exempelvis byggbranschens regler för ändrings- och tilläggsarbeten, för att bara nämna ett exempel på ett regelverk som är en viktig del att beakta under projektstyrningen. Dessutom, oavsett exakt vilka regelverk som gäller i ett visst skede av investeringsprocessen eller i en specifik situation, gäller kommunallagens krav att nämnden ska uppvisa följsamhet mot gällande regelverk.² Detta är en aspekt av nämndens interna styrning och kontroll, som i sin tur ska basera sig på och följa stadens riktlinje för just styrning, uppföljning och kontroll.³ Enligt detta styrdokument ska nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten vara systematisk, föregående och utvecklingsinriktad och med rimlig grad säkerställa att

- verksamheten bedrivs ändamålsenligt och effektivt, med fokus på kvalitet för den verksamheten riktar sig till,
- verksamheten långsiktigt bidrar till en hållbar utveckling och en god ekonomisk hushållning utifrån ett helhetsperspektiv,
- lagstiftning, föreskrifter och riktlinjer som berör verksamheten följs,
- informationen om verksamheten och den finansiella rapporteringen är tillförlitlig och tillräcklig.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en tillfredsställande styrning och kontroll över sin investeringsprocess.

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 den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av

² Följsamhet mot regelverk betecknas i revisions- och intern kontrollsammanhang ibland med begreppet *compliance*.

³ Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll. Senast reviderad: 2024-03-21 § 109

räkenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.4 Uppföljning

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

- intern styrning och kontroll i investeringsverksamheten
- efterlevnad av lagen om skydd mot olyckor (2003:778), Göteborgs Stads riktlinje för systematiskt brand-skyddsarbete och SBA - Handbok för systematiskt brandskyddsarbete.
- följsamhet till stadens riktlinje för personsäkerhet och nämndens egna anvisningar och rutiner på området.
- ändamålsenligt säkerhetsarbete i enlighet med stadens säkerhetspolicy.

2 Pågående granskning

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

- Göteborgs Stads arbete med att skapa trygga offentliga miljöer och bostadsområden

I samband med att granskningen inleddes har nämnden informerats.

3 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.⁴ Revisorerna biträds av yrkesrevisorerna 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.

⁴ 12 kap 8 § kommunallagen.

5 Faktaavstämning

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

6 Avrapportering

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

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. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- klimatanpassning
- avfallshantering och avyttring
- 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 § kommunallagen.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Klimatanpassning

Klimatanpassning innebär att rusta samhället för de nya förutsättningar som klimatförändringarna medför så att människors livsmiljöer och hälsa fortsatt kan tryggas och ekonomiska värden skyddas. Analyser av Göteborgs Stads behov visar att klimatanpassningsarbetet behöver bedrivas på flera plan. Förvaltningar

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

och bolag behöver bedöma hur väl rustade de står inför ett förändrat klimat utifrån utmaningar för just deras uppdrag. Samtidigt krävs överväganden och samarbeten över organisationsgränser för att minska risken för suboptimering och kostnadsdrivande lösningar i anpassningsarbetet.

Av Göteborgs Stads plan för klimatanpassning 2024–2026 framgår att kretslopp och vattennämnden har ett ansvar för att analysera risker och sårbarhet för klimatförändringars effekter i sitt fastighets- och markbestånd, i första hand med fokus på skyfall och värmebölja men även för övriga klimatrisker av relevans. Nämnden ska även identifiera anpassningsåtgärder i sitt bestånd utifrån fastighetsägarens ansvar och rådighet samt ta fram prioriterade anpassningsåtgärder.

Granskningen syftar till att bedöma om nämnden arbetar med klimatanpassning på ett ändamålsenligt sätt.

1.3 Avfallshantering och avyttring

I fullmäktiges budget 2025 anges att avfallsplanens mål ska nås. Ett av avfallsplanens målområde rör masshantering såsom muddermassor eller jord- och schaktmassor. Kretslopp och vattennämnden är ansvarig part för det målet tillsammans med övriga berörda nämnder och styrelser.

Utöver fullmäktiges avfallsplan finns också fullmäktiges föreskrift om avfallshantering vad gäller avfall som dels faller under kommunalt insamlingsansvar, dels avfall som faller utanför det kommunala insamlingsansvaret. Exempel på det senare är verksamhetsavfall såsom bygg- och rivningsavfall som produceras i yrkesmässig verksamhet vilket ska hanteras separat från avfall under kommunalt ansvar. Det är alltså avfallsinnehavaren som ansvarar för att anlita transportör med tillstånd för borttransport från fastigheten, enligt fullmäktige. I föreskriften framgår också fullmäktiges beslut om krav på utsortering, krav på förvaring/transportering och instruktion för hämtning/lämning när det gäller bygg- och rivningsavfall som produceras i yrkesmässig verksamhet.

Jämte fullmäktiges föreskrift om avfallshantering och avfallsplan, fattade fullmäktige våren 2024 beslut om en reviderad riktlinje för avyttring och bortskänkning av lös egendom samt bygg- och markmaterial. Enligt fullmäktige ska all avyttring och bortskänkning ske utifrån en professionell hantering och bedömning för att minimera oegentligheter och otillbörlig påverkan så som gynnande av enskild aktör.

En risk med bristande efterlevnad av fullmäktiges styrdokument på området kan vara att avfallet kan hanteras inom ramen för vad som kallas illegal avfallshantering vilket kan få stora konsekvenser för miljön och för människors hälsa. Enligt länsstyrelsen finns en tydlig koppling mellan illegal avfallshantering och organiserad brottslighet och även en koppling till ekonomisk brottslighet och arbetslivskriminalitet.²

² <https://www.lansstyrelsen.se/vastra-gotaland/om-oss/nyheter-och-press/nyheter---vastra-gotaland/2023-06-28-avfallsbrottslighet-okar-i-sverige-och-kampen-mot-brottet-ska-starkas.html>

Granskningen syftar till att bedöma om nämnden arbetar med avfall och avyttring på ett ändamålsenligt sätt.

1.4 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 den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av räkenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.5 Uppföljning

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

- krisberedskap
- avgifter för vatten och avlopp i Göteborgs Stad
- intern kontroll i redovisningsrutiner.

2 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.³ Revisorerna biträds av yrkesrevisor vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretaget PwC.

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.

³ 12 kap 8 § kommunallagen.

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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

Granskningsplan för kulturnämnden

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. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- beredskap att hantera katastrofer på stadens museer
- 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 § kommunallagen.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Katastrofplanering

Ett museum kan drabbas av brand eller någon annan typ av katastrof som kan skada samlingarna. Inte sällan handlar det om stora värden som skulle kunna gå förlorade. Vi har under senare år kunnat se hur bränder ödelagt museer i till exempel Danmark och i Frankrike. I dessa fall har dock stora delar av samlingarna kunnat räddas.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Museerna i staden bör ha en beredskap att hantera en brand eller annan typ av katastrof. Bland annat bör det finnas en plan och beredskap för hur samlingarna ska evakueras.

Enligt museilagen (SFS 2017:563) är kommunala museer en del av det allmänna museiväsendet. Vidare framgår att ett museum aktivt ska förvalta sina samlingar för att nå verksamhetens mål. Med så kallad aktiv samlingsförvaltning avses bland annat att museerna ska sköta samlingarnas vård och bevarande. I anslutning till den senaste lagändringen på området år 2017 fick Riksantikvarieämbetet ett utökat uppdrag att jobba med museerna. Där ingår bland annat att arbeta med samlingsförvaltningen och en del av detta består i att ta hand om samlingarna och se till att de är skyddade.

På ett mer allmänt plan finns även Lag (2003:778) om skydd mot olyckor. Enligt denna lagstiftning ska kommunerna ha en förebyggande verksamhet organiserad och planerad på ett sätt som effektivt bidrar till att förebygga bränder och andra olyckor samt förhindra eller begränsa skador till följd av bränder och andra olyckor. Givetvis ska människors liv och hälsa prioriteras framför andra insatser i händelse av exempelvis en brand, men samtidigt har kommunen en lagstiftad skyldighet att även skydda materiella värden.

Beredskapen att hantera katastrofer omfattas också på en än mer allmän nivå av samhällets krisberedskap, både i fredstid och i händelse av krig. Detta regleras i Lag (2006:544) om kommuners och regioners åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap. Denna lagstiftning avser i första hand en katastrofsituation som orsakar stora samhällsstörningar, men kan ändå vara av viss relevans i sammanhanget. Vad gäller fredstid ska en kommun analysera vilka extraordinära händelser som kan inträffa och hur dessa händelser kan påverka den egna verksamheten. Resultatet av arbetet ska värderas och sammanställas i en risk- och sårbarhetsanalys. Kommuner och regioner ska vidare, med beaktande av risk- och sårbarhetsanalysen, för varje ny mandatperiod fastställa en plan för hur de ska hantera extraordinära händelser.

I Göteborgs Stads riktlinje för krishantering framgår att stadens nämnder (och bolagsstyrelser) ska ha en god förmåga att hantera krissituationer.

Fördjupningens syfte är att bedöma om de museer som nämnden ansvarar för har en tillfredsställande beredskap i syfte att skydda samlingarna mot brand eller andra katastrofer.

1.3 Räakenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räakenskapsrevision i kraft. Standarden reglerar hur granskning av räakenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räakenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av

räkenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.4 Uppföljning

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

- Nämndens arbete med att etablera en avtalsdatabas för att på ett effektivare sätt uppnå avtalstrohet

2 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträds av yrkesrevisorerna vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretaget PwC.

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 Avrapporering

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

² 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för miljö- och klimatnämnden

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. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- nämndens tillsyn enligt lag om sprängämnesprekursorer
- 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 § kommunallagen.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Nämndens tillsyn enligt lag om sprängämnesprekursorer

Under de första veckorna år 2025 genomfördes inte mindre än 27 illegala sprängdåd runt om i Sverige. Dessa visade sig vara genomförda med hjälp av militära sprängämnen, civil pyroteknik men också civila sprängämnen. Sprängningarna orsakade materiella skador och i några fall även personskador.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Sprängningarna har genomgående relaterats till pågående konflikter mellan kriminella grupperingar i landet.

Enligt 6 § Lag (2014:799) om sprängämnesprekursorer ska kommunen ansvara för tillsynen över att bestämmelserna i artiklarna 5 och 7-9 i EU:s förordning om sprängämnesprekursorer följs inom kommunen, i de delar tillsynen avser ekonomiska aktörer, professionella användare och enskilda. I Göteborgs Stad ansvarar miljö- och klimatnämnden för denna tillsyn.

Syftet med granskningen är att pröva om nämnden bedriver en ändamålsenlig tillsyn i enlighet med den författning som råder på området.

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 den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av räkenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.4 Uppföljning

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

- nämndens beslutsfattande och delegation
- följsamhet mot stadens regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning
- invasiva arter
- osund konkurrens och skydd mot oegentligheter

2 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorerna vid Göteborgs Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretaget PwC.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

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 Avrapportering

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

Granskningsplan för nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning

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. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- styrning, uppföljning och kontroll av de kommunala arbetsmarknadsinsatserna som utförs av privata utförare
- 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 § kommunallagen.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Styrning, uppföljning och kontroll av de kommunala arbetsmarknadsinsatserna som utförs av privata utförare

Arbetsmarknadspolitiken är i huvudsak ett statligt ansvarsområde, men då ökad arbetslöshet slår hårt mot kommuners ekonomi väljer många kommuner att

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

engagera sig i den lokala arbetsmarknadspolitiken. Detta genom att bland annat finansiera egna arbetsmarknadsinsatser. I Göteborgs Stad är det nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning som, enligt nämndens reglemente, har i uppdrag att bedriva arbetsmarknadsinsatser. Nämnden har också utifrån lagen om arbetslöshetsnämnd fått ett särskilt ansvar att vara stadens arbetslöshetsnämnd. Som arbetslöshetsnämnd ska nämnden främja kommunala åtgärder för att förebygga arbetslöshet och minska verkningarna av arbetslöshet.

Sveriges Kommuner och Regioner har tillsammans med Arbetsförmedlingen utvecklat samverkan mellan myndigheten och kommunerna. Ansvarsfördelningen mellan kommun och Arbetsförmedling kommer parterna överens om på lokal nivå. Denna överenskommelse för samverkan fastställer att Arbetsförmedlingen arbetar med arbetslösa som bedöms ligga nära ett arbete medan kommunen får stödja arbetslösa som befinner sig längre ifrån arbetsmarknaden.² Även i Göteborg är stadens arbetsmarknadsinsatser främst riktade mot invånare som står långt ifrån arbetsmarknaden och som är beroende av ekonomiskt bistånd för att klara sin försörjning.

Nämnden har övergripande ansvar för samordning, strategisk planering och kvalitetssäkring av alla kommunala arbetsmarknadsinsatser. Nämnden ska upphandla eller anskaffa sådana arbetsmarknadsinsatser som svarar mot medborgarnas och arbetsmarknadens behov. Alla insatser anskaffas eller upphandlas.

Enligt Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll har en nämnd/bolagsstyrelse som anlitar en privat utförare för att utföra en kommunal angelägenhet som annars skulle ha utförts i egen regi kvar huvudmannaskapet och därigenom också det övergripande ansvaret för verksamheten. Nämnd/bolagsstyrelse ansvarar för att se till att den anlitade privata utföraren uppfyller de bestämmelser som gäller för verksamheten.

Mot denna bakgrund är syftet med granskningen att bedöma om nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning säkerställer att det finns en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av de kommunala arbetsmarknadsinsatserna som utförs av privata utförare. Med ändamålsenlig menar vi att styrningen och uppföljningen säkerställer att verksamheten bedrivs effektivt och i riktning mot kommunfullmäktiges mål.

1.3 Räenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal ränskapsrevision i kraft. Standarden reglerar hur granskning av ränskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens ränskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av

² [Överenskommelser för samverkan - Arbetsförmedlingen](#)

räkenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.4 Uppföljning

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

- inköp och upphandling (fyra rekommendationer).

2 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.³ Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretaget PwC.

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 Avrapportering

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

³ 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för nämnden för demokrati och medborgarservice

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. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- informationssäkerhet i nämndens digitala kanaler
- 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 § kommunallagen.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Informationssäkerhet i nämndens digitala kanaler

Nämnden för demokrati och medborgarservice ansvarar för att samordna och utveckla stadens digitala kanaler. Till dessa räknas Göteborg.se, stadens officiella sociala mediekonton samt Kontaktcenter. Det är viktigt att dessa kanaler fungerar och har en tillräcklig driftsäkerhet, både under normala omständigheter

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

och vid kriser då de används för stadens kriskommunikation. Ansvar för kris-kommunikation följer verksamhetsansvaret och vilar därför i första hand på nämnder och bolagsstyrelser i stadens organisation. Vid en händelse som be-döms som extraordinär kan kommunstyrelsen komma att ansvara för att sam-ordna information och kommunikation till allmänheten genom de gemensamma prioriterade kanalerna.

De gemensamma och prioriterade kommunikationskanalerna förutsätter att el-nätet och internetapplikationerna, men även telefoni, fungerar som de ska. Un-der senare år har emellertid kommuner i landet upplevt en rad varianter cyberat-tacker som med olika metoder slagit ut delar av den digitala infrastrukturen. Då stadens kriskommunikation väsentligen är knuten till att de digitala kanalerna fungerar i en krissituation är det därför av stor betydelse att funktionaliteten i dessa system säkerställs. I detta ligger att nämnden som leverantör bedriver ett arbete för att förebygga och hantera incidenter i de IT-system som stöder de ge-mensamma och prioriterade kommunikationskanalerna. I detta ingår att det finns en incidentberedskap, en kontinuitetsplanering för incidenter, men också att denna typ av scenarier regelbundet övas. I tidigare granskning av nämnden som leverantör av bastjänster har denna typ av åtgärder inte kunnat iakttas. Utan tillräckliga och adekvata åtgärder i detta led riskerar staden att inte ha förmågan att genomföra sådan kriskommunikation som styrande dokument i staden förut-sätter, vilket kan få allvarliga följder.

Mot bakgrund av ovanstående risker syftar granskningen till att bedöma om nämnden har säkerställt en tillräcklig informationssäkerhet i de digitala kana-lerna.

1.3 Räenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal ränskapsrevision i kraft. Standarden reglerar hur granskning av ränskaper ska genomföras och omfat-tar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångs-punkt i stadens ränskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av rä-nskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga proces-ser.

1.4 Uppföljning

Vi planerar att under året följa upp den rekommendation som har lämnats till nämnden för demokrati och medborgarservice samt överförmyndarnämnden inom följande område:

- handläggningen avseende granskningen av årsräkningar.

2 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorerna vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretaget PwC.

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 Avrapportering

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

² 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för nämnden för funktionsstöd

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. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- skydds-, tvångs- och begränsningsåtgärder
- 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 § kommunallagen.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Skydds-, tvångs- och begränsningsåtgärder

All vård och omsorg är, med några lagstadgade undantag om tvångsvård och livshotande behov, frivillig för den enskilde. Hälso- och sjukvårdslagen (HSL), socialtjänstlagen (SoL) och lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) bygger på frivillighet och innebär att man inte kan vidta åtgärder mot den enskildes vilja. Verksamheten ska utgå från respekt för den enskildes

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

självbestämmande och integritet, samt vara av god kvalitet. Tvångs- och begränsningsåtgärder är inte tillåtna.

Frivilligheten är en grundlagsreglerad fri- och rättighet. I regeringsformen framgår att varje medborgare gentemot det allmänna är skyddad mot påtvingat kroppsligt ingrepp och frihetsberövande.

Om skyddsåtgärder vidtas förutsätter det den enskildes samtycke. Samtycker individen kan skydd eller hjälpmedel användas. Skyddsåtgärder får enbart användas för att skydda, stödja, hjälpa och aktivera individen. De får inte användas för att frihetsberöva eller begränsa individens rörelsefrihet. Eller för att kompensera för till exempel bristande bemanning, brister i kompetens eller att verksamheten bedrivs i lokaler som inte är ändamålsenliga.

Frivilligheten och kravet på samtycke kan under vissa situationer begränsas genom den så kallade nödrätten. Då handlar det enbart om nödsituationer av tillfällig och akut karaktär för att avvärja omedelbar risk för att någon ska komma till skada.

Rapporter från Socialstyrelsen och Inspektionen för vård- och omsorg (Ivo) visar att det är vanligt att otillåtna tvångs- och begränsningsåtgärder förekommer inom verksamheter som ger stöd till personer med funktionsnedsättning. Enligt Socialstyrelsen har risken för tvångs- och begränsningsåtgärder och andra missförhållanden ett samband med att personalen inte har tillräcklig kompetens. Myndigheten ser allvarigt på att det fortfarande förekommer grova tvångsåtgärder och bestraffningar.²

Vid Ivo:s senaste tillsyn angående användningen av tvångs- och begränsningsåtgärder i gruppbostäder för vuxna enligt LSS fanns brister i 80 av 90 granskade verksamheter. Två tredjedelar av verksamheterna använde otillåtna tvångs- och begränsningsåtgärder. Det förekom generella begränsningsåtgärder som tillämpades för samtliga brukare i stället för individuella behovsbedömningar. I många fall saknades även giltigt samtycke från brukaren och i vissa fall fanns brister i dokumentationen av samtycket.³

Om inte lagar och regler kring skydds-, tvångs- och begränsningsåtgärder följs finns en risk för att individers rättigheter och personliga integritet kränks.

Granskningen syftar till att bedöma om nämnden har säkerställt att skyddsåtgärder används i enlighet med regelverket och att inte otillåtna tvångs- och begränsningsåtgärder används.

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.

²Socialstyrelsen (2024) *Insatser och stöd till personer med funktionsnedsättning, lägesrapport 2024*.

³Inspektionen för vård och omsorg (2023) *Att inte få rätten att leva som andra*. Redovisning av den nationella tillsynen av gruppbostäder för vuxna enligt LSS.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av räkenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.4 Uppföljning

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

- budget- och ekonomistyrning
- systematiskt brandskyddsarbete
- våld i nära relationer
- kontroll och uppföljning av privata utförare
- samordnade insatser för barn och unga.

2 Projektgranskning

Revisorsgruppen beslutar den 22 april om följande projektgranskning som berör nämnden:

- Göteborgs Stads arbete för att stoppa nyrekrytering till kriminella nätverk.

3 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.⁴ Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer 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 Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

⁴ 12 kap 8 § kommunallagen.

5 Faktaavstämning

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

6 Avrapportering

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

Granskningsplan för nämnden för Intraservice

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. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- rutiner förbedömning av bisyssla
- systematiskt arbetsmiljöarbete
- 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 § kommunallagen.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Rutiner för bedömning av bisysslor

Anställda vid Intraservice har ett grunduppdrag som innebär många kontakter. Nämnden ska leverera service och tjänster till stadens nämnder, bolag och stiftelser. Nämnden får också utföra dessa uppgifter för delägda bolag, kommunalförbund, gemensam nämnd eller liknande som staden ingår i.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Samtidigt konkurrerar nämnden om samma kompetenser som övriga marknaden. Privata aktörer kan betala bättre än vad staden och i övrigt erbjuda olika typer av förmåner som staden inte kan matcha. I detta gränssnitt mellan privat och offentlig verksamhet är det extra viktigt att arbetsgivare är uppmärksamma på att deras anställda inte har bisysslor som kan vara förtroendeskadliga eller konkurrerande.

Bisysslor kan ge värdefulla erfarenheter och infallsvinklar för arbetet i Göteborgs Stad. Det är dock viktigt att en anställd i staden inte åtar sig uppdrag eller anställningar som kan rubba förtroendet för stadens verksamhet, skada stadens anseende eller på annat sätt inverka negativt på medarbetarens möjligheter att fullgöra sina uppgifter.

Bisysslor regleras i Lagen om offentlig anställning (LOA)², i kollektivavtalets Allmänna bestämmelser (AB)³ samt Göteborgs Stads riktlinje för representation, gåvor, mutor, jäv och bisyssla.

Under vissa omständigheter blir bisysslor otillåtna. Vilka bisysslor som är otillåtna beror på vilka lagar och avtal som verksamheten regleras av. Otillåtna bisysslor kan delas in i tre kategorier:

- förtroendeskadliga bisysslor
- arbetshindrande bisysslor
- konkurrerande bisysslor.

Att inventera och pröva anställdas bisysslor på ett systematiskt sätt är en av flera grundläggande åtgärder för att förebygga jävssituationer och för att undvika situationer där opartiskheten hos nämndens anställda ifrågasätts. Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en tillräcklig kontroll för att i rimlig grad försäkra sig om att anställda vid Intraservice inte har bisysslor som kan vara till skada för nämnden och i förlängningen för staden.

1.3 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 även fram föreskrifter som förtydligar arbetsmiljölagen.

Enligt föreskriften innebär ett systematiskt arbetsmiljöarbete (AFS 2023:1) att undersöka, genomföra och följa upp verksamheten för att förebygga olyckor och ohälsa. När det gäller den organisatoriska och sociala arbetsmiljön (AFS 2023:1) 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,

² Lagen om offentlig anställning 7 §.

³ Allmänna bestämmelser 3 kap 8 §

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 Göteborgs Stad i form av arbetsvillkor och arbetsmiljö. Riktlinjen fastställer gemensamma ramar för att stödja efterlevnaden av policyn.

Lagar och Arbetsmiljöverkets föreskrifter och allmänna råd anger lägsta godtagbara standard. Enligt fullmäktige ska Göteborgs Stad eftersträva en högre standard.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden bedriver ett systematiskt arbetsmiljöarbete samt förebygger risk för ohälsa på grund av organisatoriska och sociala förhållanden. Syftet är även att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern kontroll inom det granskade området.

1.4 Räenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal ränskapsrevision i kraft. Standarden reglerar hur granskning av ränskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens ränskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av ränskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.5 Uppföljning

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

- grundläggande granskning
- hantering av it-utrustning
- styrning och samordning av digital utveckling och förvaltning
- inköp och upphandling (granskades 2018 och 2023).

2 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.⁴ Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av ränskaper genomförs av revisionsföretaget PwC.

⁴ 12 kap 8 § kommunallagen.

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 Avrapportering

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

Granskningsplan för socialnämnden Centrum

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. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- avhysningsförebyggande arbete
- 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 § kommunallagen.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Avhysningsförebyggande arbete

Antalet avhysningar (vräkningar) i Sverige har ökat de senaste åren. Mellan 2022 och 2024 ökade avhysningarna i landet, enligt statistik från Kronofogdemyndigheten, med 21 procent. I Göteborg är motsvarande ökning 17 procent.²

De vanligaste orsakerna till avhysning är att hyresgästen inte har betalat sin hyra i tid eller att hyresgästen stör sina grannar. Med en fortsatt lågkonjunktur finns det en risk för att fler kommer att bli vräkt. Den 1 juli 2024 trädde en ny

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

² Statistik från Kronofogden, Ansökan och verkställda avhysningar 2022–2024

lagändring i kraft, som gör det enklare för hyresvärdar att säga upp hyresgäster som begår brott eller hyresgäster som har barn som begår brott. Lagen kan innebära att fler barn och familjer kommer att avhysas. Samtidigt skriver kommunfullmäktige i sin budget för 2025 att hemlösheten ska minska och barnfamiljer inte ska vräkas.

Socialtjänsten ska enligt socialtjänstlagen främja människors ekonomiska och sociala trygghet, jämlikhet i levnadsvillkor samt aktiva deltagande i samhällslivet. Socialnämnden ska i sin verksamhet även främja den enskildes rätt till arbete, bostad och utbildning. Till nämndens uppgifter hör också att genom uppsökande verksamhet och på annat sätt främja förutsättningarna för goda levnadsförhållanden.

Socialtjänsten handlägger ärenden som är förenade med risk för avhysning och har därmed en central roll i det avhysningsförebyggande arbetet. Det är viktigt att socialtjänsten tidigt tar kontakt med hyresgästen och erbjuder råd och lämpliga stödinsatser.

Göteborgs Stads hemlöshetsplan noterar att personer som en gång har blivit avhysta har svårt att komma tillbaka till den ordinarie bostadsmarknaden. Det innebär både ett personligt lidande för de inblandade men också kostnader för samhället. Det avhysningsförebyggande arbetet är därmed en betydelsefull del i samhällets samlade insatser mot hemlöshet.

Granskningen syftar till att bedöma om nämndens förebyggande arbete för att förhindra avhysning och motverka hemlöshet sker på ett ändamålsenligt sätt.

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 den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av räkenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.4 Uppföljning

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

- budgetbeslut
- våld i nära relationer
- våldsbejakande extremism och radikalisering.

2 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.³ Revisorerna biträdas av yrkesrevisorerna vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretaget PwC.

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 Avrapportering

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

³ 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för socialnämnden Hisingen

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. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- avhysningsförebyggande arbete
- 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 § kommunallagen.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Avhysningsförebyggande arbete

Antalet avhysningar (vräkningar) i Sverige har ökat de senaste åren. Mellan 2022 och 2024 ökade avhysningarna i landet, enligt statistik från Kronofogdemyndigheten, med 21 procent. I Göteborg är motsvarande ökning 17 procent.²

De vanligaste orsakerna till avhysning är att hyresgästen inte har betalat sin hyra i tid eller att hyresgästen stör sina grannar. Med en fortsatt lågkonjunktur

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

² Statistik från Kronofogden, Ansökan och verkställda avhysningar 2022–2024

finns det en risk för att fler kommer att bli vräkta. Den 1 juli 2024 trädde en ny lagändring i kraft, som gör det enklare för hyresvärdar att säga upp hyresgäster som begår brott eller hyresgäster som har barn som begår brott. Lagen kan innebära att fler barn och familjer kommer att avhysas. Samtidigt skriver kommunfullmäktige i sin budget för 2025 att hemlösheten ska minska och barnfamiljer inte ska vräkas.

Socialtjänsten ska enligt socialtjänstlagen främja människors ekonomiska och sociala trygghet, jämlikhet i levnadsvillkor samt aktiva deltagande i samhällslivet. Socialnämnden ska i sin verksamhet även främja den enskildes rätt till arbete, bostad och utbildning. Till nämndens uppgifter hör också att genom uppsökande verksamhet och på annat sätt främja förutsättningarna för goda levnadsförhållanden.

Socialtjänsten handlägger ärenden som är förenade med risk för avhysning och har därmed en central roll i det avhysningsförebyggande arbetet. Det är viktigt att socialtjänsten tidigt tar kontakt med hyresgästen och erbjuder råd och lämpliga stödinsatser.

Göteborgs Stads hemlöshetsplan noterar att personer som en gång har blivit avhysta har svårt att komma tillbaka till den ordinarie bostadsmarknaden. Det innebär både ett personligt lidande för de inblandade men också kostnader för samhället. Det avhysningsförebyggande arbetet är därmed en betydelsefull del i samhällets samlade insatser mot hemlöshet.

Granskningen syftar till att bedöma om nämndens förebyggande arbete för att förhindra avhysning och motverka hemlöshet sker på ett ändamålsenligt sätt.

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 den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av räkenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.4 Uppföljning

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

- budgetbeslut
- inköp och upphandling
- våld i nära relationer
- ekonomiskt bistånd

2 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.³ Revisorerna biträdas av yrkesrevisorerna vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretaget PwC.

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 Avrapportering

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

³ 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för socialnämnden Nordost

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. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- avhysningsförebyggande arbete
- 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 § kommunallagen.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Avhysningsförebyggande arbete

Antalet avhysningar (vräkningar) i Sverige har ökat de senaste åren. Mellan 2022 och 2024 ökade avhysningarna i landet, enligt statistik från Kronofogdemyndigheten, med 21 procent. I Göteborg är motsvarande ökning 17 procent.²

De vanligaste orsakerna till avhysning är att hyresgästen inte har betalat sin hyra i tid eller att hyresgästen stör sina grannar. Med en fortsatt lågkonjunktur finns det en risk för att fler kommer att bli vräkt. Den 1 juli 2024 trädde en ny

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

² Statistik från Kronofogden, Ansökan och verkställda avhysningar 2022–2024

lagändring i kraft, som gör det enklare för hyresvärdar att säga upp hyresgäster som begår brott eller hyresgäster som har barn som begår brott. Lagen kan innebära att fler barn och familjer kommer att avhysas. Samtidigt skriver kommunfullmäktige i sin budget för 2025 att hemlösheten ska minska och barnfamiljer inte ska vräkas.

Socialtjänsten ska enligt socialtjänstlagen främja människors ekonomiska och sociala trygghet, jämlikhet i levnadsvillkor samt aktiva deltagande i samhällslivet. Socialnämnden ska i sin verksamhet även främja den enskildes rätt till arbete, bostad och utbildning. Till nämndens uppgifter hör också att genom uppsökande verksamhet och på annat sätt främja förutsättningarna för goda levnadsförhållanden.

Socialtjänsten handlägger ärenden som är förenade med risk för avhysning och har därmed en central roll i det avhysningsförebyggande arbetet. Det är viktigt att socialtjänsten tidigt tar kontakt med hyresgästen och erbjuder råd och lämpliga stödinsatser.

Göteborgs Stads hemlöshetsplan noterar att personer som en gång har blivit avhysta har svårt att komma tillbaka till den ordinarie bostadsmarknaden. Det innebär både ett personligt lidande för de inblandade men också kostnader för samhället. Det avhysningsförebyggande arbetet är därmed en betydelsefull del i samhällets samlade insatser mot hemlöshet.

Granskningen syftar till att bedöma om nämndens förebyggande arbete för att förhindra avhysning och motverka hemlöshet sker på ett ändamålsenligt sätt.

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 den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av räkenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.4 Uppföljning

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

- budgetbeslut
- inköp och upphandling
- våld i nära relationer
- ekonomiskt bistånd
- styrning och samordning av digital utveckling och förvaltning

- våldsbejakande extremism och radikalisering.

2 Pågående granskning

Revisorsgruppen beslutade den 22 april om följande projektgranskning som berör nämnden:

- Göteborgs Stads arbete för att stoppa nyrekrytering till kriminella gäng.

3 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.³ Revisorerna biträds av yrkesrevisorer 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 Yrkesrevisorerers 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 förvaltningen. Detta sker både muntligt och skriftligt.

6 Avrapportering

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

³ 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för socialnämnden Sydväst

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. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- avhysningsförebyggande arbete
- 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 § kommunallagen.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Avhysningsförebyggande arbete

Antalet avhysningar (vräkningar) i Sverige har ökat de senaste åren. Mellan 2022 och 2024 ökade avhysningarna i landet, enligt statistik från Kronofogdemyndigheten, med 21 procent. I Göteborg är motsvarande ökning 17 procent.²

De vanligaste orsakerna till avhysning är att hyresgästen inte har betalat sin hyra i tid eller att hyresgästen stör sina grannar. Med en fortsatt lågkonjunktur

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

² Statistik från Kronofogden, Ansökan och verkställda avhysningar 2022–2024

finns det en risk för att fler kommer att bli vräkta. Den 1 juli 2024 trädde en ny lagändring i kraft, som gör det enklare för hyresvärdar att säga upp hyresgäster som begår brott eller hyresgäster som har barn som begår brott. Lagen kan innebära att fler barn och familjer kommer att avhysas. Samtidigt skriver kommunfullmäktige i sin budget för 2025 att hemlösheten ska minska och barnfamiljer inte ska vräkas.

Socialtjänsten ska enligt socialtjänstlagen främja människors ekonomiska och sociala trygghet, jämlikhet i levnadsvillkor samt aktiva deltagande i samhällslivet. Socialnämnden ska i sin verksamhet även främja den enskildes rätt till arbete, bostad och utbildning. Till nämndens uppgifter hör också att genom uppsökande verksamhet och på annat sätt främja förutsättningarna för goda levnadsförhållanden.

Socialtjänsten handlägger ärenden som är förenade med risk för avhysning och har därmed en central roll i det avhysningsförebyggande arbetet. Det är viktigt att socialtjänsten tidigt tar kontakt med hyresgästen och erbjuder råd och lämpliga stödinsatser.

Göteborgs Stads hemlöshetsplan noterar att personer som en gång har blivit avhysta har svårt att komma tillbaka till den ordinarie bostadsmarknaden. Det innebär både ett personligt lidande för de inblandade men också kostnader för samhället. Det avhysningsförebyggande arbetet är därmed en betydelsefull del i samhällets samlade insatser mot hemlöshet.

Granskningen syftar till att bedöma om nämndens förebyggande arbete för att förhindra avhysning och motverka hemlöshet sker på ett ändamålsenligt sätt.

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 den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av räkenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.4 Uppföljning

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

- budgetbeslut
- samordnade insatser för barn och unga.

2 Projektgranskning

Revisorsgruppen beslutar den 22 april om följande projektgranskning som berör nämnden:

- Göteborgs Stads arbete för att stoppa nyrekrytering till kriminella nätverk.

3 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.³ Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer 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 Yrkesrevisorerers 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 förvaltningen. Detta sker både muntligt och skriftligt.

6 Avrapportering

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

³ 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för stadsbyggnadsnämnden

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. *Revisionsplan för år 2025* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- beredskapshänsyn i den fysiska planeringen
- säkerhet i offentliga miljöer
- 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 § kommunallagen.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Beredskapshänsyn i den fysiska planeringen

Sverige befinner sig i en intensiv fas för att bygga upp totalförsvaret som består av såväl militärt som civilt försvar. Under 2024 antog riksdagen totalförvarsproposition för åren 2025–2030, som innebär en kraftig förstärkning av

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

totalförsvaret. Det säkerhetspolitiska läget kräver en kraftsamling från hela samhället – inte minst inom samhällsplaneringen och den fysiska planeringen.

Samhällsplaneringen, den fysiska planeringen och totalförvarsplaneringen behöver samspela och komplettera varandra. Med beredskapshänsyn i samhällsplaneringen avses att totalförsvarets intressen ska räknas in i planer för hur samhället ska utformas. Syftet är att skapa en samhällsutveckling som stärker beredskapen för krig, olyckor och andra samhällsstörningar.

I den fysiska planeringen enligt plan- och bygglagen är totalförsvaret ett allmänt intresse som alltid ska tas hänsyn till vid bland annat planläggning. Beslut som rör exempelvis lokalisering och dimensionering av anläggningar och verksamheter eller hur en storskalig utrymning ska gå till kan få avgörande betydelse för hur samhället klarar av att möta olika typer av hot och de allvarliga påfrestande omständigheter de medför. Vidare kan ställningstaganden i till exempel översiktsplaner eller detaljplaner ha stor betydelse för samhällets motståndskraft.

Totalförsvarets perspektiv ska beaktas vid markägande, etablering samt vid den fysiska planeringen. Detta ställer också krav på omhändertagande av skyddsvärd information i exempelvis processerna för översiktsplanering och detaljplanering. Det kan även finnas annat underlag i samhällsplaneringen som är skyddsvärd avseende antagonister eller främmande makt på grund av kombinationen av platsbundenhet.²

Samhällsplaneringen och den fysiska planeringens processer har en viktig roll i totalförvarsuppbyggnaden och samhällets förmåga att möta olika typer av hot.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden bedriver ett ändamålsenligt arbete när det gäller att beakta totalförsvarets perspektiv vid fysisk planering.

1.3 Säkerhet i offentliga miljöer

Terrorattacker riktas i dag allt oftare mot offentliga miljöer och andra så kallade mjuka mål, det vill säga stadskärnor, gågator, torg, passagerarterminaler, evenemang, köpcentrum, parker, restauranger och andra miljöer där många kan samlas. På grund av sin öppna karaktär och folktäthet kan dessa platser utgöra enkla mål för den som vill orsaka skada, vilket gör att allmänheten kan utsättas för stor och plötslig fara även med små och enkla medel. Ett terrorangrepp mot en offentlig miljö är en attack på samhället och dess grundläggande värderingar och det leder inte sällan till förlust av människoliv.

Samtidigt är det grundläggande för demokratin att det fysiska stadsrummet är öppet, tillgängligt och säkert. Därför måste balansen mellan ett effektivt skydd och människors individuella och kollektiva grundläggande rättigheter övervägas vid varje förändring av det offentliga rummet. Dagens stadsplanering har till uppgift att fånga upp vår tids förändrade behov och systematiskt bidra till en sammanhängande gestaltad livsmiljö som både är multifunktionell och säker,

² Totalförsvarets civila intressen i samhällsplaneringen – med fokus på den fysiska planeringen enligt plan- och bygglagen. MSB 2370, 2024.

samtidigt som den upplevs trygg och trygg – både nu och i framtiden. Inbyggd säkerhet är ett strategiskt ramverk för skydd mot våldshandlingar med stora konsekvenser som kan användas som planeringsförutsättning i hela samhällsbyggnadsprocessen – från regionplan till bygglov, bygge och förvaltning. När nya stadsområden planeras och utformas bör inbyggd säkerhet övervägas och tillämpas där det är möjligt, så att bästa möjliga lösning kan uppnås i termer av effektivitet, förenkling, minskning av sårbarhet, kostnadssänkning och estetik. Inbyggd säkerhet är ett strategiskt ramverk för skydd mot våldshandlingar med stora konsekvenser som kan användas som planeringsförutsättning i hela samhällsbyggnadsprocessen – från regionplan till bygglov, bygge och förvaltning.³ Göteborgs Stads policy för säkerhetsåtgärder i planering av stadsmiljöer syftar till att säkerställa säkerhetsaspekten inkluderas i stadens planeringsprocess och utformning av stadsmiljö.⁴

Granskningen syftar till att bedöma om nämndens arbete när det gäller att inkludera säkerhetsaspekten i planeringsprocessen är ändamålsenligt.

1.4 Räenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal ränskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionssed reglerar hur granskning av ränskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll (väsentliga processer) baseras på väsentlighetsbedömningar utifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar således sin utgångspunkt i stadens ränskaper i stället för att, som tidigare, bygga nerifrån och upp utifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna generellt berörs mindre av ränskapsgranskningen medan den löpande granskningen av intern kontroll i väsentliga processer kan komma att beröra vissa nämnder mer och andra mindre.

1.5 Uppföljning

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

- tillsynsprocessen
- bostadsanpassningsbidrag
- digital utveckling och förvaltning
- högvattenskydd
- strategisk planering och översiktsplanering
- förorenade områden.

³ MSB Inbyggd säkerhet.

⁴ Beslutad av fullmäktige den 28 januari 2021.

2 Bemanning

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

3 Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt revisionskontorets oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers 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 Avrapportering

De förtroendevalda 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.

⁵ 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för stadsfastighetsnämnden

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. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- inköp och upphandling
- hantering av skyddsrum
- 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 § kommunallagen.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Inköp och upphandling

Inköp och upphandling regleras av lag (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU) och fullmäktiges beslutade riktlinjer på området. Inköp och upphandling är en förtroendekänslig verksamhet och bristande följsamhet mot bestämmelser i lag och fullmäktiges riktlinjer kan leda till minskat förtroende för staden.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Bristande följsamhet mot lagstiftningen kan även leda till skadestånd och/eller upphandlingsskadeavgift vid otillåten direktupphandling. I enlighet med riktlinjen för inköp och upphandling är stadens verksamheter skyldiga att använda sig av upphandlade ramavtal vid anskaffning av varor eller tjänster.

När direktupphandlingar genomförs ska konkurrens tillvaratas. Bland annat ska direktupphandlingar som överstiger ett visst belopp dokumenteras och skriftligt avtal/överenskommelse upprättas. Nämnden ska även löpande följa upp egna avtal för att säkerställa att villkor i avtalen följs under hela avtalsperioden.

Syftet med granskningen är att bedöma nämndens följsamhet mot lag och riktlinjer vid inköp och upphandling.

1.3 Hantering av skyddsrum

En orolig omvärld till följd av ett försämrat säkerhetspolitiskt läge och krig i Sveriges närområde innebär att riskerna för Sverige som land och dess invånare har ökat. Till följd av detta har riksdagen beslutat att det svenska totalförsvaret, som inkluderar både det militära försvaret och civilförsvaret, ska återuppbyggas.

Enligt lagen (2006:545) om skyddsrum och tillhörande förordning och föreskrifter ansvarar nämnden bland annat för att det ska vara lätt att hitta till skyddsrummen och att det finns fungerande utrustning. Nämnden ska även underhålla skyddsrummen och säkerställa att inga ändringar görs som kan försämra skyddsrummens funktion. Skyddsrummen får användas till annat i fredstid men de ska kunna ställas i ordning inom 48 timmar.

Granskningens syfte är att bedöma om nämnden har ändamålsenliga rutiner som säkerställer att lag, förordning och föreskrifter för skyddsrum efterlevs.

1.4 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 den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av räkenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.5 Uppföljning

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

- styrning och uppföljning av investeringsprojekt
- offentlighet och sekretess.

2 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträds av yrkesrevisorerna vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretaget PwC.

3 Oberoende och integritet

Yrkesrevisorernas 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 yrkesrevisorernas oberoende och integritet.

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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

² 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för stadsmiljönämnden 2025

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. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- serviceresor
- markupplåtelse
- inköp och upphandling
- 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 § kommunallagen.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Serviceresor

Serviceresor är ett begrepp som omfattar färdtjänst, LSS-resor, arbets- och studieresor samt resor till/från daglig verksamhet.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Färdtjänst är en form av transport för personer med funktionshinder och rätten till färdtjänst är reglerad i lag². Av lagen framgår att det är kommunens ansvar och skyldighet att ordna resor för personer som inte kan resa självständigt med den ordinarie kollektivtrafiken så som buss och spårvagn. Lagen överlåter en del av ansvaret för utformningen av kommunens färdtjänst till kommunen själv. Göteborgs Stad har egna riktlinjer som reglerar färdtjänsten i Göteborgs stad.

Stadsmiljönämnden är färdtjänstnämnd och beslutar om färdtjänsttillstånd för enskilda. Tillstånd för LSS-resor beslutas av stadens socialnämnder. Stadsmiljönämnden är dock ansvarig utförare för Göteborgs Stads samtliga serviceresor. Transporterna sker både i egen regi och med upphandlade taxileverantörer.

Göteborgs Stads serviceresor utförs åt en bred målgrupp som innefattar individer med olika typer av funktionshinder, så väl fysiska som intellektuella. Det är av stor vikt att stadens serviceresor fungerar på ett tillfredställande sätt då målgruppen saknar alternativa transportmöjligheter.

Syftet med granskningen är bedöma om nämnden har en tillräcklig styrning och uppföljning som säkerställer att utförandet av färdtjänst sker enligt gällande regelverk.

1.3 Markupplåtelser

Det offentliga rummet tillhör oss alla. Möjligheten att använda stadens mark för tillfälliga arbeten, aktiviteter och evenemang regleras dock i ordningslagen.

Med offentlig plats avses enligt ordningslagen (1 kap 2§) allmänna vägar, gator, torg, parker och andra platser som i detaljplan redovisas som allmän plats. Därutöver ingår platser på kvartersmark, som enligt stadens lokala ordningsföreskrifter ska jämföras med offentliga platser, under förutsättning att områdena är tillgängliga för allmänheten. Offentlig plats är därmed ett vidare begrepp och omfattar mer mark till allmänhetens förfogande än vad allmän platsmark enligt detaljplan gör. I Göteborgs Stads lokala ordningsföreskrifter definieras vad staden jämföras med offentlig plats. Exempel på detta är: friluftsområden, Slottskogen, badplatser och lekplatser.

Stadsmiljönämnden förvaltar och är ansvariga för tillsyn, underhåll och skötsel av offentlig plats. Nämnden är också ansvarig för upplåtelser av offentlig plats i Göteborgs Stad. Nämnden äger också rätt att utarrendera, uthyra eller på annat sätt upplåta mark och byggnader som ligger inom nämndens ansvar.

I syfte att säkerställa att stadens mark används på ett ändamålsenligt sätt är det av vikt att nämnden har en god intern kontroll över sina upplåtelser av offentlig plats. Detta borgar för likabehandling av sökande, att stadens mark används för ändamålet som upplåtelsen gäller, att nedskräpning inte sker inte, att marken inte utsätts för onödigt slitage och att den upplåtna ytan återställs till ursprungligt skick.

² Lag (1997:736) om färdtjänst

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern kontroll av sina markupplåtelser.

1.4 Inköp och upphandling

Inköp och upphandling som genomförs av stadens verksamheter regleras av lag (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU) och fullmäktiges beslutade riktlinjer på området. Inköp och upphandling är en förtroendekänslig verksamhet och bristande följsamhet mot bestämmelser i lag och fullmäktiges riktlinjer kan leda till ökad risk för minskat förtroende för den kommunala verksamheten.

Enligt LOU kan brister i följsamhet även leda till skadestånd, ogiltigförklaring av avtal och/eller upphandlingsskadeavgift och utgöra otillåtna direktupphandlingar. I enlighet med riktlinjen för inköp och upphandling är stadens verksamheter skyldiga att använda sig av upphandlade ramavtal vid anskaffning av varor eller tjänster.

När direktupphandlingar genomförs ska konkurrens tillvaratas. Bland annat ska direktupphandlingar som överstiger ett visst belopp dokumenteras och skriftligt avtal/överenskommelse upprättas. Nämnder och styrelser ska löpande följa upp förvaltningens eller bolagets egna avtal för att säkerställa att villkor i avtalen följs under hela avtalsperioden.

Syftet med granskningen är att bedöma nämndens följsamhet mot lag och riktlinjer vid inköp och upphandling.

1.5 Räenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räenskapsrevision i kraft. Standarden reglerar hur granskning av räenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av räenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.6 Uppföljning

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

- stadens snöröjning
- skydd mot fordonsburna attacker
- invasiva växter.

2 Pågående granskning

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

- Göteborgs Stads arbete med att skapa trygga offentliga miljöer och bostadsområden.

I samband med att granskningen inleddes har nämnden informerats.

3 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.³ Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer 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 Yrkesrevisors 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 förvaltningen. Detta sker både muntligt och skriftligt.

6 Avrapportering

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

³ 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för utbildningsnämnden

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. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- aktivitetsansvar för ungdomar
- inköp och upphandling
- 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 § kommunallagen.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Aktivitetsansvar för ungdomar

Kommunen har enligt skollagen ett ansvar för att erbjuda aktiviteter till ungdomar som är under 20 år, inte genomför utbildning och inte har gymnasieexamen eller motsvarande.² Kommunen ska löpande hålla sig informerad om hur sådana ungdomar är sysselsatta, föra ett register över dessa ungdomar samt erbjuda

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

² Skollag ((2010:800) 29 kap. 9 §.

dem lämpliga individuella åtgärder. Åtgärderna ska i första hand syfta till att motivera den enskilde att påbörja eller återuppta en utbildning. Kommunen ska dokumentera sina insatser på lämpligt sätt. Det finns en särskild förordning om hur kommunen ska behandla personuppgifter i samband med registrering, om hur dokumentationen ska ske samt om vilka uppgifter om ungdomarna som kommunen årligen ska rapportera in till Skolverket.³

Av ungdomarna inom aktivitetsansvaret i Göteborg var det förra året 14,8 procent som hade deltagit i en av kommunens åtgärder. En åtgärd kan till exempel vara samtal, studie- och yrkesvägledning, stöd i kontakt med andra myndigheter, friskvård, hjälp att söka jobb/praktik eller studier inom Komvux eller på folkhögskola.

I Göteborgs Stad är det utbildningsnämnden som enligt reglementet ansvarar för att samordna det kommunala aktivitetsansvaret. Kommunen bör enligt Skolverkets allmänna råd se till att det för arbetet finns en ändamålsenlig organisation med en tydlig ansvarsfördelning, och en strukturerad handlingsplan för arbetet med aktivitetsansvaret.⁴ Man ska också skapa bra förutsättningar och rutiner för samverkan. Om kommunen inte omhändertar ansvaret för ungdomarnas sysselsättning kan de hamna i utanförskap, vilket får konsekvenser både för de enskilda individerna och för samhället i stort.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har omhändertagit uppgifterna inom det kommunala aktivitetsansvaret för ungdomar på ett ändamålsenligt sätt.

1.3 Inköp och upphandling

Värdet av Göteborgs Stads samlade inköp och upphandlingar är omfattande. Inköp och upphandling som genomförs av stadens verksamheter regleras av lag (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU) och fullmäktiges beslutade riktlinjer på området.

Inköp och upphandling är ett förtroendekänsligt område. Bristande följsamhet mot bestämmelser i lag och fullmäktiges riktlinjer kan leda till oegentligheter med minskat förtroende för den kommunala verksamheten som följd. Brister i följsamhet mot LOU kan även leda till skadestånd, ogiltigförklaring av avtal eller upphandlingsskadeavgifter. För att hantera riskerna ska nämnder och bolag ska ha en god intern kontroll över inköps- och upphandlingsprocessen.

Revisorerna granskar återkommande inköp och upphandling och området finns med i revisionsplanen för år 2025.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har säkerställt en ändamålsenlig process för inköp och upphandling som förebygger fel och oegentligheter.

³ Förordning (2006:39) om register och dokumentation vid fullgörandet av kommunernas aktivitetsansvar för ungdomar.

⁴ Skolverkets allmänna råd (SKOLFS 2015:62) om kommunernas aktivitetsansvar.

1.4 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 den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av räkenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.5 Uppföljning

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

- trygghet och studiero
- samordnade insatser för barn och unga
- delegation.

2 Bemanning

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

3 Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt revisionskontorets oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers 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

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

Granskningsplan för valnämnden

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. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 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 den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

berörs av räkenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

2 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträds av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretaget PwC.

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 Avrapportering

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

² 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för äldre samt vård- och omsorgsnämnden

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. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- skydds-, tvångs- och begränsningsåtgärder
- inköp och upphandling
- 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 § kommunallagen.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Skydds, tvångs- och begränsningsåtgärder

All vård och omsorg är, med några lagstadgade undantag om tvångsvård och livshotande behov, frivillig för den enskilde. Hälso- och sjukvårdslagen (HSL), socialtjänstlagen (SoL) och lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) bygger på frivillighet och innebär att man inte kan vidta åtgärder mot den enskildes vilja. Verksamheten ska utgå från respekt för den enskildes

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

självbestämmande och integritet, samt vara av god kvalitet. Tvångs- och begränsningsåtgärder är inte tillåtna.

Frivilligheten är en grundlagsreglerad fri- och rättighet. I regeringsformen framgår att varje medborgare gentemot det allmänna är skyddad mot påtvingat kroppsligt ingrepp och frihetsberövande.

Om skyddsåtgärder vidtas förutsätter det den enskildes samtycke. Samtycker individen kan skydd eller hjälpmedel användas. Skyddsåtgärder får enbart användas för att skydda, stödja, hjälpa och aktivera individen. De får inte användas för att frihetsberöva eller begränsa individens rörelsefrihet. Eller för att kompensera för till exempel bristande bemanning, brister i kompetens eller att verksamheten bedrivs i lokaler som inte är ändamålsenliga.

Frivilligheten och kravet på samtycke kan under vissa situationer begränsas genom den så kallade nödrätten. Då handlar det enbart om nödsituationer av tillfällig och akut karaktär för att avvärja omedelbar risk för att någon ska komma till skada.

Inspektionen för vård och omsorg (Ivo) har granskat tvångs- och begränsningsåtgärder i verksamheter där personer med nedsatt beslutsförmåga bor eller vistas. Tillsynen visade att de flesta har riktlinjer/rutiner för hur personalen ska använda skydds- och begränsningsåtgärder utan att de bryter mot gällande lagstiftning och att användandet har minskat. Samtidigt identifierades allvarliga brister i bemanningen under nattetid särskilt inom särskilda boenden för äldre och demensboenden, vilket kunde medföra att de boende blev inlåsta. Ivo konstaterar också begreppsförvirring rådde i verksamheterna avseende begreppen skydds-, tvångs och begränsningsåtgärder samt samtycke och att definitionerna skiljde sig åt. Myndigheten såg ett behov av utbildningsinsatser inom området.²

Om inte lagar och regler kring skydds-, tvångs- och begränsningsåtgärder följs finns en risk för att individers rättigheter och personliga integritet kränks.

Granskningen syftar till att bedöma om nämnden har säkerställt att skyddsåtgärder används i enlighet med regelverket och att inte otillåtna tvångs- och begränsningsåtgärder används.

1.3 Inköp och upphandling

Värdet av Göteborgs Stads samlade inköp och upphandlingar är omfattande. Inköp och upphandling som genomförs av stadens verksamheter regleras av lag (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU) och fullmäktiges beslutade riktlinjer på området.

Inköp och upphandling är ett förtroendekänsligt område. Bristande följsamhet mot bestämmelser i lag och fullmäktiges riktlinjer kan leda till ökad risk för oegentligheter med minskat förtroende för den kommunala verksamheten som följd. Brister i följsamhet mot LOU kan även leda till skadestånd,

² Inspektionen för vård och omsorg (2015) *Skapa trygghet utan tvång*. Rapport om tillsynsinsats vid verksamheter där personer med nedsatt beslutsförmåga bor eller vistas.

ogiltigförklarande av avtal eller upphandlingsskadeavgifter. För att hantera riskerna ska nämnder och bolag ska ha en god intern kontroll över inköps- och upphandlingsprocessen.

Revisorerna granskar återkommande inköp och upphandling och området finns med i revisionsplanen för år 2025.

Syftet med granskningen är att bedöma nämnden har säkerställt en tillräcklig intern kontroll vid inköp och upphandling, som förebygger fel och oegentligheter.

1.4 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 den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av räkenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.5 Uppföljning

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

- budgetbeslut
- systematiskt brandskyddsarbete
- undernäring inom hemtjänsten
- våld i nära relationer
- kontroll och uppföljning av privata utförare.

2 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.³ Revisorerna biträdas av yrkesrevisorerna vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretaget PwC.

³ 12 kap 8 § kommunallagen.

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 Avrapportering

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

Granskningsplan för överförmyndarnämnden

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. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- rekrytering av ställföreträdare
- 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 § kommunallagen.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Rekrytering av ställföreträdare

Överförmyndaren har ett ansvar att rekrytera ställföreträdare, utöva tillsyn över förmyndarskap, godmanskap och förvalterskap samt ge tillstånd till rättshandlingar och andra åtgärder.

Enligt 11 kap. 12 § i föräldrabalken ska god man eller förvaltare vara rättrådig, erfaren och i övrigt lämplig.² Innan någon förordnas till god man eller förvaltare

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

ska hans eller hennes lämplighet kontrolleras i den utsträckning som behövs. Överförmyndaren måste utreda ställföreträdarens lämplighet för att säkerställa att den som utses är kompetent att klara av uppdraget. Risker för att huvudmannen utnyttjas av ställföreträdaren minskas om överförmyndaren gör den utredning som behövs. Det är därför väsentligt att det finns en strukturerad process för rekrytering av ställföreträdare som omgärdas av tydliga rutiner och att rekryteringen sker så skyndsamt som möjligt.

Länsstyrelserna har tillsammans skapat vägledande riktlinjer³ i syfte att uppnå en mer enhetlig tillämpning i överförmyndarnas kontroll av ställföreträdarens lämplighet. Av riktlinjerna framgår att överförmyndaren ska inhämta underlag för att kontrollera om ställföreträdaren är lämplig och kan klara av uppdraget. Länsstyrelserna rekommenderar överförmyndaren att lämplighetskontrollen ska genomföras löpande och när det finns indikationer på att något inte står rätt till.

Syftet med granskningen är att bedöma om överförmyndarnämndens handlägningsprocess för rekrytering av ställföreträdare bedrivs i enlighet med gällande lagstiftning och riktlinjer.

1.3 Räenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal ränskapsrevision i kraft. Standarden reglerar hur granskning av ränskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens ränskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av ränskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.4 Uppföljning

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

- ekonomisk redovisning från ställföreträdare.

2 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.⁴ Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads

³ 1 Länsstyrelsernas Nationella riktlinjer för överförmyndare – kontroll av en persons lämplighet som ställföreträdare (Dnr 18647-2018)

revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretaget PwC.

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 Avrapportering

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

1 Länsstyrelsernas Nationella riktlinjer för överförmyndare – kontroll av en persons lämplighet som ställföreträdare (Dnr 18647-2018)