



Angered's stadsdelsnämnd

Granskningsplan för 2019

Granskningsplan för 2019

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

Granskningsinriktning

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

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning med särskild inriktning på prognos- och uppföljningsarbete
- planering och uppföljning av insatser för barn och unga i hem för vård eller boende
- uppföljande granskning.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

Grundläggande granskning

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

De senaste åren har stadsdelsnämndernas uppdrag förändrats, vilket påverkat både de praktiska och ekonomiska förutsättningarna för hur nämndens arbete ska och kan bedrivas. I tider av förändring är det särskilt viktigt med god kontroll över kostnader och styrning inom kärnverksamheterna. Under 2019 kommer stadsrevisionen särskilt att följa hur stadsdelsnämnden arbetar med prognos, uppföljning och styrning inom sektorn Individ- och familjeomsorg samt funktionshinder.

Granskning av planering och uppföljning av insatser för barn och unga i hem för vård eller boende (HVB)

När barn och unga placeras på HVB har nämnden ett särskilt ansvar att tillgodose deras behov av en trygg miljö, god vård, daglig omsorg och stöd för att utvecklas åt ett gynnsamt håll.² Nämnden ska noga följa vården och det regleras också i lagen hur denna uppföljning ska ske.³

Inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet ska nämnden fastställa rutiner för hur vården av barn och unga i HVB ska planeras och följas upp så att eventuella missförhållanden ska kunna uppmärksammas och åtgärdas i ett tidigt skede.

Nämnden ska också enligt föreskrifterna om ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete utöva egenkontroll. Med egenkontroll avses systematisk uppföljning och utvärdering av den egna verksamheten samt kontroll av att den bedrivs enligt fastställda processer och rutiner. Egenkontrollen ska göras med den frekvens och i den omfattning som krävs för att kunna säkra verksamhetens kvalitet.⁴

Om nämnden inte säkerställer att planering, uppföljning och egenkontroll sker i enlighet med lagstiftningens krav finns risk för att barn och unga

² Socialtjänstlagen 6 kap. 1 §

³ Socialtjänstlagen 6 kap. 7 b § första stycket

⁴ 5 kap. 2 § SOSFS 2011:9.

inte får det stöd som de behöver och har rätt till. Det finns också risk för att insatsens förväntade effekt blir otydlig och därmed riskerar insatsen även att bli för kort eller onödigt lång. Detta kan i sin tur innebära onödig placeringstid för barnet samt dyrare kostnader för nämnden.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att planering, uppföljning och egenkontroll av insatser för barn och unga i hem för vård eller boende följer lagstiftning och gällande föreskrifter.

Uppföljande granskning

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

- våld i nära relationer
- utredningar enligt socialtjänsten avseende barn
- systematiskt arbetsmiljöarbete.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

Tillkommande granskning

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

⁵ God redovisningssed uttolkas av Rådet för kommunal redovisning.

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionsse.⁶ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Lisa Barske
telefon: 031-368 07 02
e-post: lisa.barske@stadsrevisionen.goteborg.se

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

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

Avrapportering

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

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

⁶ Kommunallagen 12 kap. 8 §.



Askim-Frölunda-Högsbo stadsdelsnämnd

Granskningsplan för 2019

Granskningsplan för 2019

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

Granskningsinriktning

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

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning med särskild inriktning på prognos- och uppföljningsarbete
- planering och uppföljning av insatser för barn och unga i hem för vård och boende (HVB).

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

Grundläggande granskning

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

De senaste åren har stadsdelsnämndernas uppdrag förändrats, vilket påverkat både de praktiska och ekonomiska förutsättningarna för hur nämndens arbete ska och kan bedrivas. I tider av förändring är det särskilt viktigt med god kontroll över kostnader och styrning inom kärnverksamheterna. Under 2019 kommer stadsrevisionen särskilt att följa hur stadsdelsnämnden arbetar med prognos, uppföljning och styrning inom sektorn Individ- och familjeomsorg samt funktionshinder.

Granskning av planering och uppföljning av insatser för barn och unga i hem för vård eller boende (HVB)

När barn och unga placeras på HVB har nämnden ett särskilt ansvar att tillgodose deras behov av en trygg miljö, god vård, daglig omsorg och stöd för att utvecklas åt ett gynnsamt håll.² Nämnden ska noga följa vården och det regleras också i lagen hur denna uppföljning ska ske.³

Inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet ska nämnden fastställa rutiner för hur vården av barn och unga i HVB ska planeras och följas upp så att eventuella missförhållanden ska kunna uppmärksammas och åtgärdas i ett tidigt skede.

Nämnden ska också enligt föreskrifterna om ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete utöva egenkontroll. Med egenkontroll avses systematisk uppföljning och utvärdering av den egna verksamheten samt kontroll av att den bedrivs enligt fastställda processer och rutiner. Egenkontrollen ska göras med den frekvens och i den omfattning som krävs för att kunna säkra verksamhetens kvalitet.⁴

Om nämnden inte säkerställer att planering, uppföljning och egenkontroll sker i enlighet med lagstiftningens krav finns risk för att barn och unga

² Socialtjänstlagen 6 kap. 1 §.

³ Socialtjänstlagen 6 kap. 7 b § första stycket.

⁴ 5 kap. 2 § SOSFS 2011:9.

inte får det stöd som de behöver och har rätt till. Det finns också risk för att insatsens förväntade effekt blir otydlig och därmed riskerar insatsen även att bli för kort eller onödigt lång. Detta kan i sin tur innebära onödig placeringstid för barnet samt dyrare kostnader för nämnden.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att planering, uppföljning och egenkontroll av insatser för barn och unga i hem för vård eller boende följer lagstiftning och gällande föreskrifter.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

Pågående granskning

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

- granskning av rekrytering av förvaltnings- och bolagschefer.

I samband med att granskningen inleddes har nämnden informerats.

Tillkommande granskning

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

⁵ God redovisningssed uttolkas av Rådet för kommunal redovisning.

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.⁶ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Jennie Sidiropoulos
telefon: 031-368 07 24
e-post: jennie.sidiropoulos@stadsrevisionen.goteborg.se

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

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

Avrapportering

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

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

⁶ Kommunallagen 12 kap. 8 §.



Centrums stadsdelsnämnd

Granskningsplan för 2019

Granskningsplan för 2019

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

Granskningsinriktning

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

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning med särskild inriktning på prognos- och uppföljningsarbete
- planering och uppföljning av insatser för barn och unga i hem för vård eller boende (HVB)
- uppföljande granskning.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

Grundläggande granskning

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

De senaste åren har stadsdelsnämndernas uppdrag förändrats, vilket påverkat både de praktiska och ekonomiska förutsättningarna för hur nämndens arbete ska och kan bedrivas. I tider av förändring är det särskilt viktigt med god kontroll över kostnader och styrning inom kärnverksamheterna. Under 2019 kommer stadsrevisionen särskilt att följa hur stadsdelsnämnden arbetar med prognos, uppföljning och styrning inom sektorn Individ- och familjeomsorg samt funktionshinder.

Granskning av planering och uppföljning av insatser för barn och unga i hem för vård eller boende (HVB)

När barn och unga placeras på HVB har nämnden ett särskilt ansvar att tillgodose deras behov av en trygg miljö, god vård, daglig omsorg och stöd för att utvecklas åt ett gynnsamt håll.² Nämnden ska noga följa vården och det regleras också i lagen hur denna uppföljning ska ske.³ Inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet ska nämnden fastställa rutiner för hur vården av barn och unga i HVB ska planeras och följas upp så att eventuella missförhållanden ska kunna uppmärksammas och åtgärdas i ett tidigt skede.

Nämnden ska också enligt föreskrifterna om ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete utöva egenkontroll. Med egenkontroll avses systematisk uppföljning och utvärdering av den egna verksamheten samt kontroll av att den bedrivs enligt fastställda processer och rutiner. Egenkontrollen ska göras med den frekvens och i den omfattning som krävs för att kunna säkra verksamhetens kvalitet.⁴

Om nämnden inte säkerställer att planering, uppföljning och egenkontroll sker i enlighet med lagstiftningens krav finns risk för att barn och unga inte får det stöd som de behöver och har rätt till. Det finns också risk för

² Socialtjänstlagen 6 kap. 1 §.

³ Socialtjänstlagen 6 kap. 7 b § första stycket.

⁴ 5 kap. 2 § SOSFS 2011:9.

att insatsens förväntade effekt blir otydlig och därmed riskerar insatsen även att bli för kort eller onödigt lång. Detta kan i sin tur innebära onödig placeringstid för barnet samt dyrare kostnader för nämnden.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att planering, uppföljning och egenkontroll av insatser för barn och unga i hem för vård eller boende följer lagstiftning och gällande föreskrifter.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

Tillkommande granskning

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

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionsd.⁶ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

⁵ God redovisningssed uttolkas av Rådet för kommunal redovisning.

⁶ Kommunallagen 12 kap. 8 §.

Yrkesrevisor är:

André Wimby

telefon: 031-368 07 18

e-post: andre.wimby@stadsrevisionen.goteborg.se

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

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

Avrapportering

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

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



Lundby stadsdelsnämnd

Granskningsplan för 2019

Granskningsplan för 2019

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

Granskningsinriktning

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

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning med särskild inriktning på prognos- och uppföljningsarbete
- planering och uppföljning av insatser för barn och unga i hem för vård eller boende
- uppföljande granskning.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

Grundläggande granskning

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

De senaste åren har stadsdelsnämndernas uppdrag förändrats, vilket påverkat både de praktiska och ekonomiska förutsättningarna för hur nämndens arbete ska och kan bedrivas. I tider av förändring är det särskilt viktigt med god kontroll över kostnader och styrning inom kärnverksamheterna. Under 2019 kommer stadsrevisionen särskilt att följa hur stadsdelsnämnden arbetar med prognos, uppföljning och styrning inom sektorn Individ- och familjeomsorg samt funktionshinder.

Granskning av planering och uppföljning av insatser för barn och unga i hem för vård eller boende (HVB)

När barn och unga placeras på HVB har nämnden ett särskilt ansvar att tillgodose deras behov av en trygg miljö, god vård, daglig omsorg och stöd för att utvecklas åt ett gynnsamt håll.² Nämnden ska noga följa vården och det regleras också i lagen hur denna uppföljning ska ske.³

Inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet ska nämnden fastställa rutiner för hur vården av barn och unga i HVB ska planeras och följas upp så att eventuella missförhållanden ska kunna uppmärksammas och åtgärdas i ett tidigt skede.

Nämnden ska också enligt föreskrifterna om ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete utöva egenkontroll. Med egenkontroll avses systematisk uppföljning och utvärdering av den egna verksamheten samt kontroll av att den bedrivs enligt fastställda processer och rutiner. Egenkontrollen ska göras med den frekvens och i den omfattning som krävs för att kunna säkra verksamhetens kvalitet.⁴

Om nämnden inte säkerställer att planering, uppföljning och egenkontroll sker i enlighet med lagstiftningens krav finns risk för att barn och unga

² Socialtjänstlagen 6 kap. 1 §.

³ Socialtjänstlagen 6 kap. 7 b § första stycket.

⁴ 5 kap. 2 § SOSFS 2011:9.

inte får det stöd som de behöver och har rätt till. Det finns också risk för att insatsens förväntade effekt blir otydlig och därmed riskerar insatsen

även att bli för kort eller onödigt lång. Detta kan i sin tur innebära onödig placeringstid för barnet samt dyrare kostnader för nämnden.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att planering, uppföljning och egenkontroll av insatser för barn och unga i hem för vård eller boende följer lagstiftning och gällande föreskrifter.

Uppföljande granskning

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

- våld i nära relationer
- hantering av skyddade personuppgifter
- systematiskt brandskyddsarbete.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

⁵ God redovisningssed uttolkas av Rådet för kommunal redovisning.

Tillkommande granskning

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

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.⁶ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Lisa Barske
telefon: 031-368 07 02
e-post: lisa.barske@stadsrevisionen.goteborg.se

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

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

⁶ Kommunallagen 12 kap. 8 §.

Avrapportering

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

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



Majorna-Linné stadsdelsnämnd

Granskningsplan för 2019

Granskningsplan för 2019

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

Granskningsinriktning

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

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning med särskild inriktning på prognos- och uppföljningsarbete
- planering och uppföljning av insatser för barn och unga i hem för vård eller boende
- uppföljande granskning.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

Grundläggande granskning

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

De senaste åren har stadsdelsnämndernas uppdrag förändrats, vilket påverkat både de praktiska och ekonomiska förutsättningarna för hur nämndens arbete ska och kan bedrivas. I tider av förändring är det särskilt viktigt med god kontroll över kostnader och styrning inom kärnverksamheterna. Under 2019 kommer stadsrevisionen särskilt att följa hur stadsdelsnämnden arbetar med prognos, uppföljning och styrning inom sektorn Individ- och familjeomsorg samt funktionshinder.

Granskning av planering och uppföljning av insatser för barn och unga i hem för vård eller boende (HVB)

När barn och unga placeras på HVB har nämnden ett särskilt ansvar att tillgodose deras behov av en trygg miljö, god vård, daglig omsorg och stöd för att utvecklas åt ett gynnsamt håll.² Nämnden ska noga följa vården och det regleras också i lagen hur denna uppföljning ska ske.³

Inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet ska nämnden fastställa rutiner för hur vården av barn och unga i HVB ska planeras och följas upp så att eventuella missförhållanden ska kunna uppmärksammas och åtgärdas i ett tidigt skede.

Nämnden ska också enligt föreskrifterna om ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete utöva egenkontroll. Med egenkontroll avses systematisk uppföljning och utvärdering av den egna verksamheten samt kontroll av att den bedrivs enligt fastställda processer och rutiner. Egenkontrollen ska göras med den frekvens och i den omfattning som krävs för att kunna säkra verksamhetens kvalitet.⁴

Om nämnden inte säkerställer att planering, uppföljning och egenkontroll sker i enlighet med lagstiftningens krav finns risk för att barn och unga

² Socialtjänstlagen 6 kap. 1 §.

³ Socialtjänstlagen 6 kap. 7 b § första stycket.

⁴ 5 kap. 2 § SOSFS 2011:9

inte får det stöd som de behöver och har rätt till. Det finns också risk för att insatsens förväntade effekt blir otydlig och därmed riskerar insatsen även att bli för kort eller onödigt lång. Detta kan i sin tur innebära onödig placeringstid för barnet samt dyrare kostnader för nämnden.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att planering, uppföljning och egenkontroll av insatser för barn och unga i hem för vård eller boende följer lagstiftning och gällande föreskrifter.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

Tillkommande granskning

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

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.⁶ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorerna vid Göteborg Stads revisionskontor.

⁵ God redovisningssed uttolkas av Rådet för kommunal redovisning.

⁶ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Yrkesrevisor är:

Lisa Berlin

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

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

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

Avrapportering

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

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



Norra Hisingens stadsdelsnämnd

Granskningsplan för 2019

Granskningsplan för 2019

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

Granskningsinriktning

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

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning med särskild inriktning på prognos- och uppföljningsarbete
- planering och uppföljning av insatser för barn och unga i hem för vård eller boende
- uppföljande granskning.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

Grundläggande granskning

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

De senaste åren har stadsdelsnämndernas uppdrag förändrats, vilket påverkat både de praktiska och ekonomiska förutsättningarna för hur nämndens arbete ska och kan bedrivas. I tider av förändring är det särskilt viktigt med god kontroll över kostnader och styrning inom kärnverksamheterna. Under 2019 kommer stadsrevisionen särskilt att följa hur stadsdelsnämnden arbetar med prognos, uppföljning och styrning inom sektorn Individ- och familjeomsorg samt funktionshinder.

Granskning av planering och uppföljning av insatser för barn och unga i hem för vård eller boende (HVB)

När barn och unga placeras på HVB har nämnden ett särskilt ansvar att tillgodose deras behov av en trygg miljö, god vård, daglig omsorg och stöd för att utvecklas åt ett gynnsamt håll.² Nämnden ska noga följa vården och det regleras också i lagen hur denna uppföljning ska ske.³

Inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet ska nämnden fastställa rutiner för hur vården av barn och unga i HVB ska planeras och följas upp så att eventuella missförhållanden ska kunna uppmärksammas och åtgärdas i ett tidigt skede.

Nämnden ska också enligt föreskrifterna om ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete utöva egenkontroll. Med egenkontroll avses systematisk uppföljning och utvärdering av den egna verksamheten samt kontroll av att den bedrivs enligt fastställda processer och rutiner. Egenkontrollen ska göras med den frekvens och i den omfattning som krävs för att kunna säkra verksamhetens kvalitet.⁴

Om nämnden inte säkerställer att planering, uppföljning och egenkontroll sker i enlighet med lagstiftningens krav finns risk för att barn och unga

² Socialtjänstlagen 6 kap. 1 §.

³ Socialtjänstlagen 6 kap. 7 b § första stycket.

⁴ 5 kap. 2 § SOSFS 2011:9.

inte får det stöd som de behöver och har rätt till. Det finns också risk för att insatsens förväntade effekt blir otydlig och därmed riskerar insatsen även att bli för kort eller onödigt lång. Detta kan i sin tur innebära onödig placeringstid för barnet samt dyrare kostnader för nämnden.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att planering, uppföljning och egenkontroll av insatser för barn och unga i hem för vård eller boende följer lagstiftning och gällande föreskrifter.

Uppföljande granskning

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

- systematiskt brandskyddsarbete.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

⁵ God redovisningssed uttolkas av Rådet för kommunal redovisning.

Tillkommande granskning

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

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.⁶ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Lisa Barske
telefon: 031-368 07 02
e-post: lisa.barske@stadsrevisionen.goteborg.se

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

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

⁶ Kommunallagen 12 kap. 8 §.

Avrapportering

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

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



Västra Göteborgs stadsdelsnämnd

Granskningsplan för 2019

Granskningsplan för 2019

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

Granskningsinriktning

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

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning med särskild inriktning på prognos- och uppföljningsarbete
 - planering och uppföljning av insatser för barn och unga i hem för vård och boende
 - uppföljande granskning.
-

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

Grundläggande granskning

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

De senaste åren har stadsdelsnämndernas uppdrag förändrats, vilket påverkat både de praktiska och ekonomiska förutsättningarna för hur nämndens arbete ska och kan bedrivas. I tider av förändring är det särskilt viktigt med god kontroll över kostnader och styrning inom kärnverksamheterna. Under 2019 kommer stadsrevisionen särskilt att följa hur stadsdelsnämnden arbetar med prognos, uppföljning och styrning inom sektorn Individ- och familjeomsorg samt funktionshinder.

Granskning av planering och uppföljning av insatser för barn och unga i hem för vård eller boende (HVB)

När barn och unga placeras på HVB har nämnden ett särskilt ansvar att tillgodose deras behov av en trygg miljö, god vård, daglig omsorg och stöd för att utvecklas åt ett gynnsamt håll.² Nämnden ska noga följa vården och det regleras också i lagen hur denna uppföljning ska ske.³

Inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet ska nämnden fastställa rutiner för hur vården av barn och unga i HVB ska planeras och följas upp så att eventuella missförhållanden ska kunna uppmärksammas och åtgärdas i ett tidigt skede.

Nämnden ska också enligt föreskrifterna om ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete utöva egenkontroll. Med egenkontroll avses systematisk uppföljning och utvärdering av den egna verksamheten samt kontroll av att den bedrivs enligt fastställda processer och rutiner. Egenkontrollen ska göras med den frekvens och i den omfattning som krävs för att kunna säkra verksamhetens kvalitet.⁴

Om nämnden inte säkerställer att planering, uppföljning och egenkontroll sker i enlighet med lagstiftningens krav finns risk för att barn och unga

² Socialtjänstlagen 6 kap. 1 §.

³ Socialtjänstlagen 6 kap. 7 b § första stycket.

⁴ 5 kap. 2 § SOSFS 2011:9.

inte får det stöd som de behöver och har rätt till. Det finns också risk för att insatsens förväntade effekt blir otydlig och därmed riskerar insatsen även att bli för kort eller onödigt lång. Detta kan i sin tur innebära onödig placeringstid för barnet samt dyrare kostnader för nämnden.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att planering, uppföljning och egenkontroll av insatser för barn och unga i hem för vård eller boende följer lagstiftning och gällande föreskrifter.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

Tillkommande granskning

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

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.⁶ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

⁵ God redovisningssed uttolkas av Rådet för kommunal redovisning.

⁶ Kommunallagen 12 kap. 8 §.

Yrkesrevisor är:

Anders Olsson

telefon: 031-368 07 10

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

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

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

Avrapportering

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

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



Västra Hisingens stadsdelsnämnd

Granskningsplan för 2019

Granskningsplan för 2019

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

Granskningsinriktning

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

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning med särskild inriktning på prognos- och uppföljningsarbete
- planering och uppföljning av insatser för barn och unga i hem för vård eller boende (HVB)
- uppföljande granskning.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

Grundläggande granskning

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

De senaste åren har stadsdelsnämndernas uppdrag förändrats, vilket påverkat både de praktiska och ekonomiska förutsättningarna för hur nämndens arbete ska och kan bedrivas. I tider av förändring är det särskilt viktigt med god kontroll över kostnader och styrning inom kärnverksamheterna. Under 2019 kommer stadsrevisionen särskilt att följa hur stadsdelsnämnden arbetar med prognos, uppföljning och styrning inom sektorn Individ- och familjeomsorg samt funktionshinder.

Granskning av planering och uppföljning av insatser för barn och unga i hem för vård eller boende (HVB)

När barn och unga placeras på HVB har nämnden ett särskilt ansvar att tillgodose deras behov av en trygg miljö, god vård, daglig omsorg och stöd för att utvecklas åt ett gynnsamt håll.² Nämnden ska noga följa vården och det regleras också i lagen hur denna uppföljning ska ske.³ Inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet ska nämnden fastställa rutiner för hur vården av barn och unga i HVB ska planeras och följas upp så att eventuella missförhållanden ska kunna uppmärksammas och åtgärdas i ett tidigt skede.

Nämnden ska också enligt föreskrifterna om ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete utöva egenkontroll. Med egenkontroll avses systematisk uppföljning och utvärdering av den egna verksamheten samt kontroll av att den bedrivs enligt fastställda processer och rutiner. Egenkontrollen ska göras med den frekvens och i den omfattning som krävs för att kunna säkra verksamhetens kvalitet.⁴

Om nämnden inte säkerställer att planering, uppföljning och egenkontroll sker i enlighet med lagstiftningens krav finns risk för att barn och unga

² Socialtjänstlagen 6 kap. 1 §.

³ Socialtjänstlagen 6 kap. 7 b § första stycket.

⁴ 5 kap. 2 § SOSFS 2011:9.

inte får det stöd som de behöver och har rätt till. Det finns också risk för att insatsens förväntade effekt blir otydlig och därmed riskerar insatsen även att bli för kort eller onödigt lång. Detta kan i sin tur innebära onödig placeringstid för barnet samt dyrare kostnader för nämnden.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att planering, uppföljning och egenkontroll av insatser för barn och unga i hem för vård eller boende följer lagstiftning och gällande föreskrifter.

Uppföljande granskning

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

- systematiskt brandskyddsarbete
- resor i tjänsten.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

Tillkommande granskning

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

⁵ God redovisningssed uttolkas av Rådet för kommunal redovisning.

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionsse.⁶ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

André Wimby
telefon: 031-368 07 18
e-post: andre.wimby@stadsrevisionen.goteborg.se

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

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

Avrapportering

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

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

⁶ Kommunallagen 12 kap. 8 §.



Örgryte-Härlanda stadsdelsnämnd

Granskningsplan för 2019

Granskningsplan för 2019

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

Granskningsinriktning

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

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning med särskild inriktning på prognos- och uppföljningsarbete
 - planering och uppföljning av insatser för barn och unga i hem för vård och boende (HVB)
 - uppföljande granskning.
-

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

Grundläggande granskning

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

De senaste åren har stadsdelsnämndernas uppdrag förändrats, vilket påverkat både de praktiska och ekonomiska förutsättningarna för hur nämndens arbete ska och kan bedrivas. I tider av förändring är det särskilt viktigt med god kontroll över kostnader och styrning inom kärnverksamheterna. Under 2019 kommer stadsrevisionen särskilt att följa hur stadsdelsnämnden arbetar med prognos, uppföljning och styrning inom sektorn Individ- och familjeomsorg samt funktionshinder.

Granskning av planering och uppföljning av insatser för barn och unga i hem för vård eller boende (HVB)

När barn och unga placeras på HVB har nämnden ett särskilt ansvar att tillgodose deras behov av en trygg miljö, god vård, daglig omsorg och stöd för att utvecklas åt ett gynnsamt håll.² Nämnden ska noga följa vården och det regleras också i lagen hur denna uppföljning ska ske.³

Inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet ska nämnden fastställa rutiner för hur vården av barn och unga i HVB ska planeras och följas upp så att eventuella missförhållanden ska kunna uppmärksammas och åtgärdas i ett tidigt skede.

Nämnden ska också enligt föreskrifterna om ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete utöva egenkontroll. Med egenkontroll avses systematisk uppföljning och utvärdering av den egna verksamheten samt kontroll av att den bedrivs enligt fastställda processer och rutiner. Egenkontrollen ska göras med den frekvens och i den omfattning som krävs för att kunna säkra verksamhetens kvalitet.⁴

Om nämnden inte säkerställer att planering, uppföljning och egenkontroll sker i enlighet med lagstiftningens krav finns risk för att barn och unga

² Socialtjänstlagen 6 kap. 1 §.

³ Socialtjänstlagen 6 kap. 7 b § första stycket.

⁴ 5 kap. 2 § SOSFS 2011:9.

inte får det stöd som de behöver och har rätt till. Det finns också risk för att insatsens förväntade effekt blir otydlig och därmed riskerar insatsen även att bli för kort eller onödigt lång. Detta kan i sin tur innebära onödig placeringstid för barnet samt dyrare kostnader för nämnden.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att planering, uppföljning och egenkontroll av insatser för barn och unga i hem för vård eller boende följer lagstiftning och gällande föreskrifter.

Uppföljande granskning

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

- delegation
- systematiskt brandskyddsarbete.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

Tillkommande granskning

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

⁵ God redovisningssed uttolkas av Rådet för kommunal redovisning.

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionsred. ⁶ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Jennie Sidiropoulos
 telefon: 031-368 07 24
 e-post: jennie.sidiropoulos@stadsrevisionen.goteborg.se

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

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

Avrapportering

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

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

⁶ Kommunallagen 12 kap. 8 §.



Östra Göteborgs stadsdelsnämnd

Granskningsplan för 2019

Granskningsplan för 2019

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

Granskningsinriktning

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

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning med särskild inriktning på prognos- och uppföljningsarbete
- planering och uppföljning av insatser för barn och unga i hem för vård eller boende (HVB).

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

Grundläggande granskning

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

De senaste åren har stadsdelsnämndernas uppdrag förändrats, vilket påverkat både de praktiska och ekonomiska förutsättningarna för hur nämndens arbete ska och kan bedrivas. I tider av förändring är det särskilt viktigt med god kontroll över kostnader och styrning inom kärnverksamheterna. Under 2019 kommer stadsrevisionen särskilt att följa hur stadsdelsnämnden arbetar med prognos, uppföljning och styrning inom sektorn Individ- och familjeomsorg samt funktionshinder.

Granskning av planering och uppföljning av insatser för barn och unga i hem för vård eller boende (HVB)

När barn och unga placeras på HVB har nämnden ett särskilt ansvar att tillgodose deras behov av en trygg miljö, god vård, daglig omsorg och stöd för att utvecklas åt ett gynnsamt håll.² Nämnden ska noga följa vården och det regleras också i lagen hur denna uppföljning ska ske.³

Inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet ska nämnden fastställa rutiner för hur vården av barn och unga i HVB ska planeras och följas upp så att eventuella missförhållanden ska kunna uppmärksammas och åtgärdas i ett tidigt skede.

Nämnden ska också enligt föreskrifterna om ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete utöva egenkontroll. Med egenkontroll avses systematisk uppföljning och utvärdering av den egna verksamheten samt kontroll av att den bedrivs enligt fastställda processer och rutiner. Egenkontrollen ska göras med den frekvens och i den omfattning som krävs för att kunna säkra verksamhetens kvalitet.⁴

² Socialtjänstlagen 6 kap. 1 §.

³ Socialtjänstlagen 6 kap. 7 b § första stycket.

⁴ 5 kap. 2 § SOSFS 2011:9.

Om nämnden inte säkerställer att planering, uppföljning och egenkontroll sker i enlighet med lagstiftningens krav finns risk för att barn och unga inte får det stöd som de behöver och har rätt till. Det finns också risk för att insatsens förväntade effekt blir otydlig och därmed riskerar insatsen även att bli för kort eller onödigt lång. Detta kan i sin tur innebära onödig placeringstid för barnet samt dyrare kostnader för nämnden.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att planering, uppföljning och egenkontroll av insatser för barn och unga i hem för vård eller boende följer lagstiftning och gällande föreskrifter.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

Tillkommande granskning

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

Bemanning

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

⁵ God redovisningssed uttolkas av Rådet för kommunal redovisning.

för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.⁶ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisor vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

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

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

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

Avrapportering

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

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

⁶ Kommunallagen 12 kap. 8 §.

