



Kommunstyrelsen

Granskningsplan för 2020

2020-04-21

Granskningsplan för 2020

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

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2020 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Kommunstyrelsens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Under året kan det alltid uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. För närvarande är stadens verksamheter och hela samhället mycket starkt påverkade av covid-19 och dess konsekvenser. Många av stadens förvaltningar och bolag är mycket hårt belastade. Vad detta kommer att få för eventuella konsekvenser för genomförandet av revisionen är för tidigt att säga. Vi informerar kommunstyrelsen vid större förändringar.

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av kommunstyrelsens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- kriskommunikation
- uppsiktsplikten
- styrning och uppföljning av tolktjänster
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

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

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av kommunstyrelsens kriskommunikation

Kommunen har enligt lag skyldighet att tillhandahålla information. I Göteborgs Stad gäller att stadens information och kommunikation ska kännetecknas av öppenhet, ett aktivt förhållningssätt, effektivitet och enhetlighet. Utgångspunkten för information och kommunikation ska vara målgruppernas behov och förutsättningar samt baseras på stadens budskapsplattformar, grafiska profil och förhållningssätt.² Göteborgs Stads information och kommunikation ska vara faktabaserad och grundad på fattade beslut.³

Vid kris eller hot om kris behöver kommunikationen vara snabb, korrekt samt trovärdig. Enligt lag har kommunen i uppdrag att på lokal nivå verka för att samordna information till allmänheten under en extraordinär händelse.⁴

I Göteborgs Stad aktiveras riktlinjen för kriskommunikation vid händelse inom någon av de riskkategorier som Göteborgs Stad har identifierat i sin risk- och sårbarhetsanalys. Riktlinjen anger hur staden ska bedriva kriskommunikation inför och under en kris, bland annat hur stadens centrala krisledning ska leda och samordna kriskommunikationsarbetet.

Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsens kriskommunikation är ändamålsenlig.

Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt regleras i kommunallagen där det framgår att styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens eller regionens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet. Styrelsen ska också ha uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs i sådana juridiska personer som avses i kommunallagens tionde kapitel och sådana kommunalförbund som kommunen eller regionen är medlem i.

Kommunallagen är en ramlag och förarbetena ger inga tydliga anvisningar om innehållet i uppsiktsplikten. Det betyder att det är upp till respektive kommun att utforma uppsiktsplikten innehåll och hur den ska genomföras i praktiken.

I reglementet för Göteborgs kommunstyrelse beskrivs dess övergripande uppgifter när det gäller uppföljning och uppsikt över stadens nämnder, bolag och kommunalförbund. Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen har fattat beslut om en definition av uppsiktsplikten och en rollfördelning mellan stadsledningskontoret och kommunstyrelsen.⁵ Stadsledningskontoret har

² Göteborgs Stads policy för kommunikation.

³ Göteborgs Stads riktlinje för kommunikation.

⁴ Lag (2006:544) om kommuners och landstings åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap.

⁵ Beslutet fattades under år 2015.

med anledning av beslutet upprättat dokumentet ”Ansvarsfördelning och forum i arbetet med uppsikt och uppföljning på stadsledningskontoret”.⁶

Av Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning framgår att Göteborgs Stadshus AB, i rollen som aktiv ägare, ska stödja kommunstyrelsen i dess uppdrag att fullfölja uppsiktsplikten över stadens bolag.

Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen genomför en ändamålsenlig uppsikt enligt det regelverk som är gällande.

Granskning av styrning och uppföljning av tolktjänster

Sedan några år tillbaka har behovet av tolktjänster ökat i både stat, kommun och landsting. Användning av tolk är en fråga av betydelse både för offentlig sektors effektivitet och rättssäkerhet men det är också en fråga av vikt för den enskilde som är i behov av tolktjänster. Behovet av tolktjänster kan variera över tid, men bedöms ändå bli långvarigt betydande till följd av förändrade demografiska förutsättningar.

Göteborgs Stad är medlem i kommunalförbundet Tolkförmedling Väst tillsammans med Västra Götalandsregionen och 38 andra västsvenska kommuner. Genom förbundsordningen och medlemskapet är staden förbunden att beställa tolktjänster av Tolkförmedling Väst.

Granskning kommer genomföras på sex olika nämnder i staden. Syftet med granskningen är att bedöma om nämnderna har en tillräcklig intern styrning och kontroll avseende tolktjänster och om tolkhjälp tillhandahålls på ett rättssäkert sätt. Då kommunstyrelsen har uppsiktsplikt både över stadens nämnder och de kommunalförbund staden är medlem i, ingår kommunstyrelsen i granskningen.

Uppföljande granskning

Under år 2019 genomfördes flera granskningar inom stadsutvecklingsområdet som visade så pass allvarliga brister att stadsrevisionen riktade kritik i form av en erinran till kommunstyrelsen. Under året kommer vi att följa upp vilka åtgärder kommunstyrelsen har vidtagit eller planerar att vidta för att komma till rätta med dessa brister.

Som regel följer vi även upp rekommendationer varför vi avser att följa upp rekommendationen som lämnades till kommunstyrelsen inom granskningen av ärendeberedningsprocessen.

⁶ Dokumentet upprättades under år 2016.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

Pågående granskning

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

- informationssäkerhet i system av samhällsviktig karaktär.

Kommunstyrelsen informerades om granskningen, i samband med att vi inledde den.

Tillkommande granskning

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

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.⁸ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisorer är:

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

⁷ God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

⁸ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Charlotte Nätstrand

telefon: 031-368 07 20

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

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

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

Avrapportering

Stadsrevisionen avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för kommunstyrelsen. Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars år 2021. Stadsrevisionen avser därefter att besöka kommunstyrelsen och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

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

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen