



Arkivnämnden Granskningsplan för 2023

2023-04-18

1. Granskningsinriktning

De förtroendevalda revisorerna (i fortsättningen kallade revisorer) granskar verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Arkivnämnden är en gemensam nämnd där Göteborgs Stad och Västra Götalandsregionen är huvudmän. Skyldighet att genomföra granskning åligger båda huvudmännens revisorer, men efter en överenskommelse har en uppdelning av revisionsuppdraget skett. Överenskommelsen innebär att revisorerna i Västra Götalandsregionen ansvarar för granskningen av nämndens verksamhet och att revisorerna i Göteborgs Stad ansvarar för granskningen av räkenskaper och bokslut. Detta innebär att revisorerna i Västra Götalandsregionen beslutar om närmare inriktning på granskningen av verksamheten, inklusive grundläggande granskning. I Göteborgs Stad biträds revisorerna i granskningen av räkenskaper och bokslut av externa biträden från revisionsbyrå EY. Inriktningen av denna granskning bestäms dels av de revisionsinstruktioner som revisionskontoret lämnat, dels av en riskanalys 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.

Årets granskning omfattar:

- revision av nämndens verksamhet med den inriktning och omfattning som beslutas av revisorskollegiet i Västra Götaland
- räkenskaper och bokslut

1.1. Räkenskaper och bokslut

Revisorerna granskar nämndens räkenskaper och bokslut. Revisionsbyrå EY granskar, på uppdrag av revisorerna, nämndens räkenskaper och bokslut.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

2. Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

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

3. Oberoende och integritet

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

4. Faktaavstämning

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

5. Avrapportering

Respektive huvudmans revisorer avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden. Till revisionsberättelsen fogas de sakkunnigas rapporter, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.

Revisionsredogörelsen beräknas vara klar i mars 2024 och revisionsberättelserna hanteras av respektive fullmäktige i april månad.

²Kommunallagen 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



Exploateringsnämnden Granskningsplan för 2023

2023-04-18

1. Granskningsinriktning

De förtroendevalda revisorerna (i fortsättningen kallade revisorer) granskar verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- styrning och kontroll av exploateringsekonomi
- hantering av delegationsbeslut
- räkenskaper och bokslut.

1.1. Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

1.2. Styrning och kontroll av exploateringsekonomi

Under de senaste åren har det skett ett utvecklingsarbete och förändringar i roller och ansvar för stadens exploateringsarbete. Stadsrevisionen granskade år 2019 stadens exploateringsekonomi och flera rekommendationer riktades till verksamheterna som omfattades av granskningen.

De kommande åren planeras fortsatt stora exploateringsprojekt i staden och det är viktigt att exploateringsverksamheten utformas med en god ekonomisk styrning och uppföljning.

Exploateringsnämndens ansvarar för att samordna och säkerställa kommunens samtliga åtaganden som följer av en exploatering. Ansvaret omfattar också planering och genomförande av kommunens samlade investeringar vid utbyggnad av allmän plats inom ramen för stadens exploateringsverksamhet.

Syftet med granskningen är att bedöma om exploateringsnämnden bedriver exploateringsverksamheten tillfredsställande ur ekonomisk synvinkel och med tillräcklig intern styrning och kontroll.

1.3. Hantering av delegationsbeslut

En kommunal nämnd kan enligt kommunallagen, under vissa förutsättningar, delegera sin beslutanderätt. Detta innebär att beslutanderätten flyttas från nämnden till den som fått delegation att besluta å nämndens vägnar. Vanliga delegationer är presidiet, en ledamot eller ersättare eller en anställd i nämndens förvaltning.

Syftet är som regel att avlasta nämnden från mer rutinartade ärenden och att effektivisera handläggningen och beslutsgången i verksamheten. Delegeringen innebär att nämnden minskar sitt direkta inflytande över besluten vilket innebär ett visst risktagande eftersom nämnden alltid är ansvarig för de beslut som delegerats. En välfungerande och korrekt hantering av delegationsbeslut är därför nödvändigt för att nämnden ska känna tillit till delegaten.

Delegationsbeslut ska anmälas till nämnden på det sätt som nämnden beslutat. Beslut som inte anmäls ska protokollföras särskilt, om beslutet får överklagas enligt kommunallagen. För att säkerställa insyn i nämndens beslutsfattande samt att besluten blir överklagningsbara och vinner laga kraft krävs en korrekt återrapportering och dokumentation av fattade delegationsbeslut.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämndens hantering av delegationsbeslut sker i enlighet med kommunallagen, nämndens delegationsbestämmelser samt med tillräcklig intern kontroll.

2. Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

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

3. Oberoende och integritet

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

4. Faktaavstämning

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

5. Avrapportering

Revisorerna avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden. Till revisionsberättelsen fogas de sakkunnigas revisionsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.

Revisionsredogörelsen beräknas vara klar i mars 2024. Efter detta avser revisorerna att, tillsammans med yrkesrevisorn, besöka nämnden för att redogöra för resultatet av granskningen.

²Kommunallagen 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



Förskolenämnden Granskningsplan för 2023

2023-04-18

1. Granskningsinriktning

De förtroendevalda revisorerna (i fortsättningen kallade revisorer) granskar verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- särskilt stöd
- räkenskaper och bokslut
- uppföljning.

1.1. Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

1.2. Granskning av särskilt stöd

Förskolan är till för alla barn och ska erbjuda en verksamhet som är rolig, trygg och lärorik och som bidrar till att barnen utvecklas så långt som möjligt. Om-sorg, utveckling och lärande ska bilda en helhet, och barnets bästa ska alltid vara utgångspunkt i utbildningen. Enligt skollagen och förskolans läroplan ska verksamheten anpassas till alla barn i förskolan. Förskolan ska särskilt uppmärksamma barn som av olika anledningar behöver mer ledning och stimulans eller särskilt stöd. Barn som tillfälligt eller varaktigt behöver mer stöd och stimulan ska få detta utformat utifrån sina egna behov och förutsättningar.

Förskolan har därmed ett ansvar för att både uppmärksamma och stödja barn som är i behov av särskilt stöd. I läroplanen anges att rektorn har ett särskilt ansvar för att utbildningen utformas så att barn i behov av särskilt stöd i sin utveckling får det stöd och de utmaningar de behöver. Brister arbetet finns risk för bristande måluppfyllelse och att barnens möjligheter att tillgodogöra sig utbildningen inte är likvärdiga.

I en granskning som Skolinspektionen genomfört angående förskolans arbete med barn i behov av särskilt stöd framkom att i majoriteten av de granskade förskolorna behövde arbetet utvecklas. Ofta saknades arbetssätt för att undersöka och analysera barns stödbehov samt dokumentera, följa upp och utvärdera stödinsatserna.²

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har ett ändamålsenligt arbete med att uppmärksamma och stödja barn i behov av särskilt stöd så att de får möjlighet till utveckling och lärande utifrån sina förutsättningar.

1.3. Räkenskaper och bokslut

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

1.4. Uppföljning

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

- klagomålshantering
- systematiskt brandskyddsarbete
- utlämnande av allmän handling.

² Skolinspektionen (2017) *Förskolans arbete med barn i behov av särskilt stöd*.

2. Pågående granskning

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

- arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck

I samband med att granskningen inleddes har nämnden informerats.

3. Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.³ Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Ulrika Foss Rudbeck

telefon: 031-368 07 30

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

4. Oberoende och integritet

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

5. Faktaavstämning

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

6. Avrapportering

Revisorerna avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden. Till revisionsberättelsen fogas de sakkunnigas revisionsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning. Revisionsredogörelsen beräknas vara klar i mars 2024. Efter detta avser revisorerna att, tillsammans med yrkesrevisorn, besöka nämnden för att redogöra för resultatet av granskningen.

³ 12 kap. 8 § kommunallagen

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

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

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Grundskolenämnden Granskningsplan för 2023

2023-04-18

1. Granskningsinriktning

De förtroendevalda revisorerna (i fortsättningen kallade revisorer) granskar verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- särskilt stöd i grundskolan
- systematiskt brandskyddsarbete
- räkenskaper och bokslut
- uppföljning.

1.1. Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

1.2. Granskning av särskilt stöd i grundskolan

Enligt skollagen ska alla elever i grundskolan ges förutsättningar att nå kunskapsmålen. Elever som riskerar att inte nå målen ska få stöd i form av extra anpassningar eller särskilt stöd. I första hand ska stödet ges i form av extra anpassningar inom ramen för ordinarie undervisning. Om det inte räcker ska rektorn informeras och i sin tur se till att elevens behov av särskilt stöd skyndsamt utreds. Om en utredning visar att en elev har behov av särskilt stöd ska rektorn besluta om att ett åtgärdsprogram ska tas fram.

Enligt läroplanen för grundskolan har rektorn ett särskilt ansvar för att undervisningen och elevhälsans verksamhet utformas så att eleverna får de extra anpassningar eller det särskilda stöd samt den hjälp de behöver. Brister arbetet finns risk att eleverna inte når kunskapsmålen och att de inte når behörighet till gymnasieskolan.

Skolinspektionen ser ofta brister i arbetet med särskilt stöd. Skolor som inte klarar att ge eleverna det särskilda stöd de har rätt till tenderar att också ha brister i arbetet med elevhälsan. Elevhälsan har en viktig roll i arbetet med att kartlägga och identifiera elever i behov av särskilt stöd.²

I grundskolenämndens kvalitetsrapport för läsåret 2021/22 konstateras bland annat att åtgärdsprogram behöver sättas in i ett tidigare skede än vad som oftast sker idag. Detta eftersom skolvårigheter som inte hanteras och åtgärdas på rätt sätt tenderar att bli mer och mer problematiska ju högre upp i åldrarna eleven kommer.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har ett ändamålsenligt arbete med att ge elever det särskilda stöd som de har behov av så att alla elever ges förutsättningar att nå kunskapsmålen.

1.3. Granskning av systematiskt brandskyddsarbete vid skollokaler

I lagen om skydd mot olyckor (2003:778) regleras ansvar och rättigheter för kommunen och staten, vad gäller skydd mot olyckor för enskilda. För att uppfylla lagens krav anser Göteborgs Stad att fastighetsägare och nyttjanderättshavare ska bedriva ett systematiskt brandskyddsarbete (SBA), däribland i nämndens skollokaler.

Systematiskt brandskyddsarbete innebär att man på ett strukturerat sätt planerar, utbildar, övar, dokumenterar, kontrollerar, åtgärdar och följer upp

² Skolinspektionen (2023) *Skolinspektionens årsrapport 2022. Erfarenheter från inspektion*, Skolinspektionen (2016) *Tematisk analys över rätten till stöd*.

brandskyddsarbetet i organisationen för att skapa en allmän medvetenhet om de risker och de skyddsanordningar som finns. Utgångspunkten för säkerhetsarbetet i Göteborgs Stad är stadens gemensamma säkerhetspolicy. För att uppnå ett skäligt brandskydd ska nämnden följa stadens riktlinje för systematiskt brandskyddsarbete.

Vid större idrottscuper och föreningsarrangemang, till exempel Gothia Cup, hyr staden ut skollokaler för övernattnig. Det finns en riktlinje för staden som tydliggör respektive nämnds ansvar men SBA-frågor berörs inte. Om ansvarsförhållandena för brandskyddsarbetet är otydliga vid övernattningsverksamheten finns en ökad risk för att enskilda kommer till skada om en brand skulle uppstå.

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

1.4. Räkenskaper och bokslut

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

1.5. Uppföljning

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

- klagomålshantering
- delegation
- garanterad undervisningstid
- konsultanvändning
- informations säkerhet
- intern kontroll i redovisningsrutiner.

2. Pågående granskning

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

- arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck
- arbetet mot våldsbejakande extremism och radikaliserig
- samordnade insatser för barn och unga.

I samband med att granskningarna inleddes har nämnden informerats.

3. Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.³ Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

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

4. Oberoende och integritet

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

5. Faktaavstämning

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

6. Avrapportering

Revisorerna avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden. Till revisionsberättelsen fogas de sakkunnigas revisionsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.

Revisionsredogörelsen beräknas vara klar i mars 2024. Efter detta avser revisorerna att, tillsammans med yrkesrevisorn, besöka nämnden för att redogöra för resultatet av granskningen.

³ 12 kap. 8 § kommunallagen

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



Idrott- och föreningsnämnden Granskningsplan för 2023

2023-04-18

1. Granskningsinriktning

De förtroendevalda revisorerna (i fortsättningen kallade revisorer) granskar verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- systematiskt arbetsmiljöarbete
- personsäkerhet
- räkenskaper och bokslut
- uppföljning.

1.1. Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

1.2. Systematiskt arbetsmiljöarbete

Enligt Göteborgs Stads medarbetar- och arbetsmiljöpolicy ska samtliga nämnder och styrelser bedriva ett systematiskt arbetsmiljöarbete. Nämndernas och bolagens arbetsmiljöansvar regleras också i arbetsmiljölagen och i Arbetsmiljöverkets föreskrifter. Enligt Arbetsmiljöverket menas med ett systematiskt arbetsmiljöarbete, arbetsgivarens arbete med att undersöka, genomföra och följa upp verksamheten på ett sådant sätt att ohälsa och olycksfall förebyggs och en tillfredsställande arbetsmiljö uppnås.²

Granskningen syftar till att bedöma om nämnden har ett angreppssätt i sitt systematiska arbetsmiljöarbete i enlighet med gällande regelverk.

1.1. Personsäkerhet

Göteborgs Stads säkerhetspolicy slår fast att säkerhet är en del av verksamhetens riskhantering. Säkerhet kan i sig beskrivas som förmågan att upprätthålla en definierad risknivå och säkerhetsarbetet ska vara långsiktigt och kontinuerligt samt omfatta alla delar av stadens verksamheter. Åtgärdsområden som ska inkluderas i säkerhetsarbetet är personsäkerhet, fysisk säkerhet, informations säkerhet och krisberedskap. Nämnder och styrelser är ansvariga för säkerheten inom respektive verksamhet. Enligt Arbetsmiljöverkets föreskrift avseende åtgärder mot våld och hot i arbetsmiljön³ ska arbetsgivaren bland annat utreda de risker för våld eller hot om våld som kan finnas i arbetet samt vidta de åtgärder som kan föranledas av utredningen.

Till Göteborgs Stads säkerhetspolicy hör en riktlinje för personsäkerhet som närmare preciserar arbetet för att skapa en för staden gemensam syn på säkerhetsarbetet före, under och efter en händelse med inslag av hot eller våld. Enligt riktlinjen ska personsäkerhetsarbetet bedrivas inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Detta innebär bland annat att regelbundna riskbedömningar, avseende hot och våld, ska genomföras och dokumenteras och att inträffade händelser, latent hot och rutiner ska följas upp. Vidare ska nämnderna och bolagen upprätta handlingsplaner för hur befintliga rutiner kan förbättras och risker minimeras. Särskilt utsatta verksamheter ska vid behov ta fram anpassade regler och rutiner.

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

² Arbetsmiljöverkets föreskrifter om systematiskt arbetsmiljöarbete (AFS 2001:1).

³ Arbetsmiljöverkets föreskrift om våld och hot i arbetsmiljön (AFS 1993:2).

1.2. Räkenskaper och bokslut

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

1.3. Uppföljning

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

- föreningsbidrag
- informationssäkerhet.

2. Pågående granskning

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

- Göteborgs Stads arbete för att minska energianvändningen i bostäder och lokaler.

I samband med att granskningen inleddes har nämnden informerats.

3. Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.⁴ Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Lisa Widén

telefon: 031-368 07 13

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

4. Oberoende och integritet

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

⁴Kommunallagen 12 kap. 8 §

5. Faktaavstämning

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

6. Avrapportering

Revisorerna avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden. Till revisionsberättelsen fogas de sakkunnigas revisionsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.

Revisionsredogörelsen beräknas vara klar i mars 2024. Efter detta avser revisorerna att, tillsammans med yrkesrevisorn, besöka nämnden för att redogöra för resultatet av 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 2023

2023-04-18

1. Granskningsinriktning

De förtroendevalda revisorerna (i fortsättningen kallade revisorer) granskar verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- inköp och upphandling
- informationssäkerhet
- räkenskaper och bokslut

1.1. Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

1.2. Inköp och upphandling – förebyggande arbete mot oseriösa aktörer och osund konkurrens

Stadsrevisionen har genom särskilt uppdrag från kommunfullmäktige ansvar för att löpande följa stadens upphandlings- och inköpsverksamhet. Området är också prioriterat i de förtroendevalda revisorernas revisionsplan.

Under det senaste året har fullmäktige fattat ett antal beslut som rör ökad kontroll av såväl leverantörer som dess verksamhet i samband med att staden sluter upphandlingsavtal. Inriktningen kan sägas vara att främja sund konkurrens och motverka arbetslivskriminalitet genom att hindra oseriösa leverantörer från att tilldelas kontrakt med staden.

I fullmäktiges budget för år 2023 anges att oseriösa aktörer ska uteslutas och att krav ska ställas som garanterar att inköp- och upphandlingsverktyget inte leder till löne- eller villkorsdumpning för arbetstagare. Vidare anges i stadens riktlinje för inköp och upphandling att risker för osund konkurrens ska undvikas och förebyggas genom att kontrollera leverantörens seriositet. I stadens trygghets- skapande och brottsförebyggande program påpekar fullmäktige att det saknas tillräckliga kontrollmekanismer för att motverka osund konkurrens. Därför behöver kontrollfunktionerna stärkas och samverkan öka, såväl internt som externt, för att förhindra ekonomisk brottslighet och att oseriösa aktörer kommer åt stadens resurser.

Syftet är att granska nämndens förebyggande arbete mot oseriösa aktörer och osund konkurrens i samband med upphandling. Följsamhet kommer att granskas gentemot fullmäktiges styrdokument såsom budget för år 2023, riktlinje för inköp och upphandling samt det trygghetsskapande och brottsförebyggande programmet.

1.3. Informationssäkerhet

I revisionsplanen för år 2023 anges informationssäkerhet som ett prioriterat riskområde. Informationssäkerhet innebär att tillse att skyddsvärda informationstillgångar är tillgängliga, riktiga, konfidentiella och spårbara. Med informationstillgångar avses all information och informationshanterade resurser såsom manuella samt digitaliserade och it-baserade informationssystem. Bristande informationssäkerhet kan få allvarliga konsekvenser, till exempel att integritetskänslig information sprids eller att verksamhetskritiska processer stoppas.

Syftet är att granska nämndens organisering, ledning och styrning av sitt arbete med informationssäkerhet. Följsamhet gentemot fullmäktiges riktlinje för informationssäkerhet kommer att granskas liksom omhändertagande av data-

skyddsombudets rekommendationer samt nämndens ledningssystem för informationssäkerhet.

1.4. Räkenskaper och bokslut

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

2. Pågående granskning

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

- Kontroll och uppföljning av privata utförare.

I samband med att granskningen inleddes har nämnden informerats.

3. Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträds av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Susanne Grandin

telefon: 031-368 07 16

e-post: Susanne.Grandin@stadsrevisionen.goteborg.se

4. Oberoende och integritet

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

²Kommunallagen 12 kap. 8 §

5. Faktaavstämning

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

6. Avrapportering

Revisorerna avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden. Till revisionsberättelsen fogas de sakkunnigas revisionsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.

Revisionsredogörelsen beräknas vara klar i mars 2024. Efter detta avser revisorerna att, tillsammans med yrkesrevisorn, besöka nämnden för att redogöra för resultatet av 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



Kommunstyrelsen Granskningsplan för 2023

2023-04-18

1. Granskningsinriktning

De förtroendevalda revisorerna (i fortsättningen kallade revisorer) granskar verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplanen för år 2023 är utgångspunkt för den granskning som görs under året av 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- planerings-, budget- och uppföljningsprocessen
- arbete mot våldsbejakande extremism och radikalisering
- avgifter för vatten och avlopp i Göteborgs Stad
- räkenskaper och bokslut
- uppföljning.

1.1. Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

1.2. Planerings-, budget- och uppföljningsprocessen

Göteborgs Stads budget är det övergripande och överordnade styrdokumentet för stadens nämnder och styrelser. Budgetens roll är att ange kommunfullmäktiges mål och inriktningar inom de ekonomiska ramarna och gällande lagstiftning. Målen ska brytas ned och omsättas i praktisk handling av nämnder och styrelser. Planer, program, riktlinjer, uppdrag och policydokument som kommunfullmäktige, nämnder och styrelser har antagit ska följas och genomföras, men är underordnade budgeten.²

Den politiska nivån förfogar över beslutsfattandet och förvaltningen har till uppgift att ställa sin kunskap till förfogande men också acceptera och respektera den politiska viljans genomslag. För att genomföra politiska beslut behövs tydliga strukturer, fungerande rutiner och stöd, bland annat i form av en effektiv och ändamålsenlig planerings-, budget och uppföljningsprocess. Därutöver krävs tydliga uppdrag och ansvarsfördelning. Stadsrevisionen ska granska processen för stadens planering-, budget och uppföljning.

Syftet är att bedöma om kommunstyrelsen har en tydlig och ändamålsenlig ansvarsfördelning i stadens planerings-, budget och uppföljningsprocess.

1.3. Räkenskaper och bokslut

Revisorerna granskar nämndens räkenskaper och bokslut. Revisionsbyrån Ernst & Young granskar på uppdrag av revisorerna kommunstyrelsens räkenskaper och bokslut.

1.4. Uppföljning

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

- stadens säkerhetsarbete
- kontinuitetsförmåga i samhällsviktiga verksamheter
- styrning och uppföljning av arbetet med skyfallshantering
- systematiskt arbetsmiljöarbete
- organisation och ansvarsfördelning för va-verksamheten
- exploateringsekonomi.

² Göteborgs Stads budget 2023 sidan 46.

2. Pågående granskning

För närvarande pågår, sedan tidigare beslut, följande granskningar i vilka kommunstyrelsen ingår som en av flera nämnder och bolag:

- arbetet mot våldsbejakande extremism och radikalisering
- avgifter för vatten och avlopp i Göteborgs Stad.

Kommunstyrelsen informerades i samband med att granskningarna inleddes.

3. Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.³ Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvariga 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

4. Oberoende och integritet

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

5. Faktaavstämning

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

³Kommunallagen 12 kap. 8 §

6. Avrapportering

Revisorerna avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden. Till revisionsberättelsen fogas de sakkunnigas revisionsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.

Revisionsredogörelsen beräknas vara klar i mars 2024. Efter detta avser revisorerna att, tillsammans med yrkesrevisorn, besöka nämnden för att redogöra för resultatet av 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 2023

2023-04-18

1. Granskningsinriktning

De förtroendevalda revisorerna (i fortsättningen kallade revisorer) granskar verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplanen för år 2023 är utgångspunkt för den granskning som görs under året av 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- Inköp och upphandling
- räkenskaper och bokslut
- uppföljning.

1.1. Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

1.2. Inköp och upphandling

När Göteborgs Stad köper varor, tjänster eller byggtreprenader ska det i regel ske genom en offentlig upphandling. Offentlig upphandling regleras bland annat av lagen om offentlig upphandling (LOU). Syftet med LOU är att offentliga inköp ska vara öppna för konkurrens och att offentliga medel ska användas så effektivt som möjligt. Kommunfullmäktige i Göteborgs Stad har beslutat om riktlinjer för inköp och upphandling. Riktlinjen är ett av flera styrande dokument som gäller för inköp- och upphandlingsprocessen.

Inköp och upphandling är en förtroendekänslig process och bristande följsamhet mot gällande regelverk kan leda till ett minskat förtroende för Göteborgs Stad. Det kan också leda till snedvriden konkurrens och att staden kan bli skadeståndsskyldig. Nämnder och styrelser ska löpande följa upp ingångna avtal för att säkerställa att villkoren i avtal följs under hela avtalsperioden.

Kretslopp och vattennämnden upphandlar årligen tjänster till betydande belopp. Stadsrevisionen har tidigare granskat inköp och upphandling vid nämnden. Årets granskning kommer att inriktas på nämndens rutiner för hantering av ändrings- tillägg- och avgående arbeten (ÄTA-arbeten) samt nämndens uppföljning av upphandlingar i de fall arbetet genomförs av underleverantörer till den upphandlade leverantören.

Granskningen syftar till att bedöma nämnden har en ändamålsenlig upphandlingsprocess och om styrningen, uppföljningen och kontrollen i upphandlingsprocessen är tillräcklig.

1.3. Räkenskaper och bokslut

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

1.4. Uppföljning

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

- Grundläggande granskning - prognossäkerhet
- Uppföljning av avfallsinsamlingen
- Kontinuitetsförmåga i samhällsviktiga verksamheter i Göteborgs Stad
- Styrning och uppföljning av Göteborg Stads arbete med skyfallshantering
- Nämndens uppdrag som huvudman och beställare
- Förebyggande arbete mot oegentligheter
- Styrning, uppföljning och kontroll av va-nätets förnyelse
- Intern kontroll i redovisningsrutiner

2. Pågående granskning

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

- Avgifter för vatten och avlopp i Göteborgs Stad.

3. Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Cecilia Ribeiro Gonçalves

telefon: 031-368 07 06

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

4. Oberoende och integritet

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

5. Faktaavstämning

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

6. Avrapportering

Revisorerna avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden. Till revisionsberättelsen fogas de sakkunnigas revisionsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.

Revisionsredogörelsen beräknas vara klar i mars 2024. Efter detta avser revisorerna att, tillsammans med yrkesrevisorn, besöka nämnden för att redogöra för resultatet av granskningen.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

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

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Kulturnämnden Granskningsplan för 2023

2023-04-18

1. Granskningsinriktning

De förtroendevalda revisorerna (i fortsättningen kallade revisorer) granskar verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- Offentlighet och sekretess
- räkenskaper och bokslut
- uppföljning.

1.1. Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

1.2. Offentlighet och sekretess

Offentlighetsprincipen syftar till att garantera allmänhetens och massmedias insyn i offentliga verksamheter, bland annat genom rätten att ta del av allmänna handlingar. En korrekt tillämpning av regler för offentlighet och sekretess i kommunala nämnder och bolag är en grundläggande del av den demokratiska kontrollen och en viktig rättighet för medborgarna.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har ändamålsenliga rutiner som säkerställer rätten att ta del av allmänna handlingar.

1.3. Räkenskaper och bokslut

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

1.4. Uppföljning

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

- inköp och upphandling
- hantering av inköpskort
- föreningsbidrag till föreningar
- nämndens uppföljning av delegationsbeslut
- värdering av stadens konstinnhav
- intern kontroll i redovisningsrutiner – avtalsdatabas.

2. Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Pär Lindén
telefon: 031-368 07 81
e-post: par.linden@stadsrevisionen.goteborg.se

² 12 kap 8 § kommunallagen.

3. Oberoende och integritet

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

4. Faktaavstämning

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

5. Avrapportering

Revisorerna avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden. Till revisionsberättelsen fogas de sakkunnigas revisionsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.

Revisionsredogörelsen beräknas vara klar i mars 2024. Efter detta avser revisorerna att, tillsammans med yrkesrevisorn, besöka nämnden för att redogöra för resultatet av granskningen.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

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

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Miljö- och klimatnämnden Granskningsplan för 2023

2023-04-18

1. Granskningsinriktning

De förtroendevalda revisorerna (i fortsättningen kallade revisorer) granskar verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- kompetensförsörjning
- prövning och tillsyn enligt alkohollagen och tobakslagen
- räkenskaper och bokslut
- uppföljning.

1.1. Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

1.2. Granskning av kompetensförsörjning

Göteborgs Stad har rikets starkaste befolkningsutveckling. Under 2022 växte stadens befolkning med cirka 9200 invånare. Stadens tillväxt driver ytterligare på ökade behov av personalresurser, vilket bland annat framgår av nämndens behovsanalys.

Nämnden bedriver en personalintensiv verksamhet där de främsta resurserna är personal och arbetstimmar. Nämnden står inför flera utmaningar inom kompetensförsörjningsområdet. Personalomsättningen bland miljöinspektörer är hög vilket i sin tur riskerar att påverka nämndens förmåga att genomföra sina grunduppdrag. Samtidigt är rekryteringsläget utmanande då tillgången på personal med rätt kompetens är begränsad. Dessutom konkurrerar staden med både offentliga och privata aktörer om den arbetskraft som finns tillgänglig. Om tjänster under längre tid är vakanta riskerar detta att påverka arbetsmiljön negativt för den befintliga personalen. Rekrytering och upplärning av personal är också förknippat med väsentliga kostnader för staden.

För att möta utmaningarna krävs att nämnden är attraktiv som arbetsgivare både för att attrahera nya medarbetare och för att behålla de medarbetare som redan är anställda. Det är också viktigt att det finns ett tydligt ansvar inom organisationen för personal- och kompetensförsörjningen och att det finns strategier att utgå ifrån. Strategierna behöver omsättas i aktiviteter som löpande följs upp.

Syftet är att granska om nämnden bedriver ett ändamålsenligt arbete för att säkerställa verksamhetens behov av kompetens.

1.3. Granskning av prövning och tillsyn enligt alkohollagen och tobakslagen

Prövning och tillsyn av alkohollagen och lag om tobak och liknande produkter handläggs av tillståndsenheten som sedan 1 januari 2021 är organiserad under miljö- och klimaternämnden. Verksamheten organiserades tidigare under social resursnämnd. Under 2023 och 2024 kommer efterhandsdebitering att införas inom verksamheten vilket kräver förändrade arbetsätt och rutiner, ny taxa och informationsinsatser. Nämnden har också fått i uppdrag att effektivisera handläggningstiden inom verksamheten genom att drastiskt minska antalet kompletteringar. Samtidigt är verksamheten en viktig del i stadens arbete mot osund konkurrens och kriminell verksamhet. Personalomsättningen har också ökat inom verksamheten vilket riskerar att påverka arbetsmiljön negativt för kvarvarande medarbetare. Det finns också en risk för att kvaliteten på handläggningen påverkas negativt.

Syftet med granskningen är att bedöma om prövningen och tillsynen bedrivs på ett ändamålsenligt, effektivt och rättssäkert sätt.

1.4. Räkenskaper och bokslut

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

1.5. Uppföljning

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

- Informationssäkerhet
- Intern kontroll i redovisningsrutiner (inköpsprocessen)

2. Pågående granskning

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

- Föreordnade områden – tillsyn och redovisning

3. Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Tim Sahlén

telefon: 031-368 07 15

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

4. Oberoende och integritet

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

²Kommunallagen 12 kap. 8 §

5. Faktaavstämning

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

6. Avrapportering

Revisorerna avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden. Till revisionsberättelsen fogas de sakkunnigas revisionsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.

Revisionsredogörelsen beräknas vara klar i mars 2024. Efter detta avser revisorerna att, tillsammans med yrkesrevisorn, besöka nämnden för att redogöra för resultatet av granskningen.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

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

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning Granskningsplan för 2023

2023-04-18

1. Granskningsinriktning

De förtroendevalda revisorerna (i fortsättningen kallade revisorer) granskar verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- systematiskt arbetsmiljöarbete och personsäkerhet
- räkenskaper och bokslut
- uppföljning.

1.1. Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

1.2. Systematiskt arbetsmiljöarbete och personsäkerhet

Nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning har det övergripande ansvaret för den kommunala vuxenutbildningen och anordnandet av arbetsmarknadspolitiska insatser i Göteborgs Stad. Nämnden har ansvaret att verkställa socialnämndernas beslut kopplade till försörjningsstöd som villkorats med deltagande i anvisad praktik eller annan kompetenshöjande verksamhet. Nämnden bedriver också inom ramen för sitt arbetsmarknadspolitiska uppdrag särskild verksamhet som riktas mot personer som trots Arbetsförmedlingens insatser inte kunnat finna ett arbete. Denna verksamhet bedrivs i fyra geografiskt utspridda kompetenscenter i staden som vänder sig till personer som fyllt 18 år och som uppstår försörjningsstöd. De fyra kompetenscentra ger deltagarna tillgång till ett antal olika specialister, till exempel arbetsmarknadskonsulenter, jobbmäklare, arbetsterapeuter, studie- och yrkesvägledare men även arbetsförmedlare från Arbetsförmedlingen. Nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning är arbetsgivare för den personal som möter deltagarna på kompetenscentra, undantaget den personal som kommer från Arbetsförmedlingen.

Enligt arbetsmiljölagen ska arbetsgivaren systematiskt planera, leda och kontrollera verksamheten på ett sätt som ytterst leder till en god arbetsmiljö. Arbetsmiljöverket har givit ut en föreskrift om systematiskt arbetsmiljöarbete (AFS 2001:1) som ytterligare förtydligar hur arbetsmiljöarbetet ska bedrivas. Arbetsmiljöverket har även givit ut föreskrifter för hur våld och hot i arbetsmiljön ska hanteras (AFS 1993:2). Närmare föreskrifter kring personsäkerhet finns även i Göteborgs Stads riktlinje för personsäkerhet.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden bedriver ett systematiskt arbetsmiljöarbete och inom ramen för detta även bedriver ett sådant personsäkerhetsarbete som förutsätts i Arbetsmiljöverkets föreskrift och stadens riktlinje.

1.3. Räkenskaper och bokslut

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

1.4. Uppföljning

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

- Måluppfyllelse för elever med intellektuell funktionsnedsättning

2. Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

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

3. Oberoende och integritet

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

4. Faktaavstämning

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

5. Avrapportering

Revisorerna avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden. Till revisionsberättelsen fogas de sakkunnigas revisionsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.

Revisionsredogörelsen beräknas vara klar i mars 2024. Efter detta avser revisorerna att, tillsammans med yrkesrevisorn, besöka nämnden för att redogöra för resultatet av granskningen.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

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 2023**

2023-04-18

1. Granskningsinriktning

De förtroendevalda revisorerna (i fortsättningen kallade revisorer) granskar verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- systematiskt arbetsmiljöarbete och personsäkerhet
- räkenskaper och bokslut
- uppföljning.

1.1. Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

1.2. Systematiskt arbetsmiljöarbete och personsäkerhet

Nämnden för demokrati och medborgarservice ansvarar för en diversifierad verksamhet med den övergripande inriktningen att utveckla service till de som bor, besöker och verkar i Göteborg. Verksamheten innehåller även lagreglerad verksamhet och nämnden ska också bedriva ett proaktivt demokratiarbete. Nämnden är ansvarig för de sju medborgarkontor som geografiskt finns placerade i egna lokaler runt om i staden. Nämnden är arbetsgivare för den personal som möter göteborgarna i medborgarkontoren.

Enligt arbetsmiljölagen ska arbetsgivaren systematiskt planera, leda och kontrollera verksamheten på ett sätt som ytterst leder till en god arbetsmiljö. Arbetsmiljöverket har givit ut föreskrift om systematiskt arbetsmiljöarbete (AFS 2001:1) som ytterligare förtydligar hur arbetsmiljöarbetet ska bedrivas. Arbetsmiljöverket har även givit ut föreskrifter för hur våld och hot i arbetsmiljön ska hanteras (AFS 1993:2). Närmare föreskrifter kring personsäkerhet finns även i Göteborgs Stads riktlinje för personsäkerhet.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden bedriver ett systematiskt arbetsmiljöarbete och inom ramen för detta även bedriver ett sådant personsäkerhetsarbete som förutsätts i Arbetsmiljöverkets föreskrift och stadens riktlinje.

1.3. Räakenskaper och bokslut

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

1.4. Uppföljning

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

- budget och skuldrådgivning

2. Pågående granskning

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

- Göteborgs Stads arbete mot våldsbejakande extremism och radikaliserings

I samband med att granskningen inleddes har nämnden informerats.

3. Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

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

4. Oberoende och integritet

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

5. Faktaavstämning

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

6. Avrapportering

Revisorerna avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden. Till revisionsberättelsen fogas de sakkunnigas revisionsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.

Revisionsredogörelsen beräknas vara klar i mars 2024. Efter detta avser revisorerna att, tillsammans med yrkesrevisorn, besöka nämnden för att redogöra för resultatet av granskningen.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

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 2023

2023-04-18

1. Granskningsinriktning

De förtroendevalda revisorerna (i fortsättningen kallade revisorer) granskar verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- resor i tjänsten
- systematiskt kvalitetsarbete
- räkenskaper och bokslut
- uppföljning.

1.1. Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

1.2. Resor i tjänsten

Inom Göteborgs Stad genomförs tjänsteresor med olika syften och ändamål. Regler för resor finns i Göteborg Stads riktlinje för resor och möten i tjänsten. Riktlinjen 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 riktlinje finns bland annat risken för förtroendeskada. I synnerhet om nämnden väljer dyrare resealternativ och/eller färdväg som står i strid med stadens 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.

1.3. Systematiskt kvalitetsarbete

Av lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade, socialtjänstlagen och hälso- och sjukvårdslagen framgår att verksamheterna ska vara av god kvalitet och att kvaliteten systematiskt och fortlöpande ska utvecklas och säkras.

Enligt Socialstyrelsens föreskrifter och allmänna råd ansvarar den som bedriver verksamhet enligt dessa lagar för att det finns ett ledningssystem för verksamheten. Den som bedriver verksamheten ska med stöd av ledningssystemet planera, leda, kontrollera, följa upp, utvärdera och förbättra verksamheten. Föreskriften ställer krav på att verksamheten ska identifiera och arbeta utifrån de processer och rutiner som behövs för att säkra verksamhetens kvalitet. Vidare ska kvaliteten systematiskt följas upp och förbättras med hjälp av riskanalys, egenkontroll och avvikelshantering.

Om nämnden inte bedriver ett systematiskt kvalitetsarbete i enlighet med Socialstyrelsens föreskrifter ökar risken för att missförhållanden eller andra avvikelser ska inträffa i verksamheten och drabba den enskilde. Det finns också risk för att verksamheten inte bedrivs kostnadseffektivt eller lever upp till lagstiftning och uppställda mål.

Mot bakgrund av ovanstående syftar granskningen till att bedöma om nämnden bedriver ett ändamålsenligt systematiskt kvalitetsarbete. Granskningen kommer att fokusera på verksamhetsområdet daglig verksamhet.

1.4. Räkenskaper och bokslut

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

1.5. Uppföljning

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

- förutsättningar för likvärdig myndighetsutövning
- hantering av privata medel
- kompetensutveckling.

2. Pågående granskning

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

- Kontroll och uppföljning av privata utförare
- Styrning, uppföljning och kontroll av hemvårdsbidrag
- Samordnade insatser för barn och unga.

I samband med att granskningarna inleddes har nämnden informerats.

3. Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvariga yrkesrevisorer är:

Karin Iveroth
telefon: 031-368 07 21
e-post: karin.iveroth@stadsrevisionen.goteborg.se

Maria Granlund
telefon: 031-368 07 01
e-post: maria.granlund@stadsrevisionen.goteborg.se

² 12 kap 8 § kommunallagen.

4. Oberoende och integritet

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

5. Faktaavstämning

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

6. Avrapportering

Revisorerna avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden. Till revisionsberättelsen fogas de sakkunnigas revisionsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.

Revisionsredogörelsen beräknas vara klar i mars 2024. Efter detta avser revisorerna att, tillsammans med yrkesrevisorn, besöka nämnden för att redogöra för resultatet av 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 2023

2023-04-18

1. Granskningsinriktning

De förtroendevalda revisorerna (i fortsättningen kallade revisorer) granskar verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- projektstyrning
- inköp och upphandling
- räkenskaper och bokslut
- uppföljning.

1.1. Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

1.2. Projektstyrning

Intraservice bedriver en projektintensiv verksamhet. Begreppet projekt är dock långt ifrån entydigt. Projekt har kommit att få en vid tolkning och olika avgränsningar läggs i begreppet, vilket gör att det lätt uppstår begreppsförvirring vid diskussion om projekt. Enhetliga och förankrade arbetsmetoder och styrning är en framgångsfaktor för att ett projekt ska leverera rätt resultat, i rätt tid och till rätt kostnad.

Projektarbete erbjuder vissa fördelar framför traditionell förvaltningsform. För det första ger formen dem som arbetar i projektet klara förutsättningar. För det andra ger formen smidigare informations- och beslutsvägar. För det tredje underlättar formen samarbete med externa intressenter. Projektarbetsformen kan också skapa sina speciella problem. Den kan bli otydlig och ju fler externa intressenter som finns, desto svårare kan det bli med den formella styrningen och ledningen av projekten.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden för Intraservice säkerställer en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av sina projekt.

1.3. Inköp och upphandling

När Göteborgs Stad köper varor, tjänster eller byggtreprenader ska det oftast ske genom en offentlig upphandling. Den offentliga upphandlingen regleras bland annat av lagen om offentlig upphandling. Syftet med lagen är att offentliga inköp ska vara öppna för konkurrens och att offentliga medel används så effektivt som möjligt. För verksamheterna i Göteborgs Stad finns också kommunfullmäktiges riktlinje för inköp och upphandling. Riktlinjen är ett av flera styrande dokument som gäller för inköpsprocessen.

Inköp och upphandling är en förtroendekänslig process och bristande följsamhet mot gällande regelverk kan leda till ett minskat förtroende för Göteborgs Stad, en snedvriden konkurrens, skadestånd och upphandlingsskadeavgifter. Nämnder och styrelser ska löpande följa upp ingångna avtal för att säkerställa att villkoren i avtal följs under hela avtalsperioden. Då nämnden ansvarar för upphandlingar av exempelvis system och licenser för övriga nämnders och bolags nyttjande bedömer vi att området är särskilt viktigt för nämndens interna kontroll.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden för Intraservice har en tillräcklig intern kontroll inom området inköp och upphandling.

1.4. Räkenskaper och bokslut

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

1.5. Uppföljning

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

- it-säkerhet
- nämndens ansvar och arbetssätt
- offentlighet och sekretess
- dataskyddsarbetet.

2. Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvariga yrkesrevisorer är:

Lisa Nöjd

telefon: 031-368 07 26

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

Tim Sahlén

telefon: 031-368 07 15

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

3. Oberoende och integritet

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

²Kommunallagen 12 kap. 8 §

4. Faktaavstämning

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

5. Avrapportering

Revisorerna avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden. Till revisionsberättelsen fogas de sakkunnigas revisionsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.

Revisionsredogörelsen beräknas vara klar i mars 2024. Efter detta avser revisorerna att, tillsammans med yrkesrevisorn, besöka nämnden för att redogöra för resultatet av 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 Centrum Granskningsplan för 2023

2023-04-18

1. Granskningsinriktning

De förtroendevalda revisorerna (i fortsättningen kallade revisorer) granskar verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- resor i tjänsten
- räkenskaper och bokslut
- uppföljning.

1.1. Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

1.2. Resor i tjänsten

Inom Göteborgs Stad genomförs tjänsteresor med olika syften och ändamål. Regler för resor finns i Göteborg Stads riktlinje för resor och möten i tjänsten. Riktlinjen 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 riktlinje finns bland annat risken för förtroendeskada. I synnerhet om nämnden väljer dyrare resealternativ och/eller färdväg som står i strid med stadens 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.

1.3. Räkenskaper och bokslut

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

1.4. Uppföljning

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

- bidragsgivning till föreningar.

2. Pågående granskning

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

- kompetensförsörjning inom socialtjänsten
- stadens arbete mot hedersrelaterat våld och förtryck
- stadens arbete mot våldsbejakande extremism.

I samband med att granskningarna inleddes har nämnden informerats.

3. Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Magnus Gréen
telefon: 031-368 07 07
e-post: magnus.green@stadsrevisionen.goteborg.se

4. Oberoende och integritet

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

5. Faktaavstämning

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

6. Avrapportering

Revisorerna avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden. Till revisionsberättelsen fogas de sakkunnigas revisionsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.

Revisionsredogörelsen beräknas vara klar i mars 2024. Efter detta avser revisorerna att, tillsammans med yrkesrevisorn, besöka nämnden för att redogöra för resultatet av granskningen.

²Kommunallagen 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 2023

2023-04-18

1. Granskningsinriktning

De förtroendevalda revisorerna (i fortsättningen kallade revisorer) granskar verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- resor i tjänsten
- räkenskaper och bokslut
- uppföljning.

1.1. Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

1.2. Resor i tjänsten

Inom Göteborgs Stad genomförs tjänsteresor med olika syften och ändamål. Regler för resor finns i Göteborg Stads riktlinje för resor och möten i tjänsten. Riktlinjen 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 riktlinje finns bland annat risken för förtroendeskada. I synnerhet om nämnden väljer dyrare resealternativ och/eller färdväg som står i strid med stadens 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.

1.3. Räkenskaper och bokslut

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

1.4. Uppföljning

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

- kontinuitetsförmåga i samhällsviktiga verksamheter.

2. Pågående granskning

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

- kompetensförsörjning inom socialtjänsten
- stadens arbete mot hedersrelaterat våld och förtryck.

I samband med att granskningarna inleddes har nämnden informerats.

3. Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Magnus Gréen
telefon: 031-368 07 07
e-post: magnus.green@stadsrevisionen.goteborg.se

4. Oberoende och integritet

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

5. Faktaavstämning

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

6. Avrapportering

Revisorerna avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden. Till revisionsberättelsen fogas de sakkunnigas revisionsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.

Revisionsredogörelsen beräknas vara klar i mars 2024. Efter detta avser revisorerna att, tillsammans med yrkesrevisorn, besöka nämnden för att redogöra för resultatet av granskningen.

²Kommunallagen 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 Nordost Granskningsplan för 2023

2023-04-18

1. Granskningsinriktning

De förtroendevalda revisorerna (i fortsättningen kallade revisorer) granskar verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- lokalt föreningsbidrag
- räkenskaper och bokslut
- uppföljning.

1.1. Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

1.2. Lokalt föreningsbidrag

Civilsamhället spelar en viktig roll för den demokratiska samhällsutvecklingen; som röstbärare, opinionsbildare, demokratiskola, utförare av välfärdstjänster och som utvecklare av innovativa lösningar på samhällsproblem. Förenings- och civilsamhället bidrar vidare till att ge människor en meningsfull fritid, personlig utveckling, social gemenskap och bättre hälsa.

Föreningsbidrag är ett sätt för staden att stärka civilsamhället och därmed också att arbeta mot fullmäktiges olika mål för staden. Ansvaret för att fördela föreningsbidrag delas mellan flera av stadens verksamheter. Socialnämnd Nordost ansvarar för lokalt föreningsbidrag i stadsområde Nordost, i de fall ansvaret inte ligger på annan nämnd. Under 2022 lämnade nämnden cirka sju miljoner kronor i lokalt föreningsbidrag.

Regler för föreningsbidrag finns i Göteborg Stads riktlinje för föreningsbidrag till civilsamhället. Riktlinjen anger grundläggande kriterier för föreningsbidrag och krav för ansökan och handläggning. Som komplement till riktlinjen har socialnämnd Nordost beslutat om lokala anvisningar, vilka anger inriktningar och prioriteringar för bidragshandläggningen.

Föreningsbidrag är 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 både för att staden drabbas av förtroendeskada som för att skattepengar används på ett felaktigt sätt.

Mot bakgrund av ovanstående syftar granskningen till att bedöma om nämnden har en tillräcklig styrning och intern kontroll av hanteringen av lokalt föreningsbidrag.

1.3. Räkenskaper och bokslut

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

1.4. Uppföljning

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

- resor i tjänsten
- konsultanvändning

2. Pågående granskning

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

- Kompetensförsörjning inom socialtjänsten.
- Stadens arbete mot hedersrelaterat våld och förtryck.
- Stadens arbete mot våldsbejakande extremism.

I samband med att granskningarna inleddes har nämnden informerats.

3. Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Maria Granlund
telefon: 031-368 07 01
e-post: maria.granlund@stadsrevisionen.goteborg.se

4. Oberoende och integritet

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

5. Faktaavstämning

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

6. Avrapportering

Revisorerna avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden. Till revisionsberättelsen fogas de sakkunnigas revisionsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

Revisionsredogörelsen beräknas vara klar i mars 2024. Efter detta avser revisorerna att, tillsammans med yrkesrevisorn, besöka nämnden för att redogöra för resultatet av 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 Sydväst Granskningsplan för 2023

2023-04-18

1. Granskningsinriktning

De förtroendevalda revisorerna (i fortsättningen kallade revisorer) granskar verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- resor i tjänsten
- räkenskaper och bokslut
- uppföljning.

1.1. Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

1.2. Resor i tjänsten

Inom Göteborgs Stad genomförs tjänsteresor med olika syften och ändamål. Regler för resor finns i Göteborg Stads riktlinje för resor och möten i tjänsten. Riktlinjen 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 riktlinje finns bland annat risken för förtroendeskada. I synnerhet om nämnden väljer dyrare resealternativ och/eller färd sätt som står i strid med stadens 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.

1.3. Räkenskaper och bokslut

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

1.4. Uppföljning

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

- familjehemsplaceringar
- användning av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel.

2. Pågående granskning

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

- Socialnämndernas arbete med kompetensförsörjning
- Kontroll och uppföljning av privata utförare
- Samordnade insatser för barn och unga.

I samband med att granskningarna inleddes har nämnden informerats.

3. Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Jennie Sidiropoulos

telefon: 031-368 07 24

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

4. Oberoende och integritet

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

5. Faktaavstämning

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

6. Avrapportering

Revisorerna avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden. Till revisionsberättelsen fogas de sakkunnigas revisionsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.

Revisionsredogörelsen beräknas vara klar i mars 2024. Efter detta avser revisorerna att, tillsammans med yrkesrevisorn, besöka nämnden för att redogöra för resultatet av granskningen.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

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



Stadsbyggnadsnämnden Granskningsplan för 2023

2023-04-18

1. Granskningsinriktning

De förtroendevalda revisorerna (i fortsättningen kallade revisorer) granskar verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- bygglovshandläggning
- strategisk planering och översiktsplanering
- räkenskaper och bokslut.

1.1. Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

1.2. Granskning av bygglovshandläggning

Stadsbyggnadsnämnden har enligt sitt reglemente ansvar för att besluta i ärenden rörande bygglov. Bygglovshandläggningen i kommunen ska utgå ifrån bestämmelserna i Plan- och bygglagens nionde kapitel.

Bygglovshandläggningen är en viktig process för stadens invånare. Den bör exempelvis vara tydlig och transparent. Det är också viktigt att handläggningen sker likvärdigt och inom rimlig tid.

Syftet med granskningen är att bedöma ändamålsenligheten i bygglovshandläggningen inom stadsbyggnadsnämnden. Granskningen kommer att ske genom dokumentstudier, stickprovsgranskning, enkäter och intervjuer.

1.3. Granskning av strategisk planering och översiktsplanering

Stadsbyggnadsnämnden har enligt sitt reglemente ansvar för att ta fram underlag för prioriteringen för hur staden ska utvecklas över tid, för beslut i kommunfullmäktige. Underlaget ska inkludera överväganden kring ekonomi och genomförbarhet avseende stadens samlade åtagande för utveckling och förvaltning av staden. Nämnden ska också ta fram förslag till en samordnad styrning för den strategiska stadsplaneringen, för beslut i kommunfullmäktige.

Stadsbyggnadsnämnden ansvarar för planeringsarbete och planläggning enligt plan- och bygglagen (2010:900), vilket bland annat innebär att arbeta med översiktsplaneringen för staden.

Göteborgs Stad står inför stora utmaningar framöver, exempelvis inom klimatområdet och det är viktigt med en samordnad styrning för att uppnå de målsättningar som finns i stadens översiktsplan.

Syftet med granskningen är att bedöma ändamålsenligheten i arbetet med uppdragen för den strategiska stadsplaneringen samt arbetet med översiktsplanen inom stadsbyggnadsnämnden. Granskningen kommer att ske främst genom dokumentstudier och intervjuer.

1.4. Räkenskaper och bokslut

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

2. Pågående granskning

- Föreordnade områden – tillsyn och redovisning.

3. Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Carina Carresjö

telefon: 031-368 07 31

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

4. Oberoende och integritet

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

5. Faktaavstämning

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

6. Avrapportering

Revisorerna avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden. Till revisionsberättelsen fogas de sakkunnigas revisionsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.

Revisionsredogörelsen beräknas vara klar i mars 2024. Efter detta avser revisorerna att, tillsammans med yrkesrevisorn, besöka nämnden för att redogöra för resultatet av granskningen.

²Kommunallagen 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 stadsfastighetsnämnd Granskningsplan för 2023

2023-04-18

1. Granskningsinriktning

De förtroendevalda revisorerna (i fortsättningen kallade revisorer) granskar verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- underhåll av fastigheter
- offentlighet och sekretess
- räkenskaper och bokslut
- uppföljning.

1.1. Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

1.2. Underhåll av fastigheter

Stadsfastighetsnämnden ska enligt sitt reglemente säkerställa en god och effektiv fastighetsförvaltning där fastigheternas långsiktiga värde och funktion säkras. Att vårda och förvalta stadens tillgångar är även en viktig del av att upprätthålla god ekonomisk hushållning. Det är därför viktigt att nämnden har en ändamålsenlig arbetsorganisation samt en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av sitt underhåll av fastigheter.

Granskningen syftar till att bedöma om nämnden har säkerställt ett ändamålsenligt underhåll av nämndens fastigheter.

1.3. Offentlighet och sekretess

Offentlighetsprincipen syftar till att garantera allmänhetens och massmedias insyn i offentliga verksamheter, bland annat genom rätten att ta del av allmänna handlingar. En korrekt tillämpning av regler för offentlighet och sekretess i kommunala nämnder och bolag är en grundläggande del av den demokratiska kontrollen och en viktig rättighet för medborgarna.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har ändamålsenliga rutiner som säkerställer rätten att ta del av allmänna handlingar.

1.4. Räkenskaper och bokslut

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

2. Pågående granskning

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

- Göteborgs Stads arbete för att minska energianvändningen i bostäder och lokaler.

I samband med att granskningen inleddes har bolaget informerats.

3. Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvariga yrkesrevisorer är:

Pär Lindén
telefon: 031-368 07 17
e-post: par.linden@stadsrevisionen.goteborg.se

Laila Värnestig
telefon: 031-368 07 22
e-post: laila.varnestig@stadsrevisionen.goteborg.se

4. Oberoende och integritet

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

5. Faktaavstämning

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

6. Avrapportering

Revisorerna avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden. Till revisionsberättelsen fogas de sakkunnigas revisionsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.

Revisionsredogörelsen beräknas vara klar i mars 2024. Efter detta avser revisorerna att, tillsammans med yrkesrevisorn, besöka nämnden för att redogöra för resultatet av granskningen.

²Kommunallagen 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



Stadsmiljönämnden Granskningsplan för 2023

2023-04-18

1. Granskningsinriktning

De förtroendevalda revisorerna (i fortsättningen kallade revisorer) granskar verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- styrning, uppföljning och kontroll av stadens snöröjning
- hantering av delegationsbeslut
- räkenskaper och bokslut
- uppföljning.

1.1. Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

1.2. Styrning, uppföljning och kontroll av stadens snöröjning

Stadsmiljönämnden ansvarar sedan den 1 januari 2023 för stadens samlade snöröjning på allmänna platser såsom gator, torg, parker och grönområden. En bristande snöröjning riskerar att leda till trafikstörningar och att vissa tjänster helt eller delvis inte kan utföras, exempelvis hemtjänst och sophämtning. Det finns också risk för olyckor, både trafikolyckor och fallskador, med tillhörande belastning på sjukvården.

Snöröjningen i staden utförs huvudsakligen av externa entreprenörer, men som ansvarig för verksamheten måste nämnden ha tillgång till strategisk kompetens för planering, upphandling och uppföljning. Det är viktigt att nämnden, i egenkap av upphandlande myndighet, säkerställer att upphandlingskraven tydligt anger förväntningarna på leverantörerna, att leverantörernas seriositet kontrolleras och att avtalen och leverantörerna följs upp löpande under avtalsperioden.

Avtals- och leverantörsuppföljningen är viktig av flera skäl. Ett skäl är att upphandlade tjänster finansieras av offentliga medel som ska användas effektivt. Ett annat är att bristande uppföljning kan innebära konkurrensfördelar för leverantörer som inte lever upp till villkoren i avtalen. Inköp och upphandling är dessutom ett område som är känsligt för otillbörlig påverkan och oegentligheter.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av stadens snöröjning.

1.3. Hantering av delegationsbeslut

En kommunal nämnd kan enligt kommunallagen, under vissa förutsättningar, delegera sin beslutanderätt. Detta innebär att beslutanderätten flyttas från nämnden till den som fått delegation att besluta å nämndens vägnar. Vanliga delegater är presidiet, en ledamot eller ersättare eller en anställd i nämndens förvaltning. Syftet är som regel att avlasta nämnden från mer rutinartade ärenden och att effektivisera handläggningen och beslutsgången i verksamheten. Delegeringen innebär att nämnden minskar sitt direkta inflytande över besluten vilket innebär ett visst risktagande eftersom nämnden alltid är ansvarig för de beslut som delegerats. En välfungerande och korrekt hantering av delegationsbeslut är därför nödvändigt för att nämnden ska känna tillit till delegaten.

Delegationsbeslut ska anmälas till nämnden på det sätt som nämnden beslutat. Beslut som inte anmäls ska protokollföras särskilt, om beslutet får överklagas enligt kommunallagen. För att säkerställa insyn i nämndens beslutsfattande samt att besluten blir överklagningsbara och vinner laga kraft krävs en korrekt återrapportering och dokumentation av fattade delegationsbeslut.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämndens hantering av delegationsbeslut sker i enlighet med kommunallagen, nämndens delegationsbestämmelser samt med tillräcklig intern kontroll.

1.4. Räkenskaper och bokslut

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

2. Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvariga yrkesrevisorer är:

Magnus Braxenholm

telefon: 031-368 07 37

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

Tim Sahlén

telefon: 031-368 07 15

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

3. Oberoende och integritet

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

4. Faktaavstämning

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

²Kommunallagen 12 kap. 8 §

5. Avrapportering

Revisorerna avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden. Till revisionsberättelsen fogas de sakkunnigas revisionsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.

Revisionsredogörelsen beräknas vara klar i mars 2024. Efter detta avser revisorerna att, tillsammans med yrkesrevisorn, besöka nämnden för att redogöra för resultatet av granskningen.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

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

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Utbildningsnämnden Granskningsplan för 2023

2023-04-18

1. Granskningsinriktning

De förtroendevalda revisorerna (i fortsättningen kallade revisorer) granskar verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- systematiskt brandskyddsarbete
- räkenskaper och bokslut
- uppföljning.

1.1. Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

1.2. Systematiskt brandskyddsarbete

I lagen om skydd mot olyckor (2003:778) regleras ansvar och rättigheter för kommunen och staten, vad gäller skydd mot olyckor för enskilda. För att uppfylla lagens krav anser Göteborgs Stad att fastighetsägare och nyttjanderättshavare ska bedriva ett systematiskt brandskyddsarbete (SBA), däribland i nämndens skollokaler.

Systematiskt brandskyddsarbete innebär att man på ett strukturerat sätt planerar, utbildar, övar, dokumenterar, kontrollerar, åtgärdar och följer upp brandskyddsarbetet i organisationen för att skapa en allmän medvetenhet om de risker och de skyddsanordningar som finns. Utgångspunkten för säkerhetsarbetet i Göteborgs Stad är stadens gemensamma säkerhetspolicy. För att uppnå ett skäligt brandskydd ska nämnden även följa stadens riktlinje för systematiskt brandskyddsarbete.

Vid större idrottscuper och föreningsarrangemang, till exempel Gothia Cup, hyr staden ut skollokaler för övernattningsverksamhet. Det finns en riktlinje för staden som tydliggör respektive nämnds ansvar men SBA-frågor berörs inte. Om ansvarsförhållandena för brandskyddsarbetet är otydliga vid övernattningsverksamheten finns en ökad risk för att enskilda kommer till skada om en brand skulle uppstå.

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

1.3. Räkenskaper och bokslut

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

1.4. Uppföljning

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

- garanterad undervisningstid
- klagomålshantering
- informationssäkerhet
- måluppfyllelse för elever med intellektuell funktionsnedsättning.

2. Pågående granskning

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

- Göteborgs Stads arbete mot våldsbejakande extremism och radikalisering
- Göteborgs Stads arbete mot hedersrelaterat våld och förtryck
- Samordnade insatser för barn och unga.

I samband med att granskningarna inleddes har nämnden informerats.

3. Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Karin Iveroth

telefon: 031-368 07 21

e-post: karin.iveroth@stadsrevisionen.goteborg.se

4. Oberoende och integritet

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

5. Faktaavstämning

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

6. Avrapportering

Revisorerna avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden. Till revisionsberättelsen fogas de sakkunnigas revisionsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.

Revisionsredogörelsen beräknas vara klar i mars 2024. Efter detta avser revisorerna att, tillsammans med yrkesrevisorn, besöka nämnden för att redogöra för resultatet av granskningen.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

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 2023

2023-04-18

1. Granskningsinriktning

De förtroendevalda revisorerna (i fortsättningen kallade revisorer) granskar verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- räkenskaper och bokslut.

1.1. Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

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

Den grundläggande granskningen syftar med andra ord till att översiktligt bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Granskningen är avvikelsebaserad. Vid en avvikelse av större vikt krävs som regel utökad granskning för att kunna göra en bedömning.

Granskningen genomförs löpande under året genom dokumentstudier och intervjuer med företrädare för verksamheten. Stickprov eller enkäter är också möjliga metodval.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

1.2. Räkenskaper och bokslut

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

2. Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

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

3. Oberoende och integritet

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

4. Faktaavstämning

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

5. Avrapportering

Revisorerna avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden. Till revisionsberättelsen fogas de sakkunnigas revisionsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.

Revisionsredogörelsen beräknas vara klar i mars 2024. Efter detta avser revisorerna att, tillsammans med yrkesrevisorn, besöka nämnden för att redogöra för resultatet av granskningen.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

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 2023

2023-04-18

1. Granskningsinriktning

De förtroendevalda revisorerna (i fortsättningen kallade revisorer) granskar verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- hantering av delegationsbeslut
- styrning, kontinuitet och uppföljning av hemtjänst
- räkenskaper och bokslut
- uppföljning.

1.1. Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

1.2. Hantering av delegationsbeslut

En kommunal nämnd kan enligt kommunallagen, under vissa förutsättningar, delegera sin beslutanderätt. Detta innebär att beslutanderätten flyttas från nämnden till den som fått delegation att besluta å nämndens vägnar. Vanliga delegater är presidiet, en ledamot eller ersättare eller en anställd i nämndens förvaltning. Syftet är som regel att avlasta nämnden från mer rutinartade ärenden och att effektivisera handläggningen och beslutsgången i verksamheten. Delegeringen innebär att nämnden minskar sitt direkta inflytande över besluten vilket innebär ett visst risktagande eftersom nämnden alltid är ansvarig för de beslut som delegerats. En välfungerande och korrekt hantering av delegationsbeslut är därför nödvändig för att nämnden ska känna tillit till delegaten.

Delegationsbeslut ska anmälas till nämnden på det sätt som nämnden beslutat. Beslut som inte anmäls ska protokollföras särskilt, om beslutet får överklagas enligt kommunallagen. För att säkerställa insyn i nämndens beslutsfattande samt att besluten blir överklagningsbara och vinner laga kraft krävs en korrekt återrapportering och dokumentation av fattade delegationsbeslut.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämndens hantering av delegationsbeslut sker i enlighet med kommunallagen, nämndens delegationsbestämmelser samt med tillräcklig intern kontroll.

1.3. Styrning, kontinuitet och uppföljning av hemtjänst

Hemtjänst består av hjälp och stöd till en enskild person i det egna hemmet eller motsvarande så att personen ska kunna fortsätta bo kvar hemma. De insatser som beviljas syftar till att stärka den enskildes möjligheter att leva ett självständigt liv. Det kan röra sig om exempelvis serviceinsatser såsom städning och handling eller personlig omvårdnad såsom hygien och hjälp vid måltider.

Det är den enskildes individuella behov och förhållanden som ska bedömas och ligga till grund för beslut om stöd och hjälp samt för genomförandet av hemtjänsten. Hur insatsen ska genomföras bör dokumenteras i en genomförandeplan. Planen bör även användas som underlag för uppföljning av insatsen.

Den som har hemtjänst ska erbjudas en fast omsorgskontakt. Syftet med en fast omsorgskontakt är att tillgodose behov av kontinuitet, trygghet, individanpassad omsorg och samordning för den omsorgstagare som har hemtjänst.

Göteborgs stad har även infört värdighetsgarantier för äldreomsorgen. Dessa bygger på den nationella värdegrunden i socialtjänstlagens omsorg om äldre. De allmänna råden ska vägleda verksamheterna och bidra till en enhetlig tillämpning av värdegrunden. Huvudsyftet är att detta ska bidra till att äldre personer får leva ett värdigt liv och känna välbefinnande.

Granskningen syftar till att bedöma om nämndens styrning och uppföljning av hemtjänstinsatser bedrivs på ett ändamålsenligt sätt. Med ändamålsenlig menas att arbetet följer aktuell lagstiftning, föreskrifter och regler på området.

1.4. Räkenskaper och bokslut

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

1.5. Uppföljning

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

- Säker och trygg hemgång från slutenvården
- Kompetensutveckling
- Basala hygienrutiner
- Kontinuitetsförmåga.

2. Pågående granskning

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

- kontroll och uppföljning av privata utförare
- välfärdsbrottslighet – styrning, uppföljning och kontroll av hemvårdsbidrag.

I samband med att granskningarna inleddes har nämnden informerats.

3. Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvariga yrkesrevisor är:

Jennie Sidiropoulos

telefon: 031-368 07 24

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

² 12 kap 8 § kommunallagen.

Lovisa Varenius
telefon: 031-368 07 32
e-post: lovisa.varenius@stadsrevisionen.goteborg.se

4. Oberoende och integritet

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

5. Faktaavstämning

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

6. Avrapportering

Revisorerna avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden. Till revisionsberättelsen fogas de sakkunnigas revisionsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.

Revisionsredogörelsen beräknas vara klar i mars 2024. Efter detta avser revisorerna att, tillsammans med yrkesrevisorn, besöka nämnden för att redogöra för resultatet av 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 2023

2023-04-18

1. Granskningsinriktning

De förtroendevalda revisorerna (i fortsättningen kallade revisorer) granskar verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- räkenskaper och bokslut.

1.1. Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

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

Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Granskningen är avvikelsebaserad. Vid en avvikelse av större vikt krävs som regel utökad granskning för att kunna göra en bedömning. Granskningen genomförs löpande under året genom dokumentstudier och intervjuer med företrädare för verksamheten. Stickprov eller enkäter är också möjliga metodval.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

1.2. Räkenskaper och bokslut

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

2. Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

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

3. Oberoende och integritet

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

4. Faktaavstämning

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

5. Avrapportering

Revisorerna avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden. Till revisionsberättelsen fogas de sakkunnigas revisionsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.

Revisionsredogörelsen beräknas vara klar i mars 2024. Efter detta avser revisorerna att, tillsammans med yrkesrevisorn, besöka nämnden för att redogöra för resultatet av granskningen.

²Kommunallagen 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