



Arkivnämnden

Granskningsplan för 2019

Granskningsplan för 2019

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens tolfte kapitel.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- arkivbeståndets sökbarhet
- uppföljande granskning.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll.

Granskning av arkivbeståndets sökbarhet

Arkivbildningens syfte är att arkiven ska bevaras och hållas ordnade så att rätten att ta del av allmänna handlingar samt rättsskipningens, förvaltningens och forskningens behov av information kan tillgodoses. När Regionarkivet övertagit information från kommunen eller regionen övertas också arkivbildande myndighets skyldigheter. Detta innebär bland annat att det faller på Regionarkivet att hålla handlingarna ordnade.

Granskningen syftar till att pröva om arkivnämnden sett till att det arkivmaterial som förvaras inom nämndens ansvarsområde är ordnat och förtecknat på ett sådant sätt att förutsättningar finns för nämnden att genomföra en betydande del av sitt uppdrag.

Arkivbeståndets sökbarhet granskades under 2018 men det ansågs utifrån den granskningen vara svårt att uttala sig om huruvida arkivnämnden uppfyller lagens krav om rätten att ta del av allmänna handlingar såsom Regionarkivet påstår givet det oförtecknade beståndet.

Den sammantagna bedömningen var att ytterligare granskning behövs för att kunna svara på frågan om arkivmaterialet är ordnat och förtecknat på ett sådant sätt att nämnden lever upp till lagens krav om ordnade arkiv. Därför kommer ytterligare granskning av arkivbeståndets sökbarhet att genomföras under 2019.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder nämnden har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till nämnden inom följande område:

- grundläggande granskning.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser som berör nämnden. Vi informerar nämnden om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.³ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Ulrika Berg
telefon: 031-368 07 27
e-post: ulrika.berg@stadsrevisionen.goteborg.se

Revisionsbyrån PwC granskar, på uppdrag av stadsrevisionen, nämndens räkenskaper och bokslut.

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för kommunal redovisning.

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §.

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

Avrapportering

Stadsrevisionen avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden.

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars 2020. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Byggnadsnämnden

Granskningsplan för 2019

Granskningsplan för 2019

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens tolfte kapitel.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- tillsynsuppdraget utifrån plan- och bygglagen
- uppföljande granskning.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll.

Tillsynsuppdraget utifrån plan- och bygglagen

Byggnadsnämnden har utifrån reglementet ansvar för att utöva tillsynsansvar enligt plan- och bygglagen, exempelvis rörande ovårdade tomter och otillåtna lovåtgärder. Eventuella brister i tillsynen kan riskera att plan- och bygglagen inte följs fullt ut.

Nämnden är skyldig att pröva förutsättningar och behov av att agera så snart det finns anledning att anta att plan- och bygglagens bestämmelser inte följts (plan- och bygglagens 11:e kapitel 5 §).

Syftet med granskningen är att bedöma om byggnadsnämnden har en ändamålsenlig process för att genomföra tillsynsuppdraget. Det är viktigt att nämnden har en tydlig process för att genomföra tillsynsuppdraget på ett tillfredsställande sätt.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder nämnden har vidtagit med anledning av den/de rekommendation/er/kritik som har lämnats till nämnden inom följande område:

- inköp och upphandling.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för kommunal redovisning.

Granskningen omfattar:

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

Pågående granskning

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

- styrning och uppföljning av projekt Älvstaden (i samband med att granskningen inleddes har nämnden informerats).

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser som berör nämnden. Vi informerar nämnden om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.³ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Carina Carresjö
telefon: 031-368 07 31
e-post: carina.carresjo@stadsrevisionen.goteborg.se

Revisionsbyrån PwC granskar, på uppdrag av stadsrevisionen, nämndens räkenskaper och bokslut.

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §.

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

Avrapportering

Stadsrevisionen avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden.

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars 2020. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Fastighetsnämnden

Granskningsplan för 2019

Granskningsplan för 2019

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens tolfte kapitel.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner
- markanvisningsprocessen inom det bostadssociala området
- uppföljande granskning.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll.

Följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner

Med intern kontroll avses de strukturer, system och processer som bidrar till tydlighet och ordning och som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med beslutade mål, uppdrag och övriga styrdokument.

Som ett led i att bedöma om nämndens/bolagets interna kontroll är tillräcklig ska stadsrevisionen granska nämndens/bolagets följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner.

Enligt fullmäktiges budget ska Göteborg vara en föregångsstad för hållbar tillväxt, rent vatten och biologisk mångfald i urban miljö. Stadens verksamheter ska minska sina klimatavtryck och det ska vara lättare för människor att bidra till en grönare och renare stad. Som ett led på vägen till en hållbar stad ska därför arbetet intensifieras med att nå de tolv miljömål som Göteborgs fullmäktige har satt upp utifrån de nationella målen.

Utifrån Göteborg Stads tolv miljömål fattade fullmäktige 2013 beslut om ett miljöprogram och en handlingsplan. I miljöprogrammets handlingsplaner för såväl 2013–2020 som 2018–2020 framgår åtgärder som samtliga nämnder och bolag är ansvariga för att genomföra samt i de flesta fall specifika åtgärder riktade till respektive nämnd eller styrelse.

Syftet är att bedöma om nämndens/bolagets interna kontroll är tillräcklig genom att granska nämndens/bolagets följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner. Särskilt fokus kommer att riktas mot hur nämnderna respektive bolagen hittills har omhändertagit uppdragen och arbetat med åtgärderna samt deras arbete för att nå måluppfyllelse 2020.

Markanvisningsprocessen inom det bostadssociala området

Om en kommun äger mark kan kommunen sluta avtal med en byggherre om att förhandla om ett byggprojekt, så kallad markanvisning. Fastighetsnämnden har ansvar för markanvisningen i staden utifrån sin roll som ägare av kommunal mark. Nämnden har också utifrån

reglementet ansvar för bostadsförsörjningen och samordningen av kommunens insatser inom det bostadssociala området.

Markanvisningen har ofta stor betydelse för vilka byggprojekt som realiserar och därmed hur bostadsförsörjningen för olika grupper tryggas. Uppdragen styrs exempelvis av lagen om riktlinjer för kommunala markanvisningar och av lagen om kommunernas bostadsförsörjningsansvar.

Syftet med granskningen är att bedöma om fastighetsnämnden utformar markanvisningsprocessen på ett ändamålsenligt sätt, utifrån lagar och riktlinjer på området med utgångspunkt i det bostadssociala uppdraget.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder nämnden har vidtagit med anledning av den/de rekommendation/er/kritik som har lämnats till nämnden inom följande område:

- informationssäkerhet.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för kommunal redovisning.

Pågående granskning

För närvarande pågår följande sedan tidigare beslutade granskning som berör nämnden:

- styrning och uppföljning av projekt Älvstaden (i samband med att granskningen inleddes har nämnden informerats).

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser som berör nämnden. Vi informerar nämnden om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.³ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisor vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Carina Carresjö

telefon: 031-368 07 31

e-post: carina.carresjo@stadsrevisionen.goteborg.se

Revisionsbyrån PwC granskar, på uppdrag av stadsrevisionen, nämndens räkenskaper och bokslut.

Oberoende och integritet

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

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §.

Faktaavstämning

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

Avrapportering

Stadsrevisionen avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden.

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars 2020. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Förskolenämnden

Granskningsplan för 2019

Granskningsplan för 2019

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens tolfte kapitel.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- systematiskt brandskyddsarbete.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll.

Granskning av systematiskt brandskyddsarbete

I lagen om skydd mot olyckor regleras ansvar och rättigheter för kommunen och staten, vad gäller skydd mot olyckor för enskilda. För att uppfylla lagens krav anger kommunfullmäktige i Göteborgs Stad att fastighetsägare och nyttjanderättshavare ska bedriva ett systematiskt brandskyddsarbete, däribland inom stadens förskolor.

Systematiskt brandskyddsarbete innebär att man på ett strukturerat sätt planerar, utbildar, övar, dokumenterar, kontrollerar, åtgärdar och följer upp brandskyddsarbetet i organisationen för att skapa en allmän medvetenhet om de risker och de skyddsanordningar som finns. Utgångspunkten för brandskyddsarbetet i Göteborgs Stad är stadens gemensamma säkerhetspolicy med tillhörande riktlinje.

Inom förskolans verksamhet finns barn, som är beroende av vuxnas hjälp vid utrymning. Personalen utgörs av både ordinarie och tillfällig personal. Brister i det systematiska brandskyddsarbetet kan innebära allvarlig risk för liv och hälsa. Det är därför viktigt att det finns fungerande rutiner för brandskyddsarbetet.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden bedriver ett systematiskt brandskyddsarbete enligt gällande lag, föreskrift och riktlinjer inom förskoleverksamheten.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för kommunal redovisning

Granskningen omfattar:

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

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser som berör nämnden. Vi informerar nämnden om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionsse.³ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Charlotta Bjerhem

telefon: 031-368 07 21

e-post: charlotta.bjerhem@stadsrevisionen.goteborg.se

Revisionsbyrån Deloitte granskar, på uppdrag av stadsrevisionen, nämndens räkenskaper och bokslut.

Oberoende och integritet

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

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §.

Faktaavstämning

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

Avrapportering

Stadsrevisionen avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden.

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars 2020. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Grundskolenämnden

Granskningsplan för 2019

Granskningsplan för 2019

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens tolfte kapitel.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- mottagandet i grundsärskolan.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll.

Granskning av mottagandet i grundsärskolan

Grundsärskolans målgrupp är barn som bedöms inte kunna nå upp till grundskolans kunskapskrav därför att de har en utvecklingsstörning.²

Enligt skollagen är det en elevs hemkommun som ska se till att mottagandet i grundsärskolan föregås av en utredning som omfattar en pedagogisk, psykologisk, medicinsk och social bedömning, samt att samråd sker med elevens vårdnadshavare. Skolverket har också gett ut allmänna råd inom området.

Beslut om mottagande i grundsärskolan utgör myndighetsutövning, och är ett ingripande beslut med konsekvenser för den enskilda eleven. Det är därför viktigt att ärenden om mottagande blir ordentligt utredda innan beslut fattas, och att det finns rutiner för hur arbetet ska gå till. Mot bakgrund av detta bedömer stadsrevisionen att detta är ett prioriterat granskningsområde.

Syftet med granskningen är att bedöma om grundskolenämnden sett till att mottagandet i sarskolan sker i enlighet med gällande regelverk. Fokus i granskningen ligger på nämndens utredningar inför beslut om mottagande i sarskolan, när eleven är hemmahörande i Göteborgs Stad.

Granskning av räkenskaper och bokslut

Stadsrevisionen granskar nämndens räkenskaper och bokslut för att kunna bedöma om räkenskaperna är rättvisande och upprättade enligt god redovisningssed.³

² Det som sägs i skollagen om personer med utvecklingsstörning gäller även de som har fått en betydande och bestående begåvningsmässig funktionsnedsättning på grund av hjärnskada, föranledd av yttre våld eller kroppslig sjukdom.

³ God redovisningssed uttolkas av Rådet för kommunal redovisning.

Granskningen omfattar:

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

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser som berör nämnden. Vi informerar nämnden om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionsse.⁴ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Charlotta Bjerhem
telefon: 031-368 07 21
e-post: charlotta.bjerhem@stadsrevisionen.goteborg.se

Revisionsbyrån Deloitte granskar, på uppdrag av stadsrevisionen, nämndens räkenskaper och bokslut.

Oberoende och integritet

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

⁴ Kommunallagen 12 kap. 8 §.

Faktaavstämning

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

Avrapportering

Stadsrevisionen avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden.

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars 2020. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Idrotts- och föreningsnämnden

Granskningsplan för 2019

Granskningsplan för 2019

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens tolfte kapitel.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- fördelning av tider avseende nämndens anläggningar
- uppföljande granskning.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll.

Fördelning av tider avseende nämndens anläggningar

I nämndens reglemente står det att nämnden ansvarar för upplåtelse av egna anläggningar och inhyrda anläggningar inklusive samlingslokaler till nämnder, föreningslivet och enskilda.

I nämndens budget för 2019 framgår att de ska ge föreningsstöd med speciellt fokus på barn, unga och äldre. En typ av föreningsstöd är säsongsuthyrning av hallar, planer och badanläggningar till föreningslivet.

Fördelning av tider av nämndens anläggningar till föreningarna kan ske i samråd med ett idrottsförbund eller så kan ett idrottsförbund eller en anläggning fördela de tider de tilldelats av nämnden mellan föreningarna. Föreningarna delar sedan ut de tilldelade tiderna mellan sina olika lag (senior-, ungdoms- och barnlag).

Även om den slutgiltiga fördelningen av tider sker av föreningarna är det ändå nämndens ansvar att se till att de principer som framgår av nämndens reglemente och i budget efterlevs.

Granskningen syftar till att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern kontroll avseende fördelning av tider avseende nämndens anläggningar.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder nämnden har vidtagit med anledning av den/de rekommendation/er/kritik som har lämnats till nämnden inom följande områden:

- systematiskt brandskyddsarbete
- representation
- dokumenthantering och administrativa rutiner
- styrning och uppföljning av investeringsprojekt.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser som berör nämnden. Vi informerar nämnden om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.³ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Stefan Elmgren-Warberg

telefon: 031-368 07 29

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

Revisionsbyrån PwC granskar, på uppdrag av stadsrevisionen, nämndens räkenskaper och bokslut.

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för kommunal redovisning.

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §.

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

Avrapportering

Stadsrevisionen avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden.

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars 2020. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Inköps- och upphandlingsnämnden

Granskningsplan för 2019

Granskningsplan för 2019

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens tolfte kapitel.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- intern styrning och kontroll – följsamhet fullmäktiges miljöprogram.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll.

Inom ramen för den grundläggande granskningen kommer vi i år att särskilt granska nämndens följsamhet och tillämpning av såväl fullmäktiges reglemente för nämnden som fullmäktiges riktlinje för inköp och upphandling.

Granskning av intern styrning och kontroll – följsamhet fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner

Med intern kontroll avses de strukturer, system och processer som bidrar till tydlighet och ordning och som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med beslutade mål, uppdrag och övriga styrdokument.

Som ett led i att bedöma om nämndens/bolagets interna kontroll är tillräcklig ska stadsrevisionen granska nämndens/bolagets följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner.

Enligt fullmäktiges budget ska Göteborg vara en föregångsstad för hållbar tillväxt, rent vatten och biologisk mångfald i urban miljö. Stadens verksamheter ska minska sina klimatavtryck och det ska vara lättare för människor att bidra till en grönare och renare stad. Som ett led på vägen till en hållbar stad ska därför arbetet intensifieras med att nå de tolv miljömål som Göteborgs fullmäktige har satt upp utifrån de nationella målen.

Utifrån Göteborg Stads tolv miljömål fattade fullmäktige 2013 beslut om ett miljöprogram och en handlingsplan. I miljöprogrammets handlingsplaner för såväl 2013–2020 som 2018–2020 framgår åtgärder som samtliga nämnder och bolag är ansvariga för att genomföra samt, i de flesta fall, specifika åtgärder riktade till respektive nämnd eller styrelse.

Syftet är att bedöma om nämndens/bolagets interna kontroll är tillräcklig genom att granska nämndens/bolagets följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner. Särskilt fokus kommer att riktas mot hur nämnderna respektive bolagen hittills omhändertagit uppdragen och arbetat med åtgärderna samt deras arbete för att nå målpuppfyllelse 2020.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser som berör nämnden. Vi informerar nämnden om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.³ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Susanne Grandin
telefon: 031-368 07 16
e-post: susanne.grandin@stadsrevisionen.goteborg.se

Revisionsbyrån PWC granskar, på uppdrag av stadsrevisionen, nämndens räkenskaper och bokslut.

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för kommunal redovisning.

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §.

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

Avrapportering

Stadsrevisionen avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden.

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars 2020. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Kretslopp och vattennämnden

Granskningsplan för 2019

Granskningsplan för 2019

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om nämndens interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens tolfte kapitel.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som genomförs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
 - nämndens långsiktiga ekonomiska planering
 - förråds- och lagerhantering
 - uppföljande granskning.
-

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll.

Granskning av nämndens långsiktiga ekonomiska planering

Av riktlinjer för god ekonomisk hushållning framgår bland annat att staden över tid ska säkerställa att investeringsvolymerna är förenliga med stadens långsiktiga finansieringsförmåga och att stadsutveckling och exploatering ska bedrivas inom ramen för god ekonomisk hushållning.

Vidare ska staden i samband med betydande beslut om att ingå långsiktiga åtaganden i alla former värdera de finansiella konsekvenserna för stadens förmåga att upprätthålla god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning omfattar ekonomistyrning både i ett kortare och i ett längre tidsperspektiv för att säkerställa att varje generation bär sina egna kostnader.

Investeringar och exploateringsprojekt innebär förutom kapitalkostnader och avskrivningar även konsekvenser för nämndens kostnader för drift och underhåll.

Vid exempelvis framtagande av detaljplaner ska bland annat kretslopp och vattennämnden redogöra för långsiktiga ekonomiska konsekvenser av planerad exploatering. Även i detta sammanhang är det av vikt att nämnden har en samlad och rättvisande bild av verksamhetens ekonomi, både på kort och lång sikt.

Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster medför andra förutsättningar för den ekonomiska planeringen än för övriga nämnder med investeringsbudget vilket är viktigt att beakta. Bland annat ska kostnader och intäkter balanseras under en treårsperiod och va-avgifter får endast täcka nödvändiga kostnader.

Kommunernas förening Svenskt Vatten, bedömer att det finns behov av omfattande investeringar inom va-infrastruktur i landet vilket kommer att innebära utmaningar för Sveriges kommuner. Bland annat visar forskningsresultat att förnyelsetakten av ledningsnät behöver öka med 40 procent för att inte underhållsbehovet ska skjutas på framtiden. Utöver behovet av förnyelse av infrastruktur genomför Göteborgs stad också i nuläget en stor mängd investeringar och exploateringsprojekt.

Sammantaget ställer detta stora krav på nämndens långsiktiga ekonomiska planering.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har rutiner och verktyg som säkerställer den ekonomiska styrningen och god ekonomisk hushållning i ett längre tidsperspektiv.

Granskning nämndens interna kontroll av förråds- och lagerhantering

För att genomföra sitt uppdrag att förse staden med allmänna vattentjänster håller kretslopp och vattennämnden lager med va-material. Vid föregående års granskning av redovisning och räkenskaper noterades att det finns risk för felaktigheter i anslutning till verksamhetens förråds- och lagerhantering. Balansposten lager och förråd är väsentlig ur förtroendekänslig synpunkt. Lager och förråd bedöms även kunna innehålla stöldbegärligt material och inventarier.

År 2019 kommer nämnden att samlokalisera i nya lokaler. I anslutning till detta kommer nuvarande lager på Ringön att flytta till Alelyckan. Omlokaliseringar kan i ett initialt skede innebära en risk för upprätthållandet av den interna kontrollen även om en samlokalisering på längre sikt kan ge förutsättningar för att stärka den interna kontrollen.

Granskningen syftar till att bedöma om nämnden har rutiner som säkerställer en tillräcklig intern kontroll av förråds- och lagerhanteringen.

Uppföljande granskning

När en granskning leder till kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder nämnden har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till nämnden inom följande områden:

- upphandling och inköp
- självkostnad inom avfallsverksamheten.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser som berör nämnden. Vi informerar nämnden om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.³ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Cecilia Ribeiro Goncalves

telefon: 031-368 07 06

e-post: cecilia.ribeiro.goncalves@stadsrevisionen.goteborg.se

Revisionsbyrån PwC granskar, på uppdrag av stadsrevisionen, nämndens räkenskaper och bokslut.

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för kommunal redovisning.

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §.

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

Avrapportering

Stadsrevisionen avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden.

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars 2020. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Kulturnämnden

Granskningsplan för 2019

Granskningsplan för 2019

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens tolfte kapitel.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
 - resor i tjänsten
 - personsäkerhet
 - uppföljande granskning.
-

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll.

Granskning av resor i tjänsten

Varje år gör medarbetare och förtroendevalda i Göteborgs Stad resor i tjänsten eller i sina uppdrag. Resorna är av olika slag och med olika syften. Regler för resor finns i Göteborg Stads policy och riktlinjer för resor i tjänsten. Policyn med riktlinjer anger förutsättningar och förhållningssätt när stadens representanter reser och är på konferens. Den beskriver hur medarbetare och förtroendevalda bör agera för att resa ekonomiskt, säkert och miljöanpassat. Policyn säger bland annat att de minst klimatpåverkande färdmedlen ska väljas, att resor ska göras på ett kostnadseffektivt sätt och att färdväg och logi ska väljas så att arbetstiden kan utnyttjas effektivt. Vid val av resa ska en avvägning göras över syftet med resan, dess tid, kostnad, klimatpåverkan samt konsekvenser för resenärens säkerhet och arbetsmiljö. Resor och logi ska beställas via den av Göteborgs Stad upphandlade resetjänsten.

Om nämndens resor inte sker i enlighet med stadens policy och riktlinje finns bland annat risken för förtroendeskada. I synnerhet om nämnden väljer dyrare resealternativ och/eller färdväg som står i strid med policyns miljökrav. Kraven på god ordning inom området är av stor betydelse för förtroendet hos allmänheten. Felaktigheter kan orsaka kommunen ett minskat förtroende.

Granskningen syftar till att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern kontroll avseende resor i tjänsten.

Granskning av personsäkerhet

Hot och våld, eller risken för att bli utsatt för hot och våld på arbetsplatsen, kan förekomma inom de flesta branscher och yrken och är ett allvarligt arbetsmiljöproblem. Oron för att bli utsatt för hot och våld på arbetet är en psykisk belastning som också påverkar arbetsmiljön negativt. Detta ska arbetsgivaren förebygga så mycket det går. Arbetsplatser ska utformas och utrustas för att förebygga risken för hot och våld så långt det är möjligt.

I Göteborgs Stads riktlinje för personsäkerhet preciseras säkerhetspolicyn avseende personsäkerhet för att skapa en för staden gemensam syn på säkerhetsarbetet före, under och efter en händelse med inslag av hot och/eller våld.

Enligt riktlinjen ska personsäkerhetsarbetet bedrivas inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Det innebär bland annat att regelbundna riskbedömningar, avseende hot och våld, ska göras och dokumenteras och att inträffade händelser, latent hot och rutiner ska följas upp. Nämnden ska upprätta handlingsplaner för hur befintliga rutiner kan förbättras och för hur risker kan minimeras. Särskilt utsatta verksamheter ska vid behov ta fram anpassade regler och rutiner.

Utöver Göteborgs Stads styrdokument finns Arbetsmiljöverkets föreskrift ”Våld och hot i arbetsmiljön (AFS 1993:2)”.

Granskningen kommer att göras inom biblioteksverksamheten.

Granskningens syfte är att bedöma om nämnden bedriver ett personsäkerhetsarbete i enlighet med gällande regelverk.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder nämnden har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till nämnden inom följande områden:

- styrning, uppföljning och kontroll av konsulter
- museernas bevarandeplaner
- systematiskt brandskyddsarbete.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för kommunal redovisning.

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser som berör nämnden. Vi informerar nämnden om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.³ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisor vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Mia van Hoewijk
telefon: 031-368 07 40
e-post: mia.van.hoewijk@stadsrevisionen.goteborg.se

Revisionsbyrån PwC granskar, på uppdrag av stadsrevisionen, nämndens räkenskaper och bokslut.

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §.

Avrapportering

Stadsrevisionen avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden.

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars 2020. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Lokalnämnden

Granskningsplan för 2019

Granskningsplan för 2019

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens tolfte kapitel.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
 - intern kontroll avseende följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner
 - projektstyrning
 - uppföljande granskning.
-

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll.

Projektstyrning

En stor del av lokalnämndens verksamhet bedrivs i projektform. Det reser krav på en effektiv och ändamålsenlig projektstyrning.

Syftet med årets granskning av nämndens projektstyrning är att bedöma effektivitet och ändamålsenlighet både vad avser projektens organisation och med avseende på projektens finansiering.

Intern kontroll avseende följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner

Med intern kontroll avses de processer som bidrar till tydlighet och ordning och som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med beslutade mål, uppdrag och övriga styrdokument.

Som ett led i att bedöma om nämndens/bolagets interna kontroll är tillräcklig ska stadsrevisionen granska nämndens/bolagets följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner.

Enligt fullmäktiges budget ska Göteborg vara en föregångsstad för hållbar tillväxt, rent vatten och biologisk mångfald i urban miljö. Stadens verksamheter ska minska sina klimatavtryck och det ska vara lättare för människor att bidra till en grönare och renare stad. Som ett led på vägen till en hållbar stad ska därför arbetet intensifieras med att nå de tolv miljömål som Göteborgs fullmäktige har satt upp utifrån de nationella målen.

Utifrån Göteborg Stads tolv miljömål fattade fullmäktige 2013 beslut om ett miljöprogram och en handlingsplan. I miljöprogrammets handlingsplaner för såväl 2013–2020 som 2018–2020 framgår åtgärder som samtliga nämnder och bolag är ansvariga för att genomföra samt, i de flesta fall, specifika åtgärder riktade till respektive nämnd eller styrelse.

Syftet är att bedöma om nämndens/bolagets interna kontroll är tillräcklig genom att granska nämndens/bolagets följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner. Särskilt fokus kommer att riktas mot hur nämnderna respektive bolagen hittills har omhändertagit uppdragen och arbetat med åtgärderna samt deras arbete för att nå måluppfyllelse 2020.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder nämnden har vidtagit med anledning av den kritik och de rekommendationer som har lämnats till nämnden inom följande område:

- räkenskaper och bokslut.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser som berör nämnden. Vi informerar nämnden om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.³ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för kommunal redovisning.

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Yrkesrevisor är:

Pär Lindén

telefon: 031-368 07 17

e-post: par.linden@stadsrevisionen.goteborg.se

Revisionsbyrån PWC granskar, på uppdrag av stadsrevisionen, nämndens räkenskaper och bokslut.

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

Avrapportering

Stadsrevisionen avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden.

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars år 2020. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Miljö- och klimatnämnden

Granskningsplan för 2019

Granskningsplan för 2019

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om nämndernas interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens tolfte kapitel.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som genomförs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
 - nämndens informationssäkerhetsarbete
 - miljönämndens samordnande roll
 - uppföljande granskning.
-

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll.

Granskning av nämndens informationssäkerhetsarbete

Informationssäkerhet innebär att all skyddsvärd information ska vara tillgänglig, riktig, konfidentiell och spårbar. Brister i informationssäkerheten kan få allvarliga konsekvenser, det kan bland annat leda till att integritetskänslig information sprids. Skyddet av den personliga integriteten har även förstärkts i och med EU:s nya dataskyddsförordning som trädde i kraft 25 maj 2018.

För att kunna säkerställa en tillräcklig nivå av informationssäkerhet är det av stor vikt att informationssäkerhetsarbetet bedrivs systematiskt och långsiktigt samt att styrningen av informationssäkerhetsarbetet är integrerat i verksamhetens övriga former för styrning. Alla anställda inom staden bör ha tillräckliga kunskaper om informationssäkerhet i förhållande till sina arbetsuppgifter.

Informationssäkerhetsarbetet i Göteborgs Stad tar sin utgångspunkt i ett antal styrdokument antagna av kommunfullmäktige. Stadens riktlinje för informationssäkerhet beskriver bland annat att:

- informationsklassificering ska ske utifrån stadens klassificeringsmodell
- incidenter ska hanteras
- kontinuitetsplanering i verksamheten ska ske
- informationssäkerhetsnivån ska följas upp årligen och rapporteras till nämnd/styrelse.

Informationssäkerhet är ett område med stor väsentlighet för miljö- och klimatnämnden då en mycket stor mängd ärenden hanteras i nämndens ärendehanteringssystem. Nämnden har även infört ett nytt ärendehanteringssystem under 2018. Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden bedriver ett ändamålsenligt informationssäkerhetsarbete.

Granskning av nämndens arbete med att driva och samordna stadens miljö- och klimatarbete

Miljö- och klimatnämnden ska enligt reglemente ”driva och samordna stadens arbete inom den ekologiska dimensionen av hållbar utveckling.” Det ska innefatta en pådrivande, samordnande och stödjande funktion samt att i samråd med berörda parter utarbeta och underställa kommunfullmäktige styrande dokument inom området.

Avseende styrande dokument har miljö- och klimatnämnden bland annat arbetat med att ta fram stadens miljöprogram 2013–2020 och tillhörande handlingsplaner samt ett klimatstrategiskt program som beslutades 2014.

Innebörden av uppgiften att vara drivande och samordnande är mindre tydligt formulerad i reglementet. Särskilt framgår detta i förhållande till nämndens mer konkreta uppgifter inom tillsyn och kontroll. Ett övergripande formulerat uppdrag innebär en frihet för nämnden när det gäller att utforma verksamheten, samtidigt som det också medför risker. Ett stadsövergripande miljöarbete som inte är väl samordnat kan till exempel innebära konsekvenser för måluppfyllelsen inom verksamhetsområdet.

Syftet med granskningen är att bedöma om och på vilket sätt nämnden säkerställer ändamålsenligheten i verksamheten avseende sin funktion som pådrivande, samordnande och stödjande avseende stadens miljö och klimatarbete.

Uppföljande granskning

När en granskning leder till kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder som nämnden har vidtagit med anledning av den/de rekommendation/er/kritik som har lämnats till nämnden inom följande områden:

- systematiskt, organisatoriskt och socialt arbetsmiljöarbete
- intern kontroll.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för kommunal redovisning.

Granskningen omfattar:

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

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser som berör nämnden. Vi informerar nämnden om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionsse.³ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Cecilia Ribeiro Goncalves

telefon: 031-368 07 06

e-post: cecilia.ribeiro.goncalves@stadsrevisionen.goteborg.se

Revisionsbyrån PwC granskar, på uppdrag av stadsrevisionen, nämndens räkenskaper och bokslut.

Oberoende och integritet

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

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §.

Faktaavstämning

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

Avrapportering

Stadsrevisionen avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden.

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars 2020. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning

Granskningsplan för 2019

Granskningsplan för 2019

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens tolfte kapitel.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- rutiner för att registrera och anmäla delegationsbeslut
- uppföljande granskning.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll.

Granskning av rutiner för att registrera och anmäla delegationsbeslut

Kommunallagen ger nämnderna stora möjligheter att delegera beslutanderätten i vissa ärenden eller grupper av ärenden. I praktiken fattas majoriteten av nämndens beslut på delegation av anställda i förvaltningen, vilka beslutar i nämndens ställe. Enligt den nya kommunallagen ska varje nämnd ta ställning till i vilken utsträckning beslut som har fattats med stöd av delegation ska anmälas till den.² Nämnden kan också välja att behålla den ordning som den gamla kommunallagen angav, det vill säga att alla beslut som fattas med stöd av delegation ska dokumenteras, fattas av behöriga delegater och anmälas till nämnden. Om nämnden ska kunna säkerställa en ändamålsenlig styrning och uppföljning av verksamheten är det därför väsentligt att det finns fungerande rutiner för beslut som fattas på delegation.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämndens rutiner för registrering och anmälan av beslut fattade på delegation fungerar tillfredsställande.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder nämnden har vidtagit med anledning av den rekommendation som har lämnats till nämnden inom området studie- och yrkesvägledning.

² Kommunallagen 6 kap. 40 §.

Granskning av räkenskaper och bokslut

Stadsrevisionen granskar nämndens räkenskaper och bokslut för att kunna bedöma om räkenskaperna är rättvisande och upprättade enligt god redovisningssed.³

Granskningen omfattar:

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

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser som berör nämnden. Vi informerar nämnden om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.⁴ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Ulrika Foss Rudbeck
telefon: 031-368 07 30
e-post: ulrika.rudbeck@stadsrevisionen.goteborg.se

Revisionsbyrån PwC granskar, på uppdrag av stadsrevisionen, nämndens räkenskaper och bokslut.

³ God redovisningssed uttolkas av Rådet för kommunal redovisning.

⁴ Kommunallagen 12 kap. 8 §.

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

Avrapportering

Stadsrevisionen avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden.

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars 2020. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Nämnden för Intraservice

Granskningsplan för 2019

Granskningsplan för 2019

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens tolfte kapitel.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- momshantering
- uppföljande granskning.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll.

Granskning av momshantering

I februari 2018 fattade kommunstyrelsen beslut om att överföra stadens momshantering från kommunledningen till nämnden för Intraservice. Syftet var att samla kompetensen till en gemensam funktion för att öka effektiviteten och skapa enhetlighet i hanteringen av stadens momshantering. Från och med 1 april 2018 hanteras stadens förvaltnings momsredovisning av en central funktion på Intraservice.

Enligt tjänsteutlåtandet till beslutet om överföring framgick att stadsledningskontoret konstaterat att såväl kompetensen som kvalitetssäkringen av momsrelaterade frågor inte var tillfredsställande. Genom centralisering och nyinrättande av moms kompetens skulle möjligheter att förstärka detta skapas. I en förstudie som genomfördes inför överföringen redovisas åtgärder, mål och ambitioner som rekommendationer för att hantera de brister som konstaterats. Bland annat skulle enhetliga kontrollprocesser och arbetsrutiner upprättas.

Syftet med granskningen är att bedöma om konstaterade brister har omhändertagits och därmed om den interna kontrollen är tillräcklig.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder som nämnden har vidtagit med anledning av rekommendationen som har lämnats till nämnden inom området systemet för intern styrning och kontroll. Under 2018 lämnades ytterligare en rekommendation i granskningen av nämndens projektstyrning. Stadsrevisionen avser att under 2019 följa nämndens hantering avseende denna rekommendation.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser som berör nämnden. Vi informerar nämnden om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionsd.³ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Lisa Nöjd
telefon: 031-368 07 26
e-post: lisa.nojd@stadsrevisionen.goteborg.se

Charlotte Nätstrand
telefon: 031-368 07 20
e-post: charlotte.natstrand@stadsrevisionen.goteborg.se

Revisionsbyrån PwC granskar, på uppdrag av stadsrevisionen, nämndens räkenskaper och bokslut.

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för kommunal redovisning.

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §.

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

Avrapportering

Stadsrevisionen avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden.

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars 2020. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Nämnden för konsument- och medborgarservice

Granskningsplan för 2019

Granskningsplan för 2019

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens tolfte kapitel.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- organisatorisk och social arbetsmiljö
- systemet för intern styrning och kontroll
- uppföljande granskning.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll.

Granskning av organisatorisk och social arbetsmiljö

Arbetsmiljöverket har gett ut föreskrifter som reglerar hur landets arbetsgivare ska bedriva sitt arbetsmiljöarbete, och vad det ska omfatta.

Föreskriften om organisatorisk och social arbetsmiljö (AFS 2015:4) beskriver vad som ska göras inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Av föreskriften framgår att arbetsgivaren ska se till att chefer och arbetsledare har kunskaper om hur man förebygger och hanterar dels ohälsosam arbetsbelastning, dels kränkande särbehandling. Förutsättningar ska också ges för att omsätta dessa kunskaper i praktiken. Vidare framgår av föreskriften att arbetsgivaren ska ha dokumenterade mål för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön med ändamålet att främja hälsa och öka organisationens förmåga att motverka ohälsa.

Syftet med granskningen är att bedöma nämndens följsamhet mot gällande regelverk.

Granskning av systemet för styrning, uppföljning och kontroll

Av Göteborgs Stads riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll² framgår att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ska vara systematisk, förebyggande och utvecklingsinriktad och att den med rimlig grad ska säkerställa:

- att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och effektivt
- att verksamheten långsiktigt bidrar till en hållbar utveckling och en god ekonomisk hushållning
- att lagstiftning, föreskrifter och riktlinjer som berör verksamheten följs
- att informationen om verksamheten och den finansiella rapporteringen är tillförlitlig och tillräcklig.

² H 2016:133, KF 2016-09-08, 17 §.

Vidare framgår av riktlinjerna att styrningen, uppföljningen och kontrollen av verksamheten också ska bidra till att oavsiktliga och avsiktliga fel och brister kan upptäckas i tid. För att säkerställa detta ställer riktlinjerna krav på att nämnden har ett etablerat och dokumenterat system för styrning, uppföljning och kontroll. Ett ändamålsenligt system för styrning, uppföljning och kontroll omfattar systematiska arbetssätt för att planera, genomföra, följa upp, förbättra och utveckla verksamheten. Dessutom behöver roller, ansvarsfördelning och samverkan mellan olika styr- och beslutsnivåer klargöras.

Granskningen syftar till att bedöma om nämndens system för intern styrning, uppföljning och kontroll är ändamålsenligt.

Granskning av räkenskaper och bokslut

Stadsrevisionen granskar nämndens räkenskaper och bokslut för att kunna bedöma om räkenskaperna är rättvisande och upprättade enligt god redovisningssed.³

Granskningen omfattar:

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

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser som berör nämnden. Vi informerar nämnden om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs

³ God redovisningssed uttolkas av Rådet för kommunal redovisning.

för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.⁴ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Anders Olsson
telefon: 031-368 07 10
e-post: anders.olsson@stadsrevisionen.goteborg.se

Revisionsbyrån PwC granskar, på uppdrag av stadsrevisionen, nämndens räkenskaper och bokslut.

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

Avrapportering

Stadsrevisionen avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden.

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars 2020. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

⁴ Kommunallagen 12 kap. 8 §



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Park- och naturnämnden

Granskningsplan för 2019

Granskningsplan för 2019

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om nämndens interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens tolfte kapitel.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som genomförs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
 - följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner
 - nämndens långsiktiga ekonomiska planering
 - inköp och upphandling
 - uppföljande granskning.
-

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll.

Granskning av Intern kontroll - följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner

Med intern kontroll avses de strukturer, system och processer som bidrar till tydlighet och ordning och som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med beslutade mål, uppdrag och övriga styrdokument.

Som ett led i att bedöma om nämndens/bolagets interna kontroll är tillräcklig ska stadsrevisionen granska nämndens/bolagets följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner.

Enligt fullmäktiges budget ska Göteborg vara en föregångsstad för hållbar tillväxt, rent vatten och biologisk mångfald i urban miljö. Stadens verksamheter ska minska sina klimatavtryck och det ska vara lättare för människor att bidra till en grönare och renare stad. Som ett led på vägen till en hållbar stad ska därför arbetet intensifieras med att nå de tolv miljömål som Göteborgs fullmäktige har satt upp utifrån de nationella målen.

Utifrån Göteborg Stads tolv miljömål fattade fullmäktige 2013 beslut om ett miljöprogram och en handlingsplan. I miljöprogrammets handlingsplaner för såväl 2013–2020 som 2018–2020 framgår åtgärder som samtliga nämnder och bolag är ansvariga för att genomföra samt, i de flesta fall, specifika åtgärder riktade till respektive nämnd eller styrelse.

Syftet är att bedöma om nämndens/bolagets interna kontroll är tillräcklig genom att granska nämndens/bolagets följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner. Särskilt fokus kommer att riktas mot hur nämnderna respektive bolagen hittills har omhändertagit uppdragen och arbetat med åtgärderna samt deras arbete för att nå måluppfyllelse 2020.

Granskning av nämndens långsiktiga ekonomiska planering

Av riktlinjer för god ekonomisk hushållning framgår bland annat att staden över tid ska säkerställa att investeringsvolymerna är förenliga med stadens långsiktiga finansieringsförmåga och att stadsutveckling och exploatering ska bedrivas inom ramen för god ekonomisk hushållning.

Vidare ska staden i samband med betydande beslut om att ingå långsiktiga åtaganden i alla former värdera de finansiella konsekvenserna för stadens förmåga att upprätthålla god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning ska, enligt riktlinjerna, omfatta ekonomistyrning både i ett kortare och i ett längre tidsperspektiv för att säkerställa att varje generation bär sina egna kostnader.

Göteborgs Stad genomför i nuläget en stor mängd investeringar och exploateringsprojekt. Investeringar och exploateringsprojekt innebär förutom kapitalkostnader och avskrivningar även konsekvenser för park- och naturnämndens kostnader för drift och underhåll av nya anläggningar och skötselytor.

Vid exempelvis framtagande av detaljplaner ska bland annat park- och naturnämnden redogöra för långsiktiga ekonomiska konsekvenser av planerad exploatering. Även i detta sammanhang är det av vikt att nämnden har en samlad och rättvisande bild av verksamhetens ekonomi, både på kort och lång sikt.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har rutiner och verktyg som säkerställer den ekonomiska styrningen och god ekonomisk hushållning i ett längre tidsperspektiv.

Granskning av 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.

I enlighet med riktlinjen för inköp och upphandling är stadens verksamheter skyldiga att använda sig av upphandlade ramavtal vid anskaffning. Vidare ska direktupphandlingar genomföras så att konkurrens tillvaratas. Bland annat ska direktupphandlingar som överstiger ett visst belopp dokumenteras och skriftligt avtal/överenskommelse ska upprättas.

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 lag (2016:1145) om offentlig upphandling kan brister i följsamhet även leda till skadestånd och/eller upphandlingsskadeavgift vid otillåten direktupphandling.

Stadsrevisionen har under tidigare år noterat avvikelser avseende park- och naturnämndens inköp bland annat vad gäller följsamhet mot ramavtal

och vid direktupphandlingar. Syftet med granskningen är att bedöma nämndens följsamhet mot lag och riktlinjer vid direktupphandlingar och trohet mot ramavtal samt att följa upp tidigare rekommendation på området.

Uppföljande granskning

När en granskning leder till kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder som nämnden har vidtagit med anledning av den/de rekommendation/er/kritik som har lämnats till nämnden inom följande område:

- representation och resor.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för kommunal redovisning.

Pågående granskning

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

- styrning och uppföljning av projekt Älvstaden (i samband med att granskningen inleddes har nämnden informerats).

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser som berör nämnden. Vi informerar nämnden om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionsd. ³ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Cecilia Ribeiro Goncalves

telefon: 031-368 07 06

e-post: cecilia.ribeiro.goncalves@stadsrevisionen.goteborg.se

Revisionsbyrån PwC granskar, på uppdrag av stadsrevisionen, nämndens räkenskaper och bokslut.

Oberoende och integritet

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

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §.

Faktaavstämning

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

Avrapportering

Stadsrevisionen avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden.

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars 2020. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Social resursnämnd

Granskningsplan för 2019

Granskningsplan för 2019

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens tolfte kapitel.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- läkemedelshantering
- personalbemanning – utdrag ur belastningsregister
- uppföljande granskning.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll.

Granskning av läkemedelshantering

Social resursnämnd ansvarar för driften av stadens två särskilda boenden för personer över och under 65 år som befinner sig i ett aktivt alkoholmissbruk eller blandmissbruk och som behöver ett långsiktigt boende med service och omvårdnadsinsatser.²

Kommunen ska enligt hälso- och sjukvårdslagen erbjuda en god hälso- och sjukvård åt den som bor i sådana boenden. Vårdgivaren ska planera, leda och kontrollera verksamheten så att kraven i lagstiftningen uppnås. Läkemedelshantering är ett kvalificerat arbete som bland annat innefattar journalföring, förvaring och överlämning av läkemedel.

Nämnden ansvarar för att den enskilde vårdtagaren får en säker och individuellt anpassad läkemedelshantering utifrån sjukdom och personliga förutsättningar. Om nämnden inte säkerställer att läkemedelshantering sker i enlighet med lagstiftningens krav innebär det en risk för patientens säkerhet och hälsa. Läkemedelshantering på boenden där missbruk av både alkohol och läkemedel kan förekomma ställer särskilda krav på en säker läkemedelshantering.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att läkemedel hanteras enligt gällande lag, föreskrifter och riktlinjer vid nämndens två särskilda boenden för personer över och under 65 år, som befinner sig i ett aktivt alkoholmissbruk eller blandmissbruk.

² Boendena är dels särskilt boende för äldre (över 65 år), dels bostad med särskild service enligt socialtjänstlagen för personer under 65 år.

Granskning av personalbemanning – utdrag ur belastningsregister

Verksamheter som omfattar stöd- och serviceinsatser åt barn med funktionshinder får inte anställa någon för sådana insatser utan att först kontrollera registerutdrag enligt lagen om registerkontroll.³

Lagstiftningen syftar till att stärka barns och ungdomars skydd mot främst sexuella övergrepp genom att förhindra att personer som dömts för vissa brott anställs inom de aktuella verksamheterna.

De brott som omfattas av kontrollen är vissa brott mot liv och hälsa, människorov, sexualbrott, grovt rån samt barnpornografibrott. Det är den enskilde som erbjuds anställning, uppdrag eller praktiktjänstgöring som är skyldig att lämna ett utdrag ur belastningsregistret till arbets- eller uppdragsgivaren.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden säkerställer att registerkontroller genomförs, i enlighet med gällande lagstiftning, vid tillsättning av personal vid nämndens korttidshem och lägerverksamhet för barn med funktionshinder.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder nämnden har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till nämnden inom följande områden:

- skyddade personuppgifter
- våld i nära relationer

³ Lag (2010:4799) om registerkontroll av personal som utför vissa insatser åt barn med funktionshinder.

Granskning av räkenskaper och bokslut

Stadsrevisionen granskar nämndens räkenskaper och bokslut för att kunna bedöma om räkenskaperna är rättvisande och upprättade enligt god redovisningssed.⁴

Granskningen omfattar:

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

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser som berör nämnden. Vi informerar nämnden om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionsred.⁵ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Christina Lundqvist
telefon: 031-368 07 13
e-post: christina.lundqvist@stadsrevisionen.goteborg.se

Revisionsbyrån Deloitte granskar, på uppdrag av stadsrevisionen, nämndens räkenskaper och bokslut.

⁴ God redovisningssed uttolkas av Rådet för kommunal redovisning.

⁵ Kommunallagen 12 kap. 8 §.

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

Avrapportering

Stadsrevisionen avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden.

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars 2020. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Trafiknämnden

Granskningsplan för 2019

Granskningsplan för 2019

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens tolfte kapitel.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
 - nämndens förebyggande arbete mot oegentligheter
 - styrning och kontroll av trafiksäkerhet
 - chefsrekrytering
 - uppföljande granskning.
-

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll.

Granskning av nämndens förebyggande arbete mot oegentligheter

Enligt fullmäktiges riktlinje för inköp och upphandling är inköp och upphandlingsverksamhet ett område som är känsligt för otillbörlig påverkan. Medarbetare eller andra som ansvarar för uppgifter inom området har därför ett särskilt ansvar för att förtroendet för staden upprätthålls. Av fullmäktiges riktlinje till policyn mot mutor för Göteborgs Stad anges också att det är viktigt att observera att personer som arbetar med upphandling verkar inom verksamheter som är extra integritets-känsliga och att dessa personer förutsätts handla därefter.

Av riktlinjen till policyn mot mutor anges angående jävsliknande förhållanden att grundläggande för stadens tjänsteutövning är att den ska vara saklig och objektiv. Tjänsteutövningen ska därför inte påverkas och låta sig styras av ovidkommande hänsyn till släktingar, vänner eller andra privata relationer och intressen såsom exempelvis bisysslor av såväl konkurrerande som förtroendeskadlig karaktär. Regler för jäv återfinns i kommunallagen och regler avseende bisysslor återfinns i lagen om offentlig anställning och i kollektivavtalet.

Syftet är att bedöma trafiknämndens följsamhet mot gällande regler, policyer och riktlinjer. Granskningen syftar även till att bedöma om nämndens förebyggande arbete mot oegentligheter är tillräckligt.

Granskning av styrning och kontroll av trafiksäkerhet

Grunden för trafiksäkerhetsarbetet i Sverige är Nollvisionen vilket innebär att ingen människa ska dödas eller skadas allvarligt i trafiken. Göteborgs Stad stads vision ligger i linje med Nollvisionen.

Trafiknämnden beslutade 2009 om ett trafiksäkerhetsprogram för 2010–2020. Programmet har två mål:

- färre än tre personer ska omkomma i göteborgstrafiken 2020
- måttligt till allvarligt skadade ska vara färre än 75.

Målen ska nås genom ett breddat trafiksäkerhetsarbete som framgår av trafiksäkerhetsprogrammets strategier samt genom trafikkontorets målstyrda trafiksäkerhetsarbete.

I trafiknämndens årsrapport för 2018 framgår att trenden när det gäller skadade går åt fel håll och att de är långt från målet. Den senaste

tolvmånadersperioden skadades 429 personer måttligt eller allvarligt. De flest drabbade är cyklister i singelolyckor med 231 skadade. Målet för antalet skadade 2018 var 105. Trafiksäkerhetsmålen omfattar inte skadade eller döda fotgängare i fallolyckor. Detta är den största skadegruppen med 600 måttligt och allvarligt skadade den senaste tolv månadersperioden.

Syftet med granskningen är att bedöma om trafiknämndens styrning och kontroll avseende trafiksäkerhet är tillräcklig. Syftet är även att bedöma ändamålsenligheten av de åtgärder som vidtas av trafiknämnden.

Granskning av chefsrekrytering

Göteborgs Stad har en gemensam process för rekrytering av medarbetare. Rekryteringsprocessen syftar till att säkerställa att rätt kompetens rekryteras på ett professionellt och kommunikativt sätt. Vem som rekryteras är ett viktigt beslut för verksamheten och det är också viktigt att nämnden hanterar de som söker jobb hos Göteborg Stad på ett professionellt och rättvist sätt.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en tillräcklig styrning och kontroll i rekryteringsprocessen avseende chefer.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder nämnden har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till nämnden inom följande områden:

- systemet för styrning, uppföljning och kontroll
- styrning, uppföljning och kontroll av konsulter
- resor i tjänsten
- upphandling och inköp
- ekonomi- och projektstyrning.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

Pågående granskning

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

- styrning och uppföljning av projekt Älvstaden (i samband med att granskningen inleddes har nämnden informerats).

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser som berör nämnden. Vi informerar nämnden om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionsred.³ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för kommunal redovisning.

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §.

Yrkesrevisor är:

Charlotte Nätstrand

telefon: 031-368 07 20

e-post: charlotte.natstrand@stadsrevisionen.goteborg.se

Revisionsbyrån PwC granskar, på uppdrag av stadsrevisionen, nämndens räkenskaper och bokslut.

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

Avrapportering

Stadsrevisionen avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden.

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars 2020. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Utbildningsnämnden

Granskningsplan för 2019

Granskningsplan för 2019

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens tolfte kapitel.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- personsäkerhet
- uppföljande granskning.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll.

Granskning av personsäkerhet

Enligt Göteborgs Stads säkerhetspolicy omfattar stadens säkerhetsarbete personsäkerhet, fysisk säkerhet, informationssäkerhet och krisberedskap. Ansvaret för säkerhetsarbetet åligger varje nämnd och styrelse. I Göteborgs Stads riktlinje för personsäkerhet preciseras säkerhetspolicyn avseende personsäkerhet för att skapa en för staden gemensam syn på säkerhetsarbetet före, under och efter en händelse med inslag av hot och/eller våld.

Enligt riktlinjen ska personsäkerhetsarbetet bedrivas inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Detta innebär bland annat att regelbundna riskbedömningar, avseende hot och våld, ska göras och dokumenteras och att inträffade händelser, latent hot och rutiner ska följas upp. Vidare ska nämnderna och bolagen upprätta handlingsplaner för hur befintliga rutiner kan förbättras och risker minimeras.

Enligt Arbetsmiljöverket är det inom skolan viktigt att lärare och annan skolpersonal är väl informerade om var risksituationerna finns. I skolan är det inte ovanligt att hot och våld förekommer i situationer där det är svårt att överblicka vad som händer. Exempelvis på skolgården, i korridorer och omklädningsrum, eller när undervisningen sker i friare former som vid idrottslektioner.

Granskningen syftar till att bedöma om nämnden bedriver ett personsäkerhetsarbete i enlighet med gällande regelverk.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder nämnden har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till nämnden inom följande områden:

- aktiva åtgärder mot diskriminering
- upphandling och inköp
- hantering och arkivering av betygsdokument.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser som berör nämnden. Vi informerar nämnden om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.³ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Ulrika Foss Rudbeck
telefon: 031-368 07 30
e-post: ulrika.rudbeck@stadsrevisionen.goteborg.se

Revisionsbyrån PwC granskar, på uppdrag av stadsrevisionen, nämndens räkenskaper och bokslut.

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för kommunal redovisning.

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §.

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

Avrapportering

Stadsrevisionen avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden.

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars 2020. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Valnämnden

Granskningsplan för 2019

Granskningsplan för 2019

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens tolfte kapitel.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- upphandling och inköp
- stärkt skydd för valhemligheten.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll.

Granskning av upphandling och inköp

Inköp och upphandling som genomförs av stadens verksamheter regleras av lag (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU) och fullmäktiges beslutade riktlinjer på området.

I enlighet med riktlinjen för inköp och upphandling är stadens verksamheter skyldiga att använda sig av upphandlade ramavtal vid anskaffning av varor och tjänster. Vidare ska direktupphandlingar genomföras så att konkurrens tillvaratas. Bland annat ska direktupphandlingar som överstiger ett visst belopp dokumenteras och skriftligt avtal/överenskommelse ska upprättas.

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 lagen om offentlig upphandling kan brister i följsamhet även leda till skadestånd och/eller upphandlingsskadeavgift vid otillåten direktupphandling.

Syftet med granskningen är att bedöma nämndens följsamhet mot lag och riktlinjer vid direktupphandlingar samt trohet mot ramavtal.

Granskning av stärkt skydd för valhemligheten

En väsentlig del av det demokratiska samhället är att väljare och politiska partier har ett stort förtroende för hur allmänna val genomförs för att kunna säkerställa korrekta och legitima valresultat. Grundläggande förutsättningar är att valen ska vara fria och hemliga. Valhemligheten är därför viktig för att väljare ska kunna känna sig helt trygga i att det inte går att identifiera vem eller vilka som rösten läggs på och att det heller inte finns någon skyldighet att redovisa detta. Syftet med valhemligheten är att värna och skapa legitimitet för det demokratiska systemet.

Riksdagen har beslutat om en ändring i vallagen i syfte att stärka skyddet för valhemligheten. Ändringen innebär att det ställs krav på att det i anslutning till en vallokal ska anordnas en avskärmad plats där väljare kan välja sina valsedlar utan insyn eller påverkan från andra väljare, röstmottagare och representanter från partierna. Det är upp till kommunernas valnämnder att besluta om vilken typ av avskärmning som ska användas och hur den ska se ut, utifrån de lokala förutsättningarna.

Lagändringen trädde i kraft 1 januari 2019 och kommer att tillämpas för första gången i valet till Europaparlamentet 26 maj 2019.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden arbetar i enlighet med den nya lagändringen vad gäller att stärka skyddet för valhemligheten.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser som berör nämnden. Vi informerar nämnden om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.³ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för kommunal redovisning

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Yrkesrevisor är:

Ulrika Berg

telefon: 031-368 07 27

e-post: ulrika.berg@stadsrevisionen.goteborg.se

Revisionsbyrå PwC granskar, på uppdrag av stadsrevisionen, nämndens räkenskaper och bokslut.

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

Avrapportering

Stadsrevisionen avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden.

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars 2020. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Överförmyndarnämnden

Granskningsplan för 2019

Granskningsplan för 2019

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens tolfte kapitel.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- systemet för intern styrning och kontroll
- uppföljande granskning.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll.

Granskning av systemet för styrning, uppföljning och kontroll

Av Göteborgs Stads riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll² framgår att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ska vara systematisk, förebyggande och utvecklingsinriktad och att den med rimlig grad ska säkerställa:

- att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och effektivt
- att verksamheten långsiktigt bidrar till en hållbar utveckling och en god ekonomisk hushållning
- att lagstiftning, föreskrifter och riktlinjer som berör verksamheten följs
- att informationen om verksamheten och den finansiella rapporteringen är tillförlitlig och tillräcklig.

Vidare framgår av riktlinjerna att styrningen, uppföljningen och kontrollen av verksamheten också ska bidra till att oavsiktliga och avsiktliga fel och brister kan upptäckas i tid. För att säkerställa detta ställer riktlinjerna krav på att nämnden har ett etablerat och dokumenterat system för styrning, uppföljning och kontroll. Ett ändamålsenligt system för styrning, uppföljning och kontroll omfattar systematiska arbetssätt för att planera, genomföra, följa upp, förbättra och utveckla verksamheten. Dessutom behöver roller, ansvarsfördelning och samverkan mellan olika styr- och beslutsnivåer klargöras.

Granskningen syftar till att bedöma om nämndens system för intern styrning, uppföljning och kontroll är ändamålsenligt.

² H 2016:133, KF 2016-09-08, 17 §.

Granskning av räkenskaper och bokslut

Stadsrevisionen granskar nämndens räkenskaper och bokslut för att kunna bedöma om räkenskaperna är rättvisande och upprättade enligt god redovisningssed.³

Granskningen omfattar:

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

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder nämnden har vidtagit med anledning av den rekommendation som har lämnats till nämnden inom följande område:

- intern styrning och kontroll

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser som berör nämnden. Vi informerar nämnden om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.⁴ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorerna vid Göteborg Stads revisionskontor.

³ God redovisningssed uttolkas av Rådet för kommunal redovisning.

⁴ Kommunallagen 12 kap. 8 §.

Yrkesrevisor är:

Anders Olsson

telefon: 031-368 07 10

e-post: anders.olsson@stadsrevisionen.goteborg.se

Revisionsbyrå PwC granskar, på uppdrag av stadsrevisionen, nämndens räkenskaper och bokslut.

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

Avrapportering

Stadsrevisionen avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden.

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars 2020. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen