

Arkivnämnden Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 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

Genom avtal har Västra Götalandsregionen och Göteborgs Stad överenskommit att revisionsenheten i Västra Götaland ska fullgöra den del av de sakkunniga biträdenas uppdrag som avser granskning av arkivnämndens verksamhet. Revisionsenheten ansvarar som en följd av detta avtal för planering, genomförande och rapportering av verksamhetsrevisionen på arkivnämnden.

Stadsrevisionen i Göteborgs Stad ansvarar enligt samma avtal för genomförandet av granskningen av nämndens räkenskaper och bokslut. Denna granskning genomförs av externt upphandlat sakkunnigt biträde. Avtalet gäller till och med revisionsåret år 2024.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

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.

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. Yrkesrevisor är:

Anders Olsson

telefon: 031-368 07 10

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

Revisionsbyrån EY 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 tjänstepersoner inom förvaltningen. Detta sker både muntligt och skriftligt.

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

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 från Stadsrevisionen och Årsrapport från revisionsenheten i Västra Götaland, vilken beräknas vara klar i mars år 2023.

the 1990s, the number of people in the UK who are employed in the public sector has increased from 10.5 million to 12.5 million, and the number of people in the public sector who are employed in the health sector has increased from 2.5 million to 3.5 million (Department of Health 2000).

There are a number of reasons for this increase. One of the main reasons is the increasing demand for health services. The population of the UK is ageing, and there is a growing number of people with chronic conditions such as heart disease, diabetes, and asthma. This has led to an increase in the number of people who are admitted to hospital and the length of their stays. In addition, there has been a growing emphasis on preventive care, which has led to an increase in the number of people who are screened for cancer and other conditions.

Another reason for the increase in the number of people employed in the public sector is the increasing demand for social care services. The number of people who are dependent on social care services has increased significantly in recent years, and this has led to an increase in the number of people employed in the social care sector. In addition, there has been a growing emphasis on community care, which has led to an increase in the number of people employed in the community care sector.

There are a number of challenges facing the public sector in the 21st century. One of the main challenges is the increasing demand for health services. The population of the UK is ageing, and there is a growing number of people with chronic conditions. This has led to an increase in the number of people who are admitted to hospital and the length of their stays. In addition, there has been a growing emphasis on preventive care, which has led to an increase in the number of people who are screened for cancer and other conditions.

Another challenge is the increasing demand for social care services. The number of people who are dependent on social care services has increased significantly in recent years, and this has led to an increase in the number of people employed in the social care sector. In addition, there has been a growing emphasis on community care, which has led to an increase in the number of people employed in the community care sector.

There are a number of ways in which the public sector can meet these challenges. One of the main ways is to invest in research and development. This will help to develop new treatments and technologies that can improve the health of the population. In addition, there is a need to invest in training and development for public sector employees. This will help to ensure that they have the skills and knowledge that are needed to provide high-quality services.

Another way in which the public sector can meet these challenges is to improve the efficiency of its operations. This can be done by streamlining processes, reducing waste, and improving the use of resources. In addition, there is a need to improve the way in which the public sector is funded. This can be done by increasing the amount of money that is spent on health and social care services, and by ensuring that the money is spent in the most effective way possible.

There are a number of other ways in which the public sector can meet these challenges. For example, there is a need to improve the way in which the public sector is governed. This can be done by increasing the transparency of its operations, and by ensuring that it is held accountable for its actions. In addition, there is a need to improve the way in which the public sector is engaged with the public. This can be done by involving the public in the decision-making process, and by ensuring that the public's views are taken into account.



Grundskolenämnden Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 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
- garanterad undervisningstid
- måluppfyllelsen för elever med intellektuell funktionsnedsättning
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av garanterad undervisningstid

Av skollagen (2010:800) framgår att alla elever i grund- och grundsärskolan har rätt till en miniminivå av total undervisningstid. Det anges också hur många timmar förskoleklassen ska omfatta. Hur den garanterade undervisningstiden ska fördelas mellan olika stadium, ämnen och ämnesområden framgår av timplanerna i skolförordningen (2011:185). Undervisningstiden är en av skolans viktigaste resurser och en viss mängd undervisningstid är nödvändig för att ge goda och likvärdiga förutsättningar för lärande.

Under coronapandemin beslutade grundskolenämnden om att stänga vissa skolenheter, helt eller delvis, och att undervisningen skulle bedrivas som distans- och/eller fjärrundervisning. Den garanterade undervisningstiden gäller oavsett undervisningsform.

Skolverket har genomfört flera nationella uppföljningar av hur coronapandemin påverkat skolväsendet. Av dessa framgår att viss planerad undervisning i grundskolan inte kunnat genomföras. Det har främst rört prao, undervisning i praktiska och estetiska ämnen, samt simundervisning. Huvudmän för grundskolan uppger att det varit en utmaning att hålla reda på den garanterade undervisningstiden och att hinna kompensera för de timmar som tagits bort.²

Tidigare studier från Skolverket och granskningar från Skolinspektionen har visat att det finns risk att elever inte får sin minsta garanterade undervisningstid. Många huvudmän brister i styrning och uppföljning av undervisningstiden. Det finns ofta små marginaler i planeringen av undervisningstid i förhållande till den minsta garanterade tiden. Den planerade undervisningstiden ska inte heller förväxlas med den faktiska genomförda undervisningstiden. Att ha planerad undervisningstid i ett visst ämne på schemat innebär inte alltid att eleverna i praktiken får sin utlovade undervisningstid.³

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden säkerställer att elevers faktiskt genomförda undervisningstid når upp till minst den garanterade undervisningstiden.

² Skolverket (2020), *Huvudmäns planering under coronapandemin*, Skolverket (2021) *Ändrade lärotider och utbildningstapp*, Skolverket (2021) *Covid-19-pandemins påverkan på skolväsendet Delredovisning 4 – Grundskolan*.

³ Skolverket (2013) *Att fånga undervisningstiden med målen i fokus. Garanterad undervisningstid i grundskolan ur ett huvudmannans- och skolperspektiv*, Skolverkets nationella statistik om planerad undervisningstid i grundskolan läsåret 2020/21 (Dnr 2020:1312).

Granskning av måluppfyllelsen för elever med intellektuell funktionsnedsättning

Utbildningen inom skolväsendet syftar till att elever ska inhämta och utveckla kunskaper och värden. Grundsärskolan och gymnasiesärskolan är till för elever som på grund av en intellektuell funktionsnedsättning bedömts inte kunna nå kunskapskraven i grundskolan eller i gymnasieskolan. För vuxna med intellektuell funktionsnedsättning finns kommunal vuxenutbildning som särskild utbildning.

Oavsett skolform ska alla elever ges den ledning och stimulans som de behöver i sitt lärande och sin personliga utveckling. De ska på så sätt utifrån sina egna förutsättningar kunna utvecklas så långt som möjligt enligt utbildningens mål.

För nämnda skolformer genomförs inga nationella prov och det saknas nationell uppföljning av elevernas kunskapsresultat och progression. Statistik från Skolinspektionens tillsyn på nationell nivå angående huvudmännens ansvarstagande för dessa skolformer visar att den vanligaste bristen rör styrning och utveckling av utbildningen. I nämndernas uppföljning av skolformerna finns exempel på svårigheter att följa upp elevernas måluppfyllelse.

Andra utmaningar som rör elevernas måluppfyllelse handlar om lärar- och lokalbrist. Det råder stor brist på lärare som är behöriga att undervisa i skolformerna, vilket innebär risk att eleverna inte får den undervisning de har rätt till. I Göteborg ökar också antalet elever kraftigt, främst i grundskolan men även i gymnasiesärskolan. Det gör att nämnderna även har utmaningar i att säkerställa att det finns tillgång till elevplatser och ändamålsenliga lokaler.

För vuxna elever med intellektuell funktionsnedsättning är utmaningen den motsatta, här har antalet elever i Göteborg minskat kraftigt de senaste åren. Enligt skollagen ska kommunen aktivt verka för att nå och motivera målgruppen att studera.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämndens verksamhet avseende grundskolan bedrivs på ett ändamålsenligt sätt. Fokus kommer vara på nämndens arbete för ökad måluppfyllelse för eleverna. Med ändamålsenlighet avses att verksamheten bedrivs i enlighet med lag, förordning, allmänna råd, stödmaterial och interna styrdokument.⁴

⁴ Utöver grundskolenämnden kommer granskningen att genomföras även på utbildningsnämnden (gymnasiesärskolan och kommunal vuxenutbildning som särskild utbildning) och nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning (kommunal vuxenutbildning som särskild utbildning).

Granskning av nämndens ansvar och arbetsätt

Ledamöterna i en nämnd ansvarar gemensamt för nämndens verksamhet. Utgångspunkten är att ledamöterna är utsedda av kommunfullmäktige och att deras uppdrag innefattar en skyldighet att ansvara för nämndens verksamhet i enlighet med den lagstiftning som styr och reglerar kommunens verksamheter. Kommunallagen gör ingen åtskillnad mellan ledamöterna på grundval av politisk hemvist utan ansvaret gäller varje enskild ledamot oavsett om tillhörigheten är till den politiska majoriteten eller minoriteten.

Utöver de rättigheter och skyldigheter som varje nämndledamot har finns flera särregler för nämndens ordförande. Dessa regler har samband med ordförandeuppgiften och ordförandes särskilda roll före, under och efter ett sammanträde med nämnden. Det ger ordföranden en särställning i den kommunala beslutsprocessen och påverkar därmed ordförandens politiska och juridiska ansvar. De särregler som finns hittas i kommunallagen och i några fall i speciallagstiftningen. Ytterligare reglering finns i reglementet för nämnden vilket även kan kompletteras med andra riktlinjer. Tydlighet i agerande och styrdokument på nämndnivå är en förutsättning för att nämndens underliggande styrning ska kunna fungera på ett systematiskt och följsamt sätt mot givna riktlinjer.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämndens arbetsätt harmonierar med nämndens lagenliga ansvar.

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 rekommendationer som har lämnats till nämnden inom följande områden:

- ändamålsenlighet i hantering av utbetalning av bidrag till Föreningen Framstegsskolan
- utdrag ur belastningsregistret
- krisberedskap
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- årsbokslut.

Granskning av räkenskaper och bokslut

Stadsrevisionen granskar nämndens räkenskaper och bokslut för att kunna bedöma om räkenskaperna är rättvisande och upprättade enligt god redovisningssed.⁵

⁵ 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 beslutade granskning, som berör nämnden:

- Granskning av konsultanvändning i Göteborgs Stad

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. ⁶ 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.

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 tjänstepersoner inom förvaltningen. Detta sker både muntligt och skriftligt.

⁶ 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 år 2023. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

Angående granskningen av måluppfyllelsen för elever med intellektuell funktionsnedsättning kommer den att redovisas i en särskild rapport under hösten.

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



Göteborgs Stads fastighetsnämnd Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 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
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Omorganisation inom stadsutvecklingsområdet

Kommunfullmäktige har under år 2021 beslutat om en förändrad organisation rörande nämnderna inom stadsutvecklingsområdet. Syftet är att skapa en ny organisation som bidrar till en sammanhållen stadsutvecklingsprocess i såväl planering, genomförande och förvaltning. Detta innebär att fastighetsnämnden kommer att upphöra vid utgången av år 2022.

Riskerna som finns inför organisationsförändringen är att tid och resurser behöver läggas på omorganisationen. Det kan leda till att nämndens uppdrag inte genomförs med samma kvalitet som tidigare. Arbetsmetoder, kunskaper och kompetens kan påverkas av organisationsförändringen. Det är viktigt att nämnden säkerställer att väsentliga frågor eller problem tas om hand under året.

Utifrån tidigare erfarenheter av att följa och granska före och under en organisationsförändring kommer revisorerna följa omorganisationen inom ramen för årets granskning.

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:

- intern styrning och kontroll inom förvaltning av bebyggda fastigheter
- tillgänglighetsarbetet

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

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 biträdas 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 EY 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 tjänstepersoner 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 att vara klar i slutet av året.

³ 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



Göteborgs Stads byggnadsnämnd Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 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
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Omorganisation inom stadsutvecklingsområdet

Kommunfullmäktige har under år 2021 beslutat om en förändrad organisation rörande nämnderna inom stadsutvecklingsområdet. Syftet är att skapa en ny organisation som bidrar till en sammanhållen stadsutvecklingsprocess i såväl planering, genomförande och förvaltning. Detta innebär att byggnadsnämnden kommer att upphöra vid utgången av år 2022.

Riskerna som finns inför organisationsförändringen är att tid och resurser behöver läggas på omorganisationen. Det kan leda till att nämndens uppdrag inte genomförs med samma kvalitet som tidigare. Arbetsmetoder, kunskaper och kompetens kan påverkas av organisationsförändringen. Det är viktigt att nämnden säkerställer att väsentliga frågor eller problem tas om hand under året.

Utifrån tidigare erfarenheter av att följa och granska före och under en organisationsförändring kommer revisorerna följa omorganisationen inom ramen för årets granskning.

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:

- planbesked
- projektstyrning inom detaljplanering

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

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 biträdas 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 EY 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 tjänstepersoner 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 att vara klar i slutet av året.

³ 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



Göteborgs stads förskolenämnd Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 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
- utlämnande av allmän handling
- tillsyn av fristående verksamheter
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av rutiner för utlämnande av allmän handling

En korrekt tillämpning av regler för offentlighet och sekretess är en grundläggande del av den demokratiska kontrollen. Handlingar som är allmänna och som inte omfattas av sekretess är offentliga och ska på begäran lämnas ut. Allmänna handlingar som delvis innehåller sekretessbelagda uppgifter är offentliga i de delar som inte omfattas av sekretess.

Det råder så kallad stark sekretess inom förskolan², till skillnad från övriga skolformer. Det innebär att det ska stå klart att uppgift om enskild kan röjas utan att den enskilde eller någon närstående till denne lider men. Detta ställer särskilda krav på nämnden i samband med sekretessprövningar inför utlämnande av allmän handling.

Myndigheternas arkiv är en del av det nationella kulturarvet och ska bevaras, hållas ordnade och vårdas så att de bland annat tillgodoser rätten att ta del av allmänna handlingar. I enlighet med regelverk och stadens riktlinjer ska ett antal obligatoriska dokument upprättas för att säkerställa ordningen i arkiv och att det är lätt att söka handlingar.

Syftet med granskningen är att säkerställa att nämnden har ändamålsenliga rutiner för att hantera begäran om utlämnande av allmän handling. För förskolenämnden som hanterar en stor mängd handlingar som är förenade med sekretess är en ändamålsenlig hantering av handlingar av särskild vikt. Brister i hanteringen kan få allvarliga negativa konsekvenser för den enskilde samt leda till förtroendeskada. Samtidigt riskerar en allt för restriktiv bedömning vid utlämnande eller brister i hanteringen av handlingar och uppgifter att påverka den demokratiska kontrollen och rätten till insyn negativt.

Granskning av nämndens tillsyn av fristående verksamheter

Nämnden ansvarar enligt skollagen för tillsyn över fristående förskolor samt pedagogisk omsorg som godkänts av kommunen. Tillsyn innebär en självständig granskning som har till syfte att kontrollera om den verksamhet som granskas uppfyller de krav som följer av lagar och andra föreskrifter. I tillsynen ingår att fatta de beslut om åtgärder som kan behövas för att den huvudman som bedriver verksamheten ska rätta fel som upptäckts vid granskningen³.

² Offentlighet och sekretesslagen 23 kap. 1 §

³ Skollagen 26 kap. 2 §

I Göteborgs kommun finns 535 förskolor, varav 161 är fristående. Majoriteten av dessa förskolor fick sitt godkännande då förskolan låg under stadsdelsnämndernas ansvar. Till dessa förskolor tillkommer 44 dagbarnvårdare som bedriver pedagogisk omsorg som ligger under nämndens tillsyn.

Det övergripande syftet med tillsynen är att höja kvaliteten i de verksamheter som granskas. Kvalitetsutvecklingen gynnas av en aktiv dialog mellan tillsynsmyndigheten och huvudmännen. Detta utesluter dock inte behovet av sanktioner i vissa fall.

Tillsynen ska bedrivas regelbundet. 2019 tillkom också bestämmelser om att enskilda som godkänts av kommunen fortlöpande ska uppfylla kraven som ställs på enskilda i fråga om till exempel erfarenhet, insikt, ekonomiska förutsättningar och lämplighet.⁴

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden genomför, beslutar om och följer upp tillsyn av fristående verksamheter på ett tillfredställande sätt. Om nämnden inte fullgör sitt tillsynsuppdrag riskerar i slutändan de barn som går i de fristående förskolorna att inte få den trygghet, utveckling och omsorg som de har rätt till. Det föreligger också en risk att de pengar som betalas ut helt eller delvis inte kommer verksamheterna till del eller betalas ut till olämpliga företag och individer, vilket kan leda till förtroendeskada och ekonomisk skada, utöver negativa konsekvenser för verksamheten.

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:

- beslut fattade på delegation

Granskning av räkenskaper och bokslut

Stadsrevisionen granskar nämndens räkenskaper och bokslut för att kunna bedöma om räkenskaperna är rättvisande och upprättade enligt god redovisningssed.⁵

Granskningen omfattar:

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

⁴ Skollagen 26 kap. 4§

⁵ God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

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. ⁶ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

André Wimby

telefon: 031-368 07

e-post: andre.wimby@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 tjänstepersoner 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 2023.

Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

⁶ 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



Göteborgs Stads kulturnämnd Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 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
- vård av stadens konst
- inköp och upphandling
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av vård av stadens konst

Göteborgs Stad har omfattande samlingar av konst och konstföremål. Enbart museerna har omkring 25 miljoner föremål.

Enligt reglementet ansvarar kulturnämnden för kommunens museiverksamhet och för att aktivt förvalta och tillgängliggöra samlingarna. Nämnden ska också ansvara för inköp och vård av inomhuskonst för utsmyckning av offentliga lokaler och byggnader, till exempel stadens arbetsplatser, skolor och förskolor. Som huvudman för stadens museer lyder kulturnämnden under museilagen (2017:563) och ska enligt den bland annat aktivt förvalta sina samlingar. I detta ingår att tillgängliggöra, bevara, dokumentera, samla in och ha rutiner för gallring.

Stadsrevisionen granskade 2021 nämndens hantering av stadens konst med inriktning på nämndens rutiner för inventering, kontroll av placering och förflyttning samt om museikonsten värderas på ett redovisningsmässigt korrekt sätt. Under 2022 kommer granskningen att inriktas på nämndens arbete med att bevara och vårda samlingarna.

Granskningen syftar till att bedöma om nämnden har en god intern kontroll som motsvarar gällande regelverk.

Granskning av inköp och upphandling

När Göteborgs Stad köper varor, tjänster och byggtreprenader ska det oftast ske genom en offentlig upphandling. Offentlig upphandling är en lagreglerad inköpsprocess som ska se till att offentliga inköp är öppna för konkurrens och att offentliga medel används så effektivt som möjligt. Grundprinciperna i offentlig upphandling är objektivitet och öppenhet. Valet av leverantör ska ske på en affärsmässig grund och den leverantör som erbjuder den bästa varan eller tjänsten till de bästa villkoren ska väljas.

Upphandling i Göteborgs Stad styrs av ett relativt omfattande regelverk, bland annat av lagen om offentlig upphandling (LOU) och Göteborgs Stads riktlinje för inköp och upphandling.

Inköp och upphandling är en förtroendekänslig verksamhet och bristande följsamhet mot bestämmelser i lag och mot fullmäktiges riktlinjer kan leda till ett minskat förtroende för Göteborgs Stad, till en snedvriden konkurrens och till skadestånd.

Stadsrevisionen har, genom ett särskilt uppdrag från Kommunfullmäktige, ett uppdrag att löpande följa Stadens upphandlings- och inköpsverksamhet.

Granskningen syftar till att bedöma bolagets följsamhet mot 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:

- hantering av stadens konst
- delegationsbeslut
- internkontroll i redovisningsrutiner.

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 en, sedan tidigare beslutad granskning som berör nämnden:

- Granskning av bidragsgivning till föreningar

I samband med att granskningen inleddes har nämnden informerats.

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 förtroende-

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §

valda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Emma Olausson

telefon: 031-368 07 35

e-post: emma.olausson@stadsrevisionen.goteborg.se

Revisionsbyrån EY 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 tjänstepersoner 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 2023. 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

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 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 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
- informationssäkerhet
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av informationssäkerhet

I det informationssamhälle som vi lever i bearbetas, lagras, kommuniceras och mångfaldigas större mängder information än någonsin tidigare. Medborgare, organisationer och företag måste känna tillit till Göteborgs Stads sätt att hantera information. Bristande informationssäkerhet kan få konsekvenser i form av att verksamheten inte kan bedrivas på ett ändamålsenligt och effektivt sätt samt ett bristande skydd för den personliga integriteten. Säkerhet vid användning av IT är en förutsättning för att kunna utnyttja tekniken på bästa sätt.

Information som hanteras inom Göteborgs Stad ska skyddas så att:

- den finns tillgänglig när den behövs,
- den är korrekt och inte manipulerad eller förstörd och att
- endast behöriga personer kan ta del av den.

Ett bra informationssäkerhetsarbete är en förutsättning för korrekt och effektiv hantering av informationen.

Informationssäkerhet är ett av fyra områden som ska inkluderas i säkerhetsarbetet enligt Göteborgs Stads säkerhetspolicy. Arbetet med informationssäkerhet konkretiseras i ”Riktlinje för informationssäkerhet”.

Granskningen syftar till att bedöma om nämndens informationssäkerhetsarbete är tillräckligt i förhållande till Göteborgs Stads säkerhetspolicy och i förhållande till riktlinjer inom området för informationssäkerhet.

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:

- Grundläggande granskning
- Användande av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel
- Upphandling och kostnadsstyrning av byggentreprenader
- Fördelning av tider avseende nämndens anläggningar
- Dokumenthantering och administrativa rutiner
- Intern kontroll i redovisningsrutiner

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:

- Granskning av bidragsgivning till föreningar

Bemanning

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

Emma Olausson

telefon: 031-368 07 35

e-post: emma.olausson@stadsrevisionen.goteborg.se

Revisionsbyrån EY 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.

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner 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 2023. 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



Inköp och upphandlingsnämnden Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 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 fullmäktiges miljö- och klimatprogram.

Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Inom ramen för den grundläggande granskningen kommer vi också att informera oss om nämndens omhändertagande av fullmäktiges beslut om Göteborg Stads riktlinje för styrning, samordning och finansiering av digital utveckling och förvaltning. Riktlinjen innebär att nämnden ges ett särskilt ansvar som leverantör av gemensamma tjänster och samordning av nationella digitala tjänster och standarder. Bland annat kommer tjänsteområdet *Inköp* överföras från nämnden för Intraservice till inköp och upphandlingsnämnden.

Vidare kommer vi att granska följsamhet gentemot fullmäktiges budget år 2022. Nämnden har i uppdrag att tillsammans med kommunstyrelsen utreda förutsättningarna för utfasning av provisionsmodellen och övergång till kommunbidrag för de delar av verksamheten som är grunduppdrag och som inte berörs av finansieringsmodellen för digitala tjänster, eller som är valbara, icke digitala tjänster.

Fullmäktige har också i december 2021 beslutat att ge samtliga nämnder och styrelser i uppdrag att genomföra förbättringar så att fler anställda kan cykla till och från jobbet. Hur nämnden omhändertagit det uppdraget kommer också att granskas.

Vi kommer också att informera oss om hur nämnden avser att säkerställa följsamhet gentemot kravet, enligt lagen om offentlig upphandling, på att beakta klimatet, miljön och arbetsrättsliga aspekter vid upphandling när det är relevant med hänsyn till upphandlingens syfte.

Granskning av följsamhet fullmäktiges miljö- och klimatprogram

Ett mål i fullmäktiges miljö- och klimatprogram är att minska klimatavtrycket genom att dels främja biologisk mångfald vid inköp, dels minska påverkan från inköp.

Göteborgs Stad köper in cirka 13 000 ton livsmedel per år, och i stadens förskolor, skolor, äldreboenden och andra boenden serveras varje år cirka 20 miljoner måltider. Enligt fullmäktige finns en utmaning i att med hjälp av ökad kunskap om hur stadens inköp påverkar *biologisk mångfald*, kunna ställa rätt krav i upphandlingar. Att följa upp hur kraven efterlevs kan innebära metodutveckling av till exempel kriterier och redovisning, menar fullmäktige.

Gbg Stad är en av Sveriges största inköpare med inköp på omkring 25 miljarder kronor årligen. Samtidigt orsakar stadens verksamheter runt 500 miljoner ton avfall årligen. Bygg och anläggning står för nästan hälften av inköpsvolymen. Delmålet att *minska påverkan från inköp* innebär att utsläppen av växthusgaser från stadens inköp ur ett livscykelperspektiv ska minska med cirka 30 procent

för livsmedel och med minst 90 procent för övriga inköp samt för byggnader och anläggningar. För att nå målet behöver stadens inköp, upphandling, användning och avyttring av varor och tjänster behovsbedömas, systematiseras och effektiviseras. Utmaningen för att nå målet består främst i mängden, små och större, beslut som behöver tas inom Göteborgs Stad och behovet av samordning och gemensamma prioriteringsrutiner för stadens inköp.

För delmålen, det vill säga att främja biologisk mångfald samt att minska påverkan från inköp har fullmäktige angett ett antal indikatorer med avseende på nuläge och målvärde. I fullmäktiges klimat- och miljöprogram anges att inköp och upphandlingsnämnden ska samarbeta med aktuella nämnder/styrelser för att under år 2022 arbeta fram nuläge för de indikatorer som saknas i syfte att möjliggöra måluppfyllelse.

Vad gäller målet att minska klimatavtrycket genom att minska påverkan från inköp, är en strategi att driva på utvecklingen av cirkulär ekonomi. Enligt fullmäktige är inköp och upphandlingsnämnden en viktig aktör som ska samverka för att åstadkomma ett förändringsdrivande utvecklingsarbete av relevanta arbetssätt för att påskynda omställningen.

Nämndens bör också att nämnden har i uppdrag, enligt fullmäktiges budget för år 2022, att bland annat prioritera att starta kategoriarbeten där det bedöms ge högst klimatnytta samt att förbättra möjligheterna för stadens beställare att göra klimatsmarta val i samband med sina inköp.

Fullmäktige ger också i sin kommande riktlinje för inköp och upphandling uttryck för att de vill styra inköpare och användare i nämnder och styrelser emot mer hållbara val genom att i större utsträckning arbeta strategiskt med klimatfrågor vid inköp och upphandling.

Syfte är att granska nämndens följsamhet gentemot fullmäktiges miljö- och klimatprogram samt fullmäktiges budget och riktlinje för 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

Granskningen omfattar:

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

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

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 biträdas 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 EY granskar, på uppdrag av stadsrevisionen, nämndens räkenskaper och bokslut.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorernas 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 yrkesrevisorernas oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner 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 2023. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

³ 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



Kommunstyrelsen Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 och kommunstyrelsen är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Kommunstyrelsens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av kommunstyrelsens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- kommunstyrelsens organisation för stadens säkerhetsarbete
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har kommunstyrelsen genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har kommunstyrelsen en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har kommunstyrelsen sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av kommunstyrelsens uppsikt över stadens säkerhetsarbete

Kommunstyrelsen ska ha uppsikt över att nämnderna och bolagsstyrelserna fullgör uppgifter inom olika verksamhetsområden i enlighet med vad kommunfullmäktige har bestämt, lag eller annan författning. Ansvaret för att inhämta de uppgifter som behövs för att fullgöra uppsiktsansvaret ligger på kommunstyrelsen.

Granskningen avser att bedöma hur uppsiktsplikten genomförs när det gäller stadens säkerhetsarbete så som fullmäktige har uttryckt det i stadens säkerhetspolicy. Fullmäktiges säkerhetspolicy syftar till att skapa en stadengemensam inriktning och samsyn på säkerhetsarbetet samt att tydliggöra ansvar och övergripande krav. Av policyns elva punkter kommer granskningen fokusera på sju av dessa. Det handlar om att ha ett långsiktigt och kontinuerligt säkerhetsarbete inom alla delar av stadens verksamheter. Det handlar också om att årligen följa upp att säkerhetsnivån är acceptabel, ha en utsedd säkerhetschef och genomföra kontinuerliga riskanalyser. Vidare att dokumentera beslut och delegation med mera som är kopplat till säkerhetsarbetet. Det ska säkerställas att alla medarbetare har tillräcklig utbildning och att externa parter följer relevanta delar inom säkerhetsområdet.

Syftet är att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt ett systematiskt och ändamålsenligt arbete med uppsikten över stadens säkerhetsarbete.

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 kommunstyrelsen har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats inom följande områden:

- grundläggande granskning
- systematiskt arbetsmiljöarbete.

Granskning av räkenskaper och bokslut

Stadsrevisionen granskar kommunstyrelsens 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 kommunstyrelsen:

- Granskning av kontinuitetsförmåga i samhällsviktiga verksamheter i Göteborgs Stad.
- Göteborgs Stads arbete med bostadslösa barnfamiljer.

Bemanning

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

Lisa Nöjd

telefon: 031-368 07 26

e-post: lisa.nojd@stadsrevisionen.goteborg.se

Cecilia Ribeiro Goncalves

telefon: 031-368 07 06

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

Revisionsbyrån EY granskar, på uppdrag av stadsrevisionen, kommunstyrelsens räkenskaper och bokslut.

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorernas 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 yrkesrevisorernas oberoende och integritet.

Faktaavstämning

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

Avrapportering

Resultatet av årets granskning beskrivs i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars år 2023. Stadsrevisionen avser därefter att besöka kommunstyrelsen 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 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 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
- uppföljning och kontroll av utförare inom avfallsinsamlingen
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Uppföljning och kontroll av utförare inom avfallsinsamlingen

Kretslopp och vattennämndens kostnader för köp av verksamhet inom avfallshanteringen uppgick till 422 miljoner kronor år 2021, vilket motsvarar 81 procent av avfallsverksamhetens totala kostnader.

I enlighet med kommunallagen ska kommuner kontrollera och följa upp verksamhet som genom avtal lämnats över till privata utförare. Genom avtalet ska kommunen tillförsäkra sig om information som gör det möjligt för allmänheten att få insyn i verksamheten som lämnas över.²

Enligt stadens riktlinje för styrning uppföljning och kontroll har nämnder och bolagsstyrelser som anlitar en privat utförare för att utföra en kommunal angelägenhet, kvar huvudmannaskapet och därigenom också kvar det övergripande ansvaret för verksamheten. Nämnd/bolagsstyrelse ansvarar för att se till att den anlitate privata utföraren uppfyller de bestämmelser som gäller för verksamheten. Vidare ska nämnd/bolagsstyrelse bereda möjlighet för allmänhetens insyn av den verksamhet som utförs av privata utförare.

Av kretslopp och vattennämndens reglemente framgår att nämnden ska utgöra stadens beställare för kommunfullmäktiges direkttilldelade uppdrag till Renova och Gryaab, samt ange kraven för leverantörer inom vatten-, avlopps- och avfallsområdet och direkttilldela eller upphandla sådana tjänster när detta är aktuellt.

Det förekommer även att Renova anlitar privata utförare för att utföra verksamhet inom avfallsområdet. Om en kommun lämnar över skötseln av en kommunal angelägenhet till ett helägt kommunalt bolag, ska fullmäktige se till att bolaget ger allmänheten insyn i den verksamhet som genom avtal lämnas över till privata utförare. Det gäller även för delägda bolag i en omfattning som är rimlig med hänsyn till andelsförhållandena, verksamhetens art och omständigheterna i övrigt.³

Syftet med granskningen är att bedöma ändamålsenligheten i nämndens uppföljning och kontroll av utförare inom avfallsinsamlingen.

² Kommunallag (217:725), 10 kap, §§ 8-9

³ Ibid 10 kap §§3-4).

Uppföljande granskning

När en granskning leder till kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi i 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:

- Grundläggande granskning – ekonomiska prognoser
- Nämndens uppdrag som huvudman och beställare
- Förebyggande arbete mot oegentligheter
- Informationssäkerhet i samhällsviktiga system
- Styrning, uppföljning och kontroll av va-nätets förnyelse
- Projektstyrning av investerings- och exploateringsprojekt

Pågående granskning

För närvarande pågår följande, sedan tidigare beslutade granskningar som berör nämnden:

- Granskning av kontinuitetsförmåga i samhällsviktiga verksamheter

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.
- uppföljande granskning

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträddas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionsred.⁵ De förtroende-

⁴ God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

⁵ Kommunallagen 12 kap. 8 §

valda 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 Ernst & Young AB granskar nämndens räkenskaper och bokslut på uppdrag av stadsrevisionen,.

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 tjänstepersoner 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 2023. 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 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 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
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Omorganisation inom stadsutvecklingsområdet

Kommunfullmäktige har under 2021 beslutat om en förändrad organisation rörande nämnderna inom stadsutvecklingsområdet. Syftet är att skapa en ny organisation som bidrar till en sammanhållen stadsutvecklingsprocess i såväl planering, genomförande och förvaltning. Detta innebär att lokalnämnden kommer att upphöra vid utgången av 2022.

Riskerna som finns inför organisationsförändringen är att tid och resurser behöver läggas på omorganisationen. Det kan leda till att nämndens uppdrag inte genomförs med samma kvalitet som tidigare. Arbetsmetoder, kunskaper och kompetens kan påverkas av organisationsförändringen. Det är viktigt att nämnden säkerställer att väsentliga frågor eller problem tas om hand under året.

Utifrån tidigare erfarenheter av att följa och granska före och under en organisationsförändring kommer revisorerna följa omorganisationen inom ramen för årets granskning.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i rekommendationer följer vi som regel upp vilka åtgärder nämnden har vidtagit med anledning av dessa. I granskningen 2021 lämnades två rekommendationer inom följande två områden.

- Granskning av beslutsunderlag vid lokalinvesteringar
- Intern kontroll och redovisningsrutiner

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:

- Granskning av användning av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel

I samband med att granskningen inleddes har nämnden informerats.

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. Yrkesrevisor är:

Pär Lindén

telefon: 031-368 20 81 mobil: 070-761 20 81

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

Revisionsbyrån EY 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 tjänstepersoner 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.

³ 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



Miljö- och klimatnämnden Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 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
- kostnadstäckning i tillsynsverksamheten
- energi- och klimatrådgivning
- tillsyn av lokaler för särskilda boenden
- uppföljande granskning.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av kostnadstäckning i miljötillsynsverksamheten

Miljö- och klimatnämnden bedriver tillsyn som dels är avgiftsfinansierad, dels är skattefinansierad. Fullmäktige har gett miljö- och klimatnämnden i uppdrag att genomföra debitering först efter att kontroll och tillsyn genomförts, för att öka kundnöjdheten. En sådan förändring medför att taxa, rutiner och arbets sätt behöver förändras, i den mån en sådan förändring är förenlig med gällande lag.

I årsrapporten för 2021 redovisar miljö- och klimatnämnden ett underskott om ca 8 procent i förhållande till budgeterade intäkter för tillsyn. Underskottet förklaras inte närmare, varken i årsrapporten eller den tillhörande fördjupningen. Miljötillsynen finansierades under 2021 till 52 procent av avgifter i förhållande till en budgeterad nivå om 59 procent.

Syftet med granskningen är att bedöma om miljö- och klimatnämnden säkerställer en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll avseende kostnadstäckningen inom miljötillsynen.

Granskning av energi- och klimatrådgivning

Nämnden ansvarar för att förvalta och utveckla stadens energi- och klimatrådgivning. Detta görs tillsammans med Energikontor Väst och finansieras med stöd av Energimyndigheten. Tjänsten vänder sig till så väl företag och organisationer som privatpersoner.

Både det rådande klimatläget, historiskt höga energipriser, det europeiska beroendet av rysk gas i den gemensamma energimixen samt ambitiösa nationella och lokala miljömål aktualiserar behovet av en fungerande energi- och klimatrådgivning

Granskningen syftar till att bedöma om nämndens arbete med energi- och klimatrådgivning bedrivs ändamålsenligt.

Granskning av tillsyn av lokaler för särskilda boenden

Nämnden ansvarar enligt miljöbalken för särskild tillsyn av lokaler för undervisning, vård och annat omhändertagande. Hit räknas bland annat hem för vård och boende (HVB), särskilda ungdomshem, särskilda boenden för äldre (SÄBO), bostäder med särskild service och lokaler för daglig verksamhet enligt LSS. Folkhälsomyndigheten rekommenderar att nämnden fokuserar tillsynen på lokaler för vård och omsorg inom socialtjänsten och LSS då dessa är mer riskutsatta. Bland de risker som återfinns är att människor vistas i lokalerna under längre tider, att de personer som vistas där kan ha svårt att hävda sina intressen till följd av exempelvis demenssjukdomar eller att de är barn. De personer som vistas i lokalerna har ofta en förhöjd risk för att vara känsliga för faktorer i inomhusmiljön. Exempelvis är äldre extra känsliga för värme och kyla.

Granskningen syftar till att bedöma om nämnden bedriver ett ändamålsenligt tillsynsarbete av lokaler för särskilda boenden.

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:

- informationssäkerhet
- offentlighet och sekretess
- personsäkerhet

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

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 biträdas i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Tim Sahlén

telefon: 031-368 07 15

e-post: tim.sahlen@stadsrevisionen.goteborg.se

Revisionsbyrån Ernst & Young granskar, på uppdrag av stadsrevisionen, nämndens räkenskaper och bokslut.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorernas 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 yrkesrevisorernas oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner 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 2023. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

³ 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



Nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 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
- kommunal vuxenutbildning som särskild utbildning
- styrning och uppföljning av arbetsmarknadsinsatser.

Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av kommunal vuxenutbildning som särskild utbildning

Utbildningen inom skolväsendet syftar till att elever ska inhämta och utveckla kunskaper och värden. Grundsärskolan och gymnasiesärskolan är till för elever som på grund av en intellektuell funktionsnedsättning bedömts inte kunna nå kunskapskraven i grundskolan eller i gymnasieskolan. För vuxna med intellektuell funktionsnedsättning finns kommunal vuxenutbildning som särskild utbildning.

Oavsett skolform ska alla elever ges den ledning och stimulans som de behöver i sitt lärande och sin personliga utveckling. De ska på så sätt utifrån sina egna förutsättningar kunna utvecklas så långt som möjligt enligt utbildningens mål.

För nämnda skolformer genomförs inga nationella prov och det saknas nationell uppföljning av elevernas kunskapsresultat och progression. Statistik från Skolinspektionens tillsyn på nationell nivå angående huvudmännens ansvarstagande för dessa skolformer visar att den vanligaste bristen rör styrning och utveckling av utbildningen. I nämndernas uppföljning av skolformerna finns exempel på svårigheter att följa upp elevernas måluppfyllelse.

Andra utmaningar som rör elevernas måluppfyllelse handlar om lärar- och lokalbrist. Det råder stor brist på lärare som är behöriga att undervisa i skolformerna, vilket innebär risk att eleverna inte får den undervisning de har rätt till. I Göteborg ökar också antalet elever kraftigt, främst i grundskolan men även i gymnasiesärskolan. Det gör att nämnderna även har utmaningar i att säkerställa att det finns tillgång till elevplatser och ändamålsenliga lokaler.

För vuxna elever med intellektuell funktionsnedsättning är utmaningen den motsatta, här har antalet elever i Göteborg minskat kraftigt de senaste åren. Enligt skollagen ska kommunen aktivt verka för att nå och motivera målgruppen att studera.

Ansvar för kommunal vuxenutbildning som särskild utbildning är i Göteborgs Stad delat mellan nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning och utbildningsnämnden. Nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning har övergripande ansvar för strategisk planering av utbildningen och att den tillhandahålls enligt skolförfattningarna. Likaså har nämnden ansvar för information, rekrytering, vägledning, upprättande av individuell studieplan och antagning av elever. Nämnden ska fördela resurser till utbildningsnämnden som har i uppdrag att utföra all utbildning inom kommunal vuxenutbildning som

särskild utbildning. Utbildningsnämnden är huvudman för utbildningen och ansvarar för det systematiska kvalitetsarbetet.²

Syftet med granskningen är att bedöma om nämndens verksamhet avseende kommunal vuxenutbildning som särskild utbildning bedrivs på ett ändamålsenligt sätt i de delar som nämnden ansvarar för. För övriga nämnder som ingår i granskningen kommer fokus vara på nämndernas arbete för ökad måluppfyllelse för eleverna. Med ändamålsenlighet avses att verksamheten bedrivs i enlighet med lag, förordning, allmänna råd, stödmaterial och interna styrdokument.³

Styrning och uppföljning av arbetsmarknadsinsatser

Arbetsmarknadspolitiken är i huvudsak ett statligt ansvarsområde, men då ökad arbetslöshet slår hårt mot kommuners ekonomi väljer många kommuner att engagera sig i den lokala arbetsmarknadspolitiken. Detta genom att bland annat finansiera egna arbetsmarknadsinsatser. I Göteborgs Stad är det nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning som, enligt nämndens reglemente, har i uppdrag att bedriva arbetsmarknadsinsatser. Nämnden har också ett särskilt ansvar att vara stadens arbetslöshetsnämnd.

Då det formella ansvaret för kommunen inom arbetsmarknadsområdet är begränsat har staden stor möjlighet att själv utforma sina arbetsmarknadsinsatser och hur dessa ska följas upp. Av kommunallagen (2017:725) framgår att nämnden ansvarar för att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. I stadens riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll beskrivs också hur nämnders styrning och uppföljning ska vara systematisk, förebyggande och utvecklingsinriktad. Ett sådant arbetssätt ska bland annat säkerställa att verksamheten bedrivs effektivt och med fokus på kvalitet för den verksamheten riktar sig till.

Nämndens övergripande ansvar består i samordning, strategisk planering och kvalitetssäkring av alla kommunala arbetsmarknadspolitiska insatser i staden. För att lyckas med detta ansvar är det av betydelse att nämnden har en god styrning och uppföljning av sina arbetsmarknadsinsatser. Nämnden behöver ha kunskap om vilka insatser och arbetssätt som är framgångsrika, och denna kunskap behöver sedan användas i styrningen av arbetsmarknadsinsatserna. Annars finns det en risk att verksamheten blir mindre effektiv och att de arbetssökande därmed inte får bästa tänkbara stöd.

² Se reglementena för respektive nämnd. På förvaltningsnivå och rektorsnivå har överenskommelser träffats mellan de olika förvaltningarna om hur ansvarsfördelningen mellan nämnderna praktiskt ska hanteras i verksamheten.

³ Utöver nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning kommer granskningen att genomföras även på grundskolenämnden (grundsärskolan) och utbildningsnämnden (gymnasiesärskolan och kommunal vuxenutbildning som särskild utbildning).

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en ändamålsenlig styrning och uppföljning av arbetsmarknadsinsatserna. Med ändamålsenlig menar vi att styrningen och uppföljningen säkerställer att verksamheten bedrivs effektivt och i enlighet med reglemente samt i riktning mot kommunfullmäktiges mål.

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.

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:

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

Yrkesrevisorernas 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 yrkesrevisorernas oberoende och integritet.

⁴ God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

⁵ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner 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 2023. 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 demokrati och
medborgarservice
Granskningsplan för 2022**

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 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 budget- och skuldrådgivning

Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

År 2022 hålls allmänna val till riksdag, region- och kommunfullmäktige. Nämnden för demokrati och medborgarservice har i uppdrag från kommunfullmäktige i sitt reglemente samt i budget för 2022 att bedriva ett proaktivt demokratiarbete. Nämndens arbete med uppdraget kommer att ingå i 2022 års granskning. Den grundläggande granskningen kommer att genomföras löpande under året.

Granskning av nämndens budget och skuldrådgivning

I nämnden för demokrati och medborgarservice uppdrag ingår att bedriva ekonomisk rådgivning till skuldsatta personer. Denna budget- och skuldrådgivning är reglerad i socialtjänstlagens femte kapitel, tolfte paragraf vilket innebär att detta är en obligatorisk uppgift för Göteborgs Stad. Skyldigheten för kommuner att lämna budget- och skuldrådgivning gäller till dess att en av kronofogdemyndigheten beviljad skuldsanering helt är avslutad. För den enskilde är rådgivningen frivillig.

Socialtjänstlagen ställer inga krav på hur kommunerna ska organisera eller på annat sätt tillhandahålla budget- och skuldrådgivning. För att uppnå enhetlighet och likvärdighet i kommunernas arbete utger konsumentverket utifrån sin stödjande roll rekommendationer och vägledning för den kommunala budget- och skuldrådgivningen. Konsumentverket erbjuder även utbildning för personal som arbetar med budget- och skuldrådgivning. Konsumentverkets rekommendationer formuleras i sex punkter som beskriver hur budget- och skuldrådgivningsarbetet erfarenhetsmässigt kan bedrivas för att ge den rådsökande bäst stöd när denne söker stöd för att lösa sin ekonomiska situation.

Syftet med granskningen är att bedöma om den budget- och skuldrådgivning nämnden ansvarar för är ändamålsenlig. Med ändamålsenlig avses här att budget- och skuldrådgivningen bedrivs på ett sådant sätt att den motsvarar nämndens uppdrag i reglementet, tillämplig lagstiftning och konsumentverkets rekommendationer och vägledning.

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.

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. 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 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 tjänstepersoner 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 2023. Stads-

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §

revisionen 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 funktionsstöd Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 och kommunstyrelsen är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämnden för funktionsstöds 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
- myndighetsutövning inom LSS
- palliativ vård
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av likvärdig myndighetsutövning inom LSS

Principen om alla människors lika värde och lika rättigheter är utgångspunkten för svensk politik inom funktionshinderområdet. Det nationella målet för funktionshinderpolitiken är att uppnå jämlikhet i levnadsvillkor och full delaktighet i samhället. För att nå detta mål krävs både generella åtgärder och individuellt stöd. Insatser till individer med funktionsvariationer kan beviljas enligt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) eller socialtjänstlagen (SoL).

Bristande likvärdighet i myndighetsutövningen kan leda till att den enskilda individen inte får den hjälp och det stöd som hen har rätt till och därmed inte kan delta fullt ut i samhället. Bristande likvärdighet riskerar samtidigt att leda till omotiverade kostnader för allt för långtgående insatser som individen inte är i behov av.

Mot bakgrund av ovanstående syftar granskningen till att bedöma om nämnden har säkerställt en likvärdig myndighetsutövning inom LSS.

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:

- hantering av delegationsbeslut
- kompetensutveckling.

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:

- Granskning av Göteborgs Stads palliativa vård samt stöd till patienter och närstående

I samband med att granskningen inleddes har nämnden informerats.

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. Yrkesrevisor är:

Karin Iveroth

telefon: 031-368 07 21

e-post: karin.iveroth@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 tjänstepersoner inom förvaltningen. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

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

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars år 2023. 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 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 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
- beredskap inom it-säkerhet
- nämndens ansvar och arbetssätt
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av nämndens beredskap inom it-säkerheten

Antalet anmälda it-incidenter hos svenska myndigheter och andra samhällsviktiga verksamheter har enligt myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB) ökat kraftigt. Ökningen har gått från runt 200 i veckan till 400–500 under mars månad 2022. Det är dock inte klarlagt om detta beror på fler intrång eller om benägenheten att anmäla har ökat.²

Föregående år uppmärksammades att Kalix kommun hade utsatts för ett grovt dataintrång. Samtliga it-system låstes vilket fick påverkan på all samhällsservice. Personalen fick arbeta manuellt då exempelvis lönelistor, patientjournaler och medicinlistor inte gick att komma åt. Ett hundratal personer arbetade med att återställa systemen och efter en månad var 80 procent av it-servrarna genomgångna och tillbaka i drift. Kostnaden för it-attacken uppgick i januari 2022 till omkring 2,3 miljoner kronor. En annan uppmärksammas it-attack var den som riktades mot matkedjan Coops kassasystem förra sommaren. Intrånget innebar att hela systemlösningen fick ändras och en delvist helt ny teknisk plattform byggas upp.

Tjänsteområde it utgör en omfattande del av Intraservice samtliga tjänster. Av den totala budgeten (984 miljoner kronor) läggs över 500 miljoner kronor på detta verksamhetsområde.³ Varje tjänst ska löpande följas upp avseende följsamhet mot säkerhetskraven, väsentliga störningar och säkerhetsbrister. Resultatet av uppföljningen ska årligen redovisas i en formell rapport till tjänsteforum, prioriteringsforum, beslutforum samt stadsdirektörens beslutsstödsfunktion.⁴

Stadsrevisionens granskning föregående år visade att en rapportering enligt de ställda kraven endast hade redovisats vid ett tillfälle sedan de kommungemensamma interna tjänsterna infördes. Rapporteringen visade att ett flertal brister kopplat till it-säkerheten hade identifierats under åtminstone ett par år tillbaka. I nämndens årsrapport för 2021 lyfts att förvaltningen inte har genomfört åtgärder för riskminimering utifrån redovisad analysrapport kring informationssäkerhet och dataskydd. Av nämndens budget för 2022 framgår att 52 miljoner kronor ska användas för att genomföra ökade satsningar inom it-säkerheten.⁵

² <https://www.svd.se>, läst den 21 mars 2022.

³ Intraservice budget 2022, sidan 22.

⁴ Riktlinjer för styrning av kommungemensamma interna tjänster och Göteborgs Stads generella regler för kommungemensamma interna tjänster.

⁵ Intraservice budget 2022, sidan 22..

Offentliga myndigheter och leverantörer av digitala tjänster är vanliga offer för cyberkriminella. Exempel på cyberhot kan vara utpressningsprogram som krypterar organisationens data, mjukvara, drivrutiner etc., sabotageprogram som angriper och påverkar datorsystem, dataintrång och stöld samt läckor av information och personuppgifter, överbelastningsattacker på datorsystem som hindrar användaren att få tillgång informationen eller systemet, e-mailrelaterade bedrägerier, spridande av desinformation samt angrepp mot leverantörskedjor för att få tillgång till kundinformation. Men även mänsklig okunskap och misstag.⁶

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en tillräcklig beredskap för att förhindra och hantera driftstopp vid händelse av en it-attack.

Granskning av nämndens ansvar och arbetssätt

Ledamöterna i en nämnd ansvarar gemensamt för nämndens verksamhet. Utgångspunkten är att ledamöterna är utsedda av kommunfullmäktige och att deras uppdrag innefattar en skyldighet att ansvara för nämndens verksamhet i enlighet med den lagstiftning som styr och reglerar kommunens verksamheter. Kommunallagen gör ingen åtskillnad mellan ledamöterna på grundval av politisk hemvist utan ansvaret gäller varje enskild ledamot oavsett om tillhörigheten är till den politiska majoriteten eller minoriteten.

Utöver de rättigheter och skyldigheter som varje nämndledamot har finns flera särregler för nämndens ordförande. Dessa regler har samband med ordförandeuppgiften och ordförandes särskilda roll före, under och efter ett sammanträde med nämnden. Det ger ordföranden en särställning i den kommunala beslutsprocessen och påverkar därmed ordförandens politiska och juridiska ansvar. De särregler som finns hittas i kommunallagen och i några fall i speciallagstiftningen. Ytterligare reglering finns i reglementet för nämnden vilket även kan kompletteras med andra riktlinjer. Tydlighet i agerande och styrdokument på nämndnivå är en förutsättning för att nämndens underliggande styrning ska kunna fungera på ett systematiskt och följsamt sätt mot givna riktlinjer.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämndens arbetssätt harmonierar med nämndens lagenliga ansvar.

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

⁶ <https://2secure.se/> den 28 februari 2022 med hänvisning till EU:s cybersäkerhetsbyrå, Enisa, är ett expertcentrum för it-säkerhet i Europa. Läst den 17 mars 2022.

vilka åtgärder nämnden har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till nämnden inom följande områden:

- grundläggande granskning
- inköp och upphandling
- ärendeberedning och beslutsunderlag
- projektstyrning
- offentlighet och sekretess.

Granskning av räkenskaper och bokslut

Stadsrevisionen granskar nämndens räkenskaper och bokslut för att kunna bedöma om räkenskaperna är rättvisande och upprättade enligt god redovisningssed.⁷

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:

- Granskning av konsultanvändning i Göteborgs Stad.

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.⁸ De förtroendevalda revisorerna biträdas i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisorer är:

Lisa Nöjd

telefon: 031-368 07 26

e-post: lisa.nojd@stadsrevisionen.goteborg.se

⁷ God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

⁸ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Tim Sahlén

telefon: 031-368 07 15

e-post: tim.sahlen@stadsrevisionen.goteborg.se

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

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorernas 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 yrkesrevisorernas oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner 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 2023. 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



Park- och naturnämnden Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 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
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Omorganisation inom stadsutvecklingsområdet

Kommunfullmäktige har under 2021 beslutat om en förändrad organisation rörande nämnderna inom stadsutvecklingsområdet. Syftet är att skapa en ny organisation som bidrar till en sammanhållen stadsutvecklingsprocess i såväl planering, genomförande och förvaltning. Detta innebär att park- och naturnämnden kommer att upphöra vid utgången av 2022.

Riskerna som finns inför organisationsförändringen är att tid och resurser behöver läggas på omorganisationen. Det kan leda till att nämndens uppdrag inte genomförs med samma kvalitet som tidigare. Arbetsmetoder, kunskaper och kompetens kan påverkas av organisationsförändringen. Det är viktigt att nämnden säkerställer att väsentliga frågor eller problem tas om hand under året.

Utifrån tidigare erfarenheter av att följa och granska före och under en organisationsförändring kommer revisorerna följa omorganisationen inom ramen för årets granskning.

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:

- arbetet med styrning, uppföljning och kontroll
- projektstyrning
- hantering av delegationsbeslut
- personsäkerhet
- kontroll och uppföljning av privata utförare.

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

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

- intern kontroll i redovisningsrutiner
- årsbokslut.

Pågående granskning

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

- Granskning av användning av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel

I samband med att granskningen inleddes har nämnden informerats.

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. Yrkesrevisor är:

Magnus Braxenholm

telefon: 031-368 07 37

e-post: magnus.braxenholm@stadsrevisionen.goteborg.se

Revisionsbyrån EY 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 tjänstepersoner 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.

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



Socialnämnden Centrum Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 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
- familjehemsplaceringar
- bidragsgivning till studieförbund
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av familjehemsplaceringar

Barn har rätt till omvårdnad, trygghet och en god fostran. De flesta barn i Sverige lever under trygga och goda förhållanden. Det finns dock barn som av olika anledningar inte kan bo med sina föräldrar och som behöver skydd och stöd från samhället. Socialtjänsten ska utreda om barnet är i behov av insatser från nämnden. Utredningar som gäller barn som kan behöva skydd bör enligt förarbetena ha högsta prioritet inom socialtjänsten och ska inledas utan dröjsmål. Resursbrist är inte ett skäl att inte utreda. Hur en utredning ska bedrivas regleras närmare i 11 kap 2 § SoL. Utredningen ska genomföras skyndsamt och vara slutförd senast inom fyra månader. Finns det särskilda skäl får socialnämnden besluta att förlänga utredningen för viss tid.

En placering utanför det egna hemmet är ett stort ingrepp i det enskilda barnets eller den unges liv och får också stora konsekvenser för den övriga familjen. Socialtjänsten ska noga följa och stödja barn och unga som på något sätt har omhändertagits för samhällsvård. Syftet med uppföljningen är att se till att vården är rättssäker och trygg och utgår från barnens och de ungas behov, med utgångspunkt från de vård- respektive genomförandeplaner som upprättats. Ytterligare ett syfte är att få underlag för överväganden och omprövningar av om vården fortfarande behövs. Uppföljningar är också en förutsättning för att upptäcka eventuella missförhållanden i det hem där barnet eller den unge är placerat. Det krävs därför att socialnämnden har fortlöpande kontakt med placerade barn och unga genom personliga besök och genom att samtala enskilt med dem.

Om socialtjänsten inte utreder och följer upp familjehemsplaceringar i enlighet med socialtjänstlagens krav och intentioner finns risk för att samhället inte kan erbjuda det skydd och det stöd som barnet har rätt till. Det finns också risk för att insatsens förväntade effekt blir otydlig och därmed riskerar insatsen även att bli för kort eller onödigt lång. Detta kan i sin tur innebära onödig placeringstid för barnet samt dyrare kostnader för nämnden.

Stadsrevisionen kommer under 2022 att granska nämndens hantering av familjehemsplaceringar. Syftet med granskningen är att bedöma om arbetet bedrivs på ett ändamålsenligt sätt, i enlighet med gällande regelverk.

Granskning av bidragsgivning till studieförbund

Civilsamhällets bidrag till staden är viktigt. Att ge bidrag är ett sätt för staden att stärka civilsamhället och därmed också arbeta mot fullmäktiges olika målsättningar för staden, bland annat inom områdena hälsa, jämlikhet och kultur. Samtidigt som stadens bidragsgivning är möjliggörande för ett stort antal

aktörer är det också ett förtroendekänsligt område. Det är viktigt att bidrag fördelas på rätt grunder, och att det sker på ett likvärdigt och transparent vis. Det är också viktigt att bidragen används till avsedda ändamål och att de inte går till oseriösa aktörer. Det finns annars risk såväl för att staden drabbas av förtroendeskada som för att medborgarnas skattepengar används på ett felaktigt sätt. Revisorernas tidigare granskningar av området har visat att det funnits vissa brister och förbättringsområden inom området.

Socialnämnden Centrum ansvarar för bidrag till studieförbunden för hela stadens räkning. Inom ramen för revisionens pågående granskning av Göteborgs stads bidragsgivning till föreningar har risker kopplat till nämndens hantering av studieförbunden identifierats.

Mot bakgrund av ovanstående syftar granskningen till att bedöma om nämnden har säkerställt en ändamålsenlig hantering av bidragsgivning till studieförbunden.

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:

- nämndens hantering av orosanmälningar gällande barn
- den interna kontrollen i processen för utbetalning av ekonomiskt bistånd.

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:

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

- Granskning av bidragsgivning till föreningar, 2021-10-19.

I samband med att granskningen inleddes har nämnden informerats.

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. Yrkesrevisor är:

Magnus Gréen

telefon: 031-368 07 07

e-post: magnus.green@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 tjänstepersoner 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 2023. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

³ 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



Socialnämnden Hisingen Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 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
- familjehemsplaceringar
- kontinuitetsförmåga i samhällsviktiga verksamheter
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av familjehemsplaceringar

Barn har rätt till omvårdnad, trygghet och en god fostran. De flesta barn i Sverige lever under trygga och goda förhållanden. Det finns dock barn som av olika anledningar inte kan bo med sina föräldrar och som behöver skydd och stöd från samhället. Socialtjänsten ska utreda om barnet är i behov av insatser från nämnden. Utredningar som gäller barn som kan behöva skydd bör enligt förarbetena ha högsta prioritet inom socialtjänsten och ska inledas utan dröjsmål. Resursbrist är inte ett skäl att inte utreda. Hur en utredning ska bedrivas regleras närmare i 11 kap 2 § SoL. Utredningen ska genomföras skyndsamt och vara slutförd senast inom fyra månader. Finns det särskilda skäl får socialnämnden besluta att förlänga utredningen för viss tid.

En placering utanför det egna hemmet är ett stort ingrepp i det enskilda barnets eller den unges liv och får också stora konsekvenser för den övriga familjen. Socialtjänsten ska noga följa och stödja barn och unga som på något sätt har omhändertagits för samhällsvård. Syftet med uppföljningen är att se till att vården är rättssäker och trygg och utgår från barnens och de ungas behov, med utgångspunkt från de vård- respektive genomförandeplaner som upprättats. Ytterligare ett syfte är att få underlag för överväganden och omprövningar av om vården fortfarande behövs. Uppföljningar är också en förutsättning för att upptäcka eventuella missförhållanden i det hem där barnet eller den unge är placerat. Det krävs därför att socialnämnden har fortlöpande kontakt med placerade barn och unga genom personliga besök och genom att samtala enskilt med dem.

Om socialtjänsten inte utreder och följer upp familjehemsplaceringar i enlighet med socialtjänstlagens krav och intentioner finns risk för att samhället inte kan erbjuda det skydd och det stöd som barnet har rätt till. Det finns också risk för att insatsens förväntade effekt blir otydlig och därmed riskerar insatsen även att bli för kort eller onödigt lång. Detta kan i sin tur innebära onödig placeringstid för barnet samt dyrare kostnader för nämnden.

Stadsrevisionen kommer under 2022 att granska nämndens hantering av familjehemsplaceringar. Syftet med granskningen är att bedöma om arbetet bedrivs på ett ändamålsenligt sätt, 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:

- nämndens hantering av orosanmälningar gällande barn
- den interna kontrollen i processen för utbetalning av ekonomiskt bistånd.

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:

- Granskning av kontinuitetsförmåga i samhällsviktiga verksamheter i Göteborgs stad

I samband med att granskningen inleddes har nämnden informerats.

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. Yrkesrevisor är:

Magnus Gréen

telefon: 031-368 07 07

e-post: magnus.green@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 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 tjänstepersoner 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 2023. 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



Socialnämnden Nordost Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 och kommunstyrelsen är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Socialnämnden Nordosts 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
- familjehemsplaceringar
- resor i tjänsten
- konsultanvändning
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av familjehemsplaceringar

Barn har rätt till omvårdnad, trygghet och en god fostran. De flesta barn i Sverige lever under trygga och goda förhållanden. Det finns dock barn som av olika anledningar inte kan bo med sina föräldrar och som behöver skydd och stöd från samhället. Socialtjänsten ska utreda om barnet är i behov av insatser från nämnden. Utredningar som gäller barn som kan behöva skydd bör enligt förarbetena ha högsta prioritet inom socialtjänsten och ska inledas utan dröjsmål. Resursbrist är inte ett skäl att inte utreda. Hur en utredning ska bedrivas regleras närmare i 11 kap 2 § SoL. Utredningen ska genomföras skyndsamt och vara slutförd senast inom fyra månader. Finns det särskilda skäl får socialnämnden besluta att förlänga utredningen för viss tid.

En placering utanför det egna hemmet är ett stort ingrepp i det enskilda barnets eller den unges liv och får också stora konsekvenser för den övriga familjen. Socialtjänsten ska noga följa och stödja barn och unga som på något sätt har omhändertagits för samhällsvård. Syftet med uppföljningen är att se till att vården är rättssäker och trygg och utgår från barnens och de ungas behov, med utgångspunkt från de vård- respektive genomförandeplaner som upprättats. Ytterligare ett syfte är att få underlag för överväganden och omprövningar av om vården fortfarande behövs. Uppföljningar är också en förutsättning för att upptäcka eventuella missförhållanden i det hem där barnet eller den unge är placerat. Det krävs därför att socialnämnden har fortlöpande kontakt med placerade barn och unga genom personliga besök och genom att samtala enskilt med dem.

Om socialtjänsten inte utreder och följer upp familjehemsplaceringar i enlighet med socialtjänstlagens krav och intentioner finns risk för att samhället inte kan erbjuda det skydd och det stöd som barnet har rätt till. Det finns också risk för att insatsens förväntade effekt blir otydlig och därmed riskerar insatsen även att bli för kort eller onödigt lång. Detta kan i sin tur innebära onödig placeringstid för barnet samt dyrare kostnader för nämnden.

Stadsrevisionen kommer under 2022 att granska nämndens hantering av familjehemsplaceringar. Syftet med granskningen är att bedöma om arbetet bedrivs på ett ändamålsenligt sätt, i enlighet med gällande regelverk.

Granskning av resor i tjänsten

Inom Göteborgs Stad genomförs tjänsteresor med olika syften och ändamål. 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.

Begreppet resa i tjänsten omfattar resor som görs dagligen eller kontinuerligt inom arbetsplatsens närområde, som en del i medarbetarens ordinarie arbetsuppgifter. Begreppet resa i tjänsten omfattar även sådana resor som görs till möten, konferenser, utbildningar och andra event som är lokaliserade till annan plats än arbetets ordinarie tjänsteställe.

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 färdssätt 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.

Mot bakgrund av ovanstående syftar granskningen till att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern kontroll avseende resor i tjänsten.

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:

- hantering av orosanmälningar gällande barn.

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:

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

- Granskning av konsultanvändning i Göteborgs Stad

I samband med att granskningen inleddes har nämnden informerats.

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. Yrkesrevisor är:

Karin Iveroth

telefon: 031-368 07 21

e-post: karin.iveroth@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 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 tjänstepersoner 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 2023. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

³ 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



Socialnämnden Sydväst Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 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
- utredning och uppföljning av familjehemsplacerade barn
- användning av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av familjehemsplaceringar

Barn har rätt till omvårdnad, trygghet och en god fostran. De flesta barn i Sverige lever under trygga och goda förhållanden. Det finns dock barn som av olika anledningar inte kan bo med sina föräldrar och som behöver skydd och stöd från samhället. Socialtjänsten ska utreda om barnet är i behov av insatser från nämnden. Utredningar som gäller barn som kan behöva skydd bör enligt förarbetena ha högsta prioritet inom socialtjänsten och ska inledas utan dröjsmål. Resursbrist är inte ett skäl att inte utreda. Hur en utredning ska bedrivas regleras närmare i 11 kap 2 § SoL. Utredningen ska genomföras skyndsamt och vara slutförd senast inom fyra månader. Finns det särskilda skäl får socialnämnden besluta att förlänga utredningen för viss tid.

En placering utanför det egna hemmet är ett stort ingrepp i det enskilda barnets eller den unges liv och får också stora konsekvenser för den övriga familjen. Socialtjänsten ska noga följa och stödja barn och unga som på något sätt har omhändertagits för samhällsvård. Syftet med uppföljningen är att se till att vården är rättssäker och trygg och utgår från barnens och de ungas behov, med utgångspunkt från de vård- respektive genomförandeplaner som upprättats. Ytterligare ett syfte är att få underlag för överväganden och omprövningar av om vården fortfarande behövs. Uppföljningar är också en förutsättning för att upptäcka eventuella missförhållanden i det hem där barnet eller den unge är placerat. Det krävs därför att socialnämnden har fortlöpande kontakt med placerade barn och unga genom personliga besök och genom att samtala enskilt med dem.

Om socialtjänsten inte utreder och följer upp familjehemsplaceringar i enlighet med socialtjänstlagens krav och intentioner finns risk för att samhället inte kan erbjuda det skydd och det stöd som barnet har rätt till. Det finns också risk för att insatsens förväntade effekt blir otydlig och därmed riskerar insatsen även att bli för kort eller onödigt lång. Detta kan i sin tur innebära onödig placeringstid för barnet samt dyrare kostnader för nämnden.

Stadsrevisionen kommer under 2022 att granska nämndens hantering av familjehemsplaceringar. Syftet med granskningen är att bedöma om arbetet bedrivs på ett ändamålsenligt sätt, 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:

- orosanmälningar gällande barn
- ekonomiskt bistånd
- intäktsprocessen.

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:

- Granskning av användning av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel

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. Yrkesrevisor är:

Jennie Sidiropoulos

telefon: 031-368 07 24

e-post: jennie.sidiropoulos@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 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 tjänstepersoner 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 2023. 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 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 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
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Omorganisation inom stadsutvecklingsområdet

Kommunfullmäktige har under 2021 beslutat om en förändrad organisation rörande nämnderna inom stadsutvecklingsområdet. Syftet är att skapa en ny organisation som bidrar till en sammanhållen stadsutvecklingsprocess i såväl planering, genomförande och förvaltning. Detta innebär att trafiknämnden kommer att upphöra vid utgången av 2022.

Riskerna som finns inför organisationsförändringen är att tid och resurser behöver läggas på omorganisationen. Det kan leda till att nämndens uppdrag inte genomförs med samma kvalitet som tidigare. Arbetsmetoder, kunskaper och kompetens kan påverkas av organisationsförändringen. Det är viktigt att nämnden säkerställer att väsentliga frågor eller problem tas om hand under året.

Utifrån tidigare erfarenheter av att följa och granska före och under en organisationsförändring kommer revisorerna följa omorganisationen inom ramen för årets granskning.

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 och kritik som har lämnats till nämnden inom följande områden:

- Styrning och kontroll av trafiksäkerhet
- Resor i tjänsten
- Förebyggande arbete mot oegentligheter
- Grundläggande granskning 2021
- Arbetet mot otillåten påverkan
- Banunderhåll
- Upphandling och kostnadsstyrning av byggtreprenader
- Informationssäkerhet
- Intern kontroll i redovisningsrutiner

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.

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. Yrkesrevisor är:

Tim Sahlén

telefon: 031-368 07 15

e-post: tim.sahlen@stadsrevisionen.goteborg.se

Revisionsbyrån Ernst & Young 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 tjänstepersoner inom förvaltningen. Detta sker både muntligt och skriftligt.

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

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.

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 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 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
- måluppfyllelsen för elever med intellektuell funktionsnedsättning
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av måluppfyllelsen för elever med intellektuell funktionsnedsättning

Utbildningen inom skolväsendet syftar till att elever ska inhämta och utveckla kunskaper och värden. Grundsärskolan och gymnasiesärskolan är till för elever som på grund av en intellektuell funktionsnedsättning bedömts inte kunna nå kunskapskraven i grundskolan eller i gymnasieskolan. För vuxna med intellektuell funktionsnedsättning finns kommunal vuxenutbildning som särskild utbildning.

Oavsett skolform ska alla elever ges den ledning och stimulans som de behöver i sitt lärande och sin personliga utveckling. De ska på så sätt utifrån sina egna förutsättningar kunna utvecklas så långt som möjligt enligt utbildningens mål.

För nämnda skolformer genomförs inga nationella prov och det saknas nationell uppföljning av elevernas kunskapsresultat och progression. Statistik från Skolinspektionens tillsyn på nationell nivå angående huvudmännens ansvarstagande för dessa skolformer visar att den vanligaste bristen rör styrning och utveckling av utbildningen. I nämndernas uppföljning av skolformerna finns exempel på svårigheter att följa upp elevernas måluppfyllelse.

Andra utmaningar som rör elevernas måluppfyllelse handlar om lärar- och lokalbrist. Det råder stor brist på lärare som är behöriga att undervisa i skolformerna, vilket innebär risk att eleverna inte får den undervisning de har rätt till. I Göteborg ökar också antalet elever kraftigt, främst i grundskolan men även i gymnasiesärskolan. Det gör att nämnderna även har utmaningar i att säkerställa att det finns tillgång till elevplatser och ändamålsenliga lokaler.

För vuxna elever med intellektuell funktionsnedsättning är utmaningen den motsatta, här har antalet elever i Göteborg minskat kraftigt de senaste åren. Enligt skollagen ska kommunen aktivt verka för att nå och motivera målgruppen att studera.

Ansvar för kommunal vuxenutbildning som särskild utbildning är i Göteborgs Stad delat mellan nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning och utbildningsnämnden. Nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning har övergripande ansvar för strategisk planering av utbildningen och att den tillhandahålls enligt skolförfattningarna. Likaså har nämnden ansvar för information, rekrytering, vägledning, upprättande av individuell studieplan och antagning av elever. Nämnden ska fördela resurser till utbildningsnämnden som har i uppdrag att utföra all utbildning inom kommunal vuxenutbildning som

särskild utbildning. Utbildningsnämnden är huvudman för utbildningen och ansvarar för det systematiska kvalitetsarbetet.²

Syftet med granskningen är att bedöma om nämndens verksamhet avseende gymnasiesärskolan och kommunal vuxenutbildning som särskild utbildning bedrivs på ett ändamålsenligt sätt. Fokus kommer vara på nämndens arbete för ökad måluppfyllelse för eleverna. Med ändamålsenlighet avses att verksamheten bedrivs i enlighet med lag, förordning, allmänna råd, stödmaterial och interna styrdokument.³

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.

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 revisionsledning.⁵ De förtroendevalda revisorerna biträdas 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 Se reglementena för respektive nämnd. På förvaltningsnivå och rektorsnivå har överenskommelser träffats mellan de olika förvaltningarna om hur ansvarsfördelningen mellan nämnderna praktiskt ska hanteras i verksamheten.

³ Utöver utbildningsnämnden kommer granskningen att genomföras även på grundskolenämnden (grundskolan) och nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning (kommunal vuxenutbildning som särskild utbildning).

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 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 tjänstepersoner 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 2023. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

Angående granskningen av måluppfyllelsen för elever med intellektuell funktionsnedsättning kommer den att redovisas i en särskild rapport under hösten.

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 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 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
- tillgänglighetsanpassade vallokaler
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av tillgänglighetsanpassade vallokaler och utbildning av röstmottagare

Att rösta i allmänna val är en av demokratins hörnstenar. Tillgängliga vallokaler är en förutsättning för att personer med funktionsnedsättning ges möjlighet att rösta. Om en person ändå inte kan ta sig in i vallokalen ska röstmottagare ta emot rösten utanför lokalen eller i hemmet. Vallagen anger att i val som gäller hela landet ska varje kommun se till att det finns lämpliga lokaler som kan användas som röstningslokaler och som i fråga om lokalisering, tillgänglighet och öppethållande ger väljarna goda möjligheter att rösta. Det innebär att samtliga personer med rösträtt ska ges möjlighet att rösta i allmänna val och att vallokalerna inte ska vara ett hinder för personer med funktionsnedsättning att kunna rösta. Valnämnden i respektive kommun ansvarar för de lokaler som ska användas i allmänna val. Valnämnderna ansvarar också för den utbildning som är obligatorisk för alla röstmottagare, det vill säga de som har hand om vallokalen, som vid behov kan hjälpa väljare och som tar emot väljarnas röster.

Granskningen syftar till att bedöma om nämnden tillser att röstmottagare får den utbildning som krävs för uppdraget samt att stadens vallokaler är tillgängliga och anpassade i enlighet med lagens krav.

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:

- årsbokslut.

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

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

- årsbokslut.

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. Yrkesrevisor är:

Ulrika Berg

telefon: 031-368 07 27

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

Revisionsbyrån EY 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 tjänstepersoner 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 2023. Stadsrevisionen kan därefter besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

³ 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



Äldre samt vård- och omsorgsnämnden Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 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
- basala hygienrutiner
- palliativ vård och stöd till patienter och anhöriga
- kontinuitetsförmåga i samhällsviktiga verksamheter
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av arbetet kring basala hygienrutiner

Coronapandemin har riktat ett förnyat fokus på basala hygienrutiner i vården, inte minst inom kommunal vård och omsorg. Smittan tog sig bland annat in på stadens vård- och omsorgsboenden vilket i vissa fall medförde såväl svår sjukdom som dödsfall. Att tillämpa basala hygienrutiner är den mest grundläggande åtgärden för att förebygga vårdrelaterade infektioner.

Socialstyrelsen har tagit fram en föreskrift om basal hygien som gäller för alla verksamheter inom hälso- och sjukvård samt vid arbete inom hemtjänsten, särskilda boenden och vissa LSS-boenden². Föreskrifterna gäller i situationer då personalen har fysisk kontakt med patienter eller personer som får insatser i form av hemtjänst eller särskilda boendeformer. Vårdgivare och de som bedriver verksamhet med hemtjänst eller särskilda boendeformer ansvarar för att personalen följer föreskrifterna. I detta ansvar ingår även att ta fram processer och rutiner för att säkerställa att reglerna följs³.

Basal hygien omfattar handhygien och användning av arbetskläder, skyddshandskar och skyddskläder, det vill säga åtgärder som ska tillämpas i den direkta vården och omsorgen för att förebygga vårdrelaterade infektioner. Om dessa åtgärder inte tillämpas finns risk för att brukare eller patienter insjuknar i smittsamma infektioner och i värsta fall avlider. Det finns också en risk att smittan sprids inom verksamheten.

Stadsrevisionen kommer under 2022 att granska hur nämnden har arbetat med att säkerställa att de basala hygienrutinerna följs i verksamheten. Syftet med granskningen är att bedöma om arbetet bedrivs på ett ändamålsenligt sätt, 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:

- avvikelshantering

² Socialstyrelsens författningssamling, *Basal hygien i vård och omsorg* (SOSFS 2015:10)

³ Socialstyrelsens föreskrifter och allmänna råd (SOSFS 2011:9) om ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete

- säker och trygg hemgång från slutenvården
- kompetensutveckling
- intern kontroll i redovisningsrutiner.

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.

Pågående granskning

För närvarande pågår följande, sedan tidigare beslutade granskningar som berör nämnden:

- Granskning av palliativ vård samt stöd till patienter och anhöriga
- Granskning av kontinuitetsförmåga i samhällsviktiga verksamheter i Göteborgs Stad.

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:

Jennie Sidiropoulos

telefon: 031-368 07 24

e-post: jennie.sidiropoulos@stadsrevisionen.goteborg.se

Revisionsbyrån PwC 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 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 tjänstepersoner 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 2023. 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 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 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

Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

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

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

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.

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 biträdas 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 tjänstepersoner inom förvaltningen. Detta sker både muntligt och skriftligt.

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

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 år 2023. Stadsrevisionen kan 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