



# Arkivnämnden

## 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.<sup>1</sup> 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. 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 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 nämnden vid större förändringar.

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

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning.

### Grundläggande granskning

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

Under året kommer särskilt nämndens hantering av återrapportering till kommunfullmäktige att granskas.

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Kraven på styrning, uppföljning och kontroll har över tid skärpts i kommunallagen och aktiebolagslagen. År 2016 beslutade kommunfullmäktige om riktlinjen för styrning, uppföljning och kontroll i syfte att tillgodose de nya kraven. I kommunallagen anges att nämnderna var och en inom sitt område ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt enligt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De skall också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Stadsrevisionen bedömer att det finns en risk att arkivnämndens återrapportering inte fullt ut överensstämmer med kommunfullmäktiges riktlinjer. Mot bakgrund av ovanstående syftar granskningen till att bedöma om arkivnämndens återrapportering av ekonomi och fullmäktiges och egna mål är ändamålsenlig och i enlighet med regelverket.

## **Granskning av räkenskaper och bokslut**

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

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.

---

<sup>2</sup> 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 revisionsssed.<sup>3</sup> De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Jesper Wigh  
telefon: 031-368 07 33  
e-post: [jesper.wigh@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:jesper.wigh@stadsrevisionen.goteborg.se)

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

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

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

---

<sup>3</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

**[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# Byggnadsnämnden

## 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.<sup>1</sup> 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. 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 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 nämnden vid större förändringar.

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

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner
- prioriteringsprocessen för startplanen
- uppföljande granskning.

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

## **Grundläggande granskning**

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

## **Granskning av följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner**

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

Enligt fullmäktiges budget är klimathotet och människans stora avtryck i miljön vår tids största globala utmaning. Göteborg ska vara ledande i omställningen till ett mer hållbart samhälle. Göteborgs fullmäktige har satt tolv miljömål utifrån de nationella mål som finns.

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

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

## **Granskning av prioriteringsprocessen för startplanen**

Enligt reglementet har nämnden ansvar för kommunens reglering av bebyggelse, mark och vatten, samt för att driva och samordna den fysiska planeringen för Göteborg. Nämnden ansvarar för kommunens planprocesser och för startplanen där en prioritering sker för vilka detaljplaner som ska starta.

Arbetet med startplanen sker förvaltningsövergripande i en arbetsgrupp med representation från fastighetskontoret, trafikkontoret, park- och naturförvaltningen och stadsbyggnadskontoret under ledning av stadsbyggnadskontoret. Det är viktigt att arbetet med startplanen sker med god samverkan och med god ekonomisk och social hållbarhet för att nå stadens mål i stadsutvecklingen.

Syftet är att granska ändamålsenligheten i byggnadsnämndens arbete med prioriteringsprocessen inför startplanen.

## Uppföljande granskning

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

- tillsynsarbetet.

## Granskning av räkenskaper och bokslut

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

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

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

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

---

<sup>2</sup> God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

<sup>3</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

**[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# Fastighetsnämnden

## 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.<sup>1</sup> 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. 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 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 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
- styrning av investeringsprojekt
- arbetet mot otillåten påverkan
- uppföljande granskning.

## Grundläggande granskning

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

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

## **Granskning av styrning av investeringsprojekt**

Göteborg är motorn i en växande storstadsregion och stora investeringar pågår inom stadsutvecklingsområdet. Det genomförs exempelvis satsningar på bostäder, verksamhetslokaler för kommunal service och infrastruktur. I revisionsplanen framgår att projektstyrning är ett viktigt område att granska, utifrån att väl fungerande projektstyrning är en förutsättning för att klara uppsatta expensionsmål och bibehålla en god och stabil ekonomi. De granskningar vi gjort på området har också visat att styrning, uppföljning och kontroll inom investeringsprojekt är ett utvecklingsområde i staden.

Av fullmäktiges budget för 2020 framgår att investeringar i framtiden måste göras med hänsyn till stadens ekonomiska förutsättningar, för att balans ska uppnås. Både bolag och nämnder ska enligt budgeten ta ett större ansvar för god ekonomisk hushållning. Det är en utmaning att driva investeringsprojekt när många projekt pågår samtidigt i staden. Det är viktigt att nämnder och bolag bedriver investeringsprojekt på ett effektivt och ändamålsenligt sätt för att säkra sina uppdrag, men också för att stadsutvecklingen i staden ska fungera bra.

Fastighetsnämnden har enligt reglementet ansvaret för kommunens mark- och exploateringsverksamhet. Ett stort antal stadsutvecklingsprojekt pågår i staden, där fastighetsnämnden är involverad. Fastighetsnämnden bedriver omkring 400 exploateringsprojekt. I årets granskning kommer stadsrevisionen därför att granska projektstyrning, främst inom exploateringsverksamheten.

Syftet med granskningen är att bedöma om fastighetsnämnden säkerställer en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av sina investeringsprojekt.

## **Granskning av förebyggande arbete mot otillåten påverkan**

Med otillåten påverkan menar vi ageranden som syftar till att påverka någons tjänsteutövning eller handlingar som innebär att man utnyttjar sin position för att uppnå vinning för sig själv eller andra. Det är ett samlingsbegrepp för en grupp oönskade beteenden och handlingssätt som får konsekvenser för Göteborgs Stads verksamhet eller anseende. Det kan vara trakasserier i olika former, det kan vara hot och våld, skadegörelse, korruption och olämpliga erbjudanden.

Otillåten påverkan kan påverka tjänsteutövningen i form av:

- Avvikande beslut – att man inte följer gällande lagar eller riktlinjer.
- Passivitet – att man väljer att inte agera.
- Själv censur – att man inte tar hänsyn till alla omständigheter vid beslutsfattandet.

Om en tjänsteperson påverkas i sin tjänsteutövning kan det innebära ett hot mot demokratin eftersom det syftar till att inte följa beslutade lagar och gällande riktlinjer. Om medborgarna får uppfattningen att verksamheter i Göteborg Stad påverkas genom mutor eller annan otillåten påverkan riskerar tilliten till det demokratiska systemet att minska. Både Göteborgs Stad som organisation och allmänheten har ett stort intresse i att verksamheten utförs sakligt och opartiskt samt att förtroendet för staden och dess anställda upprätthålls. Anställda och förtroendevalda ska enligt Göteborgs Stads policy mot mutor handla på ett sådant sätt att de inte kan misstänkas för att påverkas av ovidkommande hänsyn eller intressen i sitt arbete.

Påverkansförsök och andra oegentligheter kan också utgöra ett arbetsmiljöproblem. Enligt stadsledningskontorets råd för personsäkerhetsarbetet är målet med personsäkerhetsarbetet att alla medarbetare ska känna sig så säkra i sitt arbete så att ingen anställd varken ska bli utsatt för eller påverkas av hot, våld eller annan otillåten påverkan.

Nämnden är skyldigt att se till att avsiktliga och oavsiktliga fel i beslutsfattandet och myndighetsutövningen inte inträffar. Riktlinjen för intern styrning, uppföljning och kontroll fastställer att risken för förekomst av oegentligheter alltid ska vara en del av nämndernas och bolagsstyrelsernas riskhantering. Att motverka oegentligheter är en självklarhet.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har ett förebyggande arbete mot otillåten påverkan som motsvarar de mål och krav som gäller enligt lagar, policyer, riktlinjer och andra 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 och kritik som har lämnats till nämnden inom följande områden:

- exploateringsekonomi
- markanvisningsprocessen
- följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner.

### **Granskning av räkenskaper och bokslut**

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

---

<sup>2</sup> God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

Granskningen omfattar:

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

## Tillkommande granskning

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

## Bemanning

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

Carina Carresjö

telefon: 031-368 07 31

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

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

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

---

<sup>3</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §

## Avrapportering

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

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

**[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# Förskolenämnden

## 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.<sup>1</sup> 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. 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 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 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
- arbetet mot kränkande behandling
- rutiner för utdrag ur belastningsregistret
- Göteborgs Stads styrning och uppföljning av tolktjänster
- uppföljande granskning.

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

## **Grundläggande granskning**

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

Inom den grundläggande granskningen i år kommer särskilt fokus att vara på nämndens system för den interna kontrollen. Stadsrevisionen kommer också att ha särskilt fokus på nämndens styrning och uppföljning av verksamhetens ekonomi.

## **Granskning av arbetet mot kränkande behandling**

Barn har rätt att vistas i en verksamhet som är fri från kränkande behandling och trakasserier. Kränkningar kan ta sig olika uttryck och utövaren kan vara såväl personal eller andra barn i verksamheten. Vad som är kränkande behandling kan bero på den enskilda situationen.

Av skollagen framgår det att huvudmannen, det vill säga förskolenämnden, är skyldig att se till att det bedrivs ett målinriktat arbete för att motverka kränkande behandling av de barn som vistas i nämndens verksamhet. Det innebär bland annat att nämnden ska se till att det genomförs åtgärder för att förhindra kränkande behandling. Nämnden ska också se till att det varje år upprättas en plan där det framgår vilka åtgärder som behövs. I efterföljande års plan ska det framgå hur de planerade åtgärderna har genomförts.

Personal som får kännedom om att ett barn anser sig ha blivit utsatt för kränkande behandling har en skyldighet att anmäla detta till rektorn. Rektorn ska i sin tur anmäla inträffade händelser till huvudmannen. Huvudmannen är skyldig att skyndsamt utreda omständigheterna kring de uppgivna kränkningarna och i förekommande fall vidta de åtgärder som behövs för att förhindra kränkande behandling i framtiden. Motsvarande gäller också för trakasserier och sexuella trakasserier, vilket regleras i både skollagen och diskrimineringslagen.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämndens arbete mot kränkande behandling sker på ett ändamålsenligt sätt. Med ändamålsenligt menar vi att verksamheten uppfyller de krav och mål som gäller för verksamheten enligt lagar, andra föreskrifter och riktlinjer.

## **Granskning av rutiner för utdrag ur belastningsregistret**

I skollagen framgår det att den som erbjuds en anställning inom bland annat förskolan ska visa upp ett utdrag ur det register som förs enligt lagen (1998:620) om belastningsregister. Även exempelvis administrativ personal omfattas av kravet. Skyldigheten att lämna registerutdrag gäller också exempelvis

lärarstudenter och de som är anställda hos någon som har ingått avtal med den som bedriver verksamheten.

Arbetsgivaren får inte anställa, anlita eller ta emot den som inte lämnat ett registerutdrag. Registerutdraget är en del av bedömningsunderlaget när en arbetsgivare ska bedöma om någon är lämplig att anställa, anlita eller ta emot i verksamheten.

Registerkontrollen syftar till att stärka barns och elevers skydd genom att förhindra att personer som dömts för vissa brott anställs inom de aktuella verksamheterna. De brott som omfattas av kontrollen är vissa brott mot liv och hälsa, människorov, grovt rån, sexualbrott samt barnpornografibrott.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden säkerställer att registerkontroller genomförs, i enlighet med gällande lagstiftning, vid anställning av personal i nämndens pedagogiska verksamhet.

### **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 och 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.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern styrning och kontroll avseende tolktjänster, och om tolkhjälp tillhandahålls på ett rättssäkert sätt.

Med begreppet rättssäkert avses i denna granskning bland annat om nämnden beställer tolktjänster enligt medlemsavtalet med Tolkförmedling Väst och om tolkhjälp tillhandahålls på ett enhetligt och likvärdigt sätt i enlighet med likabehandlingsprincipen. Rättssäkert kan också innebära att nämnden ställer krav på, och följer upp tolkarnas kompetens samt säkerställer att jäv eller andra personliga aspekter som kan påverka förmedlingen i ärendet inte förekommer.

För att fånga dessa aspekter kring rättssäkerhet är det viktigt att det finns en återkoppling mellan den som använder tolk och den som förmedlar.

## Granskning av räkenskaper och bokslut

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

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.<sup>3</sup> De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Charlotta Bjerhem

telefon: 031-368 07 21

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

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

## Oberoende och integritet

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

---

<sup>2</sup> God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

<sup>3</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §

## **Faktaavstämning**

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

## **Avrapportering**

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

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

**[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# Grundskolenämnden

## 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.<sup>1</sup> 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. 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 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 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
- studiehandledning på modersmålet
- rutiner för utdrag ur belastningsregistret
- uppföljande granskning.

## Grundläggande granskning

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

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Inom den grundläggande granskningen i år kommer särskilt fokus att vara på nämndens system för den interna kontrollen. Stadsrevisionen kommer också att ha särskilt fokus på nämndens styrning och uppföljning av verksamhetens ekonomi.

### **Granskning av studiehandledning på modersmålet**

Av skollagen framgår det att utbildningen ska främja alla elevers utveckling och lärande. Hänsyn ska tas till elevers olika behov, och elever ska ges stöd och stimulans så att de kan utvecklas så långt som möjligt. Skolan ska, som en del i detta, planera och genomföra en undervisning som ger elever med annat modersmål, och svaga kunskaper i svenska, förutsättningar att utveckla kunskaper i skolans alla ämnen parallellt som de lär sig det svenska språket. Nämnden, som huvudman för skolan, är ansvarig för att säkerställa att det sker.

Andelen flerspråkiga elever i den svenska skolan ökar. Enligt Skolverkets statistik för läsåret 2019/20 var andelen elever med utländsk bakgrund i grundskolan 26 procent på riksnivå. Skolverkets statistik visar också att flerspråkiga elever inte klarar skolans krav i samma utsträckning som andra elever. En viktig stödinsats för att ge dessa elever förutsättningar att följa undervisningen och att nå de kunskapskrav som minst ska uppnås är studiehandledning på modersmålet.

Studiehandledning på modersmålet är en rättighet för alla de elever som behöver det, och regleras i skollagen och skolförordningen. Det gäller inte bara nyanlända elever utan alla elever i grundskolan och grundsärskolan. Nyanlända elever har i vissa fall en förstärkt rätt till studiehandledning på modersmålet. Det gäller om de har tagits emot i högstadiet i grundskolan eller grundsärskolan, och om deras kunskaper har bedömts. Dessa elever ska få studiehandledning på modersmålet om det inte är uppenbart att det inte behövs.<sup>2</sup>

Det finns ingen begränsning av hur länge och i vilken omfattning en elev kan ha rätt till studiehandledning på modersmålet. Det är elevens behov som ska styra.<sup>3</sup> Studiehandledning på modersmålet kan ges antingen i form av extra anpassningar inom ramen för den ordinarie undervisningen eller i form av särskilt stöd. Skolinspektionen har i sin granskning tidigare påpekat brister i skolors hantering av elevernas studiehandledning på modersmålet.<sup>4</sup>

---

<sup>2</sup> 3 kap. 12 § skollagen (2010:800) och 5 kap. 4 § skolförordning (SFS 2011:185)

<sup>3</sup> Skolverket: <https://www.skolverket.se/regler-och-ansvar/ansvar-i-skolfragor/stod-for-nyanlanda-elever#h-Studiehandledningpamodersmalet>.

<sup>4</sup> Skolinspektionen (2017). "Studiehandledning på modersmålet i årskurs 7–9". Kvalitetsgranskning.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden säkerställer att elever som har rätt till studiehandledning på modersmålet får det, i enlighet med gällande regelverk.

### **Granskning av rutiner för utdrag ur belastningsregistret**

I skollagen framgår det att den som erbjuds en anställning inom bland annat förskoleklass, fritidshem, grundskola och grundsärskola ska visa upp ett utdrag ur det register som förs enligt lagen (1998:620) om belastningsregister. Även exempelvis administrativ personal omfattas av kravet. Skyldigheten att lämna registerutdrag gäller också exempelvis lärarstudenter och de som är anställda hos någon som har ingått avtal med den som bedriver verksamheten.

Arbetsgivaren får inte anställa, anlita eller ta emot den som inte lämnat ett registerutdrag. Registerutdraget är en del av bedömningsunderlaget när en arbetsgivare ska bedöma om någon är lämplig att anställa, anlita eller ta emot i verksamheten.

Registerkontrollen syftar till att stärka barns och elevers skydd genom att förhindra att personer som dömts för vissa brott anställs inom de aktuella verksamheterna. De brott som omfattas av kontrollen är vissa brott mot liv och hälsa, människorov, grovt rån, sexualbrott samt barnpornografibrott.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden säkerställer att registerkontroller genomförs, i enlighet med gällande lagstiftning, vid anställning av personal i nämndens skol- och fritidshemsverksamhet.

### **Uppföljande granskning**

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

- nämndens arbete mot otillåten påverkan.

### **Granskning av räkenskaper och bokslut**

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

---

<sup>5</sup> God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

Granskningen omfattar:

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

## Tillkommande granskning

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

## Bemanning

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

Charlotta Bjerhem

telefon: 031-368 07 21

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

Revisionsbyrå 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.

---

<sup>6</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §

## **Avrapportering**

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

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars år 2021.

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

**[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# Idrotts- och föreningsnämnden

## 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.<sup>1</sup> 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. 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 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 styrelsen/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
- verksamhetsfordon och inköp av drivmedel
- uppföljande granskning.

## Grundläggande granskning

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

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

## **Granskning av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel**

Inom nämnden finns ett flertal verksamhetsfordon som används av många olika anställda. Med anledning av att användningen av verksamhetsfordon är ett förtroendekänsligt område är det av betydelse att nämnden utövar en ändamålsenlig styrning och kontroll inom området. Detta gäller även hanteringen och rutinen för inköp av drivmedel.

Granskningen syftar till att bedöma om nämnden har lämpliga rutiner och en tillräcklig intern kontroll avseende nyttjande av verksamhetsfordon samt inköp av drivmedel.

## **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:

- fördelning av tider avseende nämndens anläggningar
- systematiskt brandskyddsarbete
- dokumenthantering och administrativa rutiner.

## **Granskning av räkenskaper och bokslut**

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

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 upphandling av byggentreprenader

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

---

<sup>2</sup> 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.<sup>3</sup> De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Stefan Elmgren-Warberg

telefon: 031-368 07 29

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

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

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars år 2021.

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

---

<sup>3</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

**[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# Inköps- och upphandlingsnämnden

## 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.<sup>1</sup> 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. 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 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 nämnden vid större förändringar.

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

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- nämndens arbetsmiljöarbete.

## Grundläggande granskning

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

Inom ramen för den grundläggande granskningen kommer vi att granska nämndens följsamhet av fullmäktiges reglemente för nämnden, fullmäktiges riktlinje för inköp och upphandling samt fullmäktiges budget. Nämnden har

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

bland annat i uppdrag att genomföra uppföljningar av stadens samlade inköp och upphandlingar och rapportera resultaten av uppföljningarna till kommunstyrelsen. I fullmäktiges budget betonas, i sin tur, att det är viktigt att nämnden utför ett aktivt stöd- och kontrollarbete avseende avtalstillämpning, både ur ett leverantörs- och beställarperspektiv. Vidare har nämnden också fått i uppdrag, i nämnda budget, att skyndsamt informera kommunstyrelsen vid allvarliga brister inom inköp- och upphandlingsprocessen och vid behov föreslå åtgärder.

Syftet är således att granska hur nämnden omhändertagit sina uppdrag och därmed uppvisat följsamhet gentemot fullmäktiges beslut.

### **Granskning av nämndens arbetsmiljöarbete**

I fullmäktiges program för attraktiva arbetsgivare 2019–2023 är ett av målen att ha ett hållbart arbetsliv där verksamhet och hälsa utvecklas. Grunden för att främja hälsa och förebygga ohälsa är det systematiska arbetsmiljöarbetet med delaktighet från medarbetare. Och för att nå målet med hållbart arbetsliv är en strategi att förbättra och förenkla arbetsmiljöarbetet genom att dels öka utrymmet för hälsofrämjande arbetsmiljöarbete; dels genom att arbeta systematiskt givet lagar, föreskrifter och riktlinjer och förebygga kränkningar, trakasserier och diskriminering, samt främja en trygg och säker arbetsplats fri från hot och våld. I riktlinje för arbetsmiljön påpekar fullmäktige att lagar, Arbetsmiljöverkets föreskrifter samt diskrimineringslagen och deras innehåll anger lägsta godtagbara standard. Därmed menar fullmäktige att Göteborg Stad eftersträvar högre standard än minimikraven för god arbetsmiljö.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden bedriver ett systematiskt arbetsmiljöarbete enligt såväl regelverket på området som fullmäktiges intentioner.

### **Granskning av räkenskaper och bokslut**

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

Granskningen omfattar:

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

---

<sup>2</sup> 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 biträddas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.<sup>3</sup> De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Susanne Grandin

telefon: 031-368 07 16

e-post: susanne.grandin@stadsrevisionen.goteborg.se

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

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

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

---

<sup>3</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

**[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# Kretslopp och vattennämnden

## 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.<sup>1</sup> 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. 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 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 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
- projektstyrning av investerings- och exploateringsprojekt inom va-verksamheten
- avfallsverksamhetens följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner
- uppföljande granskning.

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

## **Grundläggande granskning**

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

## **Granskning av projektstyrning av investerings- och exploateringsprojekt**

Göteborg är motorn i en växande storstadsregion och stora investeringar pågår inom stadsutvecklingsområdet. Det genomförs bland annat satsningar på bostäder, infrastruktur och verksamhetslokaler för kommunal service. I revisionsplanen har projektstyrning identifierats som ett viktigt område att granska. En väl fungerande projektstyrning är en förutsättning för att klara uppsatta expensionsmål och bibehålla en god och stabil ekonomi. De granskningar stadsrevisionen genomfört på området har också visat att styrning, uppföljning och kontroll inom investerings- och exploateringsprojekt är ett utvecklingsområde i staden.

Av fullmäktiges budget för år 2020 framgår att investeringar i framtiden måste genomföras med hänsyn till stadens ekonomiska förutsättningar, för att bibehålla en ekonomi i balans. Både bolag och nämnder ska enligt budgeten ta ett större ansvar för god ekonomisk hushållning. Det är en utmaning att driva investerings- och exploateringsprojekt när många projekt pågår samtidigt i staden. Det är viktigt att nämnder och bolag bedriver investeringsprojekt på ett effektivt och ändamålsenligt sätt för att säkra sina uppdrag utifrån reglementet, men också för att stadsutvecklingen i stort ska fungera bra.

Kretslopp och vattennämnden står inför flera utmaningar de närmaste åren. En snabbt växande stad medför att nämnden, som ansvarig för stadens va-anläggning, är inbegripen i många stadsutvecklingsprojekt i samverkan med flera aktörer. En växande stad ställer även krav på att stadens anläggningar är dimensionerade för en växande befolkning. Ur ett nationellt perspektiv står hela landet inför stora investeringar i va-infrastruktur till följd av åldrande anläggningar. Att bibehålla en tillräcklig förnyelsetakt i anläggningen parallellt med att stadsutvecklingen tar resurser i anspråk förutsätter en ändamålsenlig och effektiv projektstyrning. I årets granskning kommer stadsrevisionen därför att granska projektstyrning, främst inom exploateringsverksamheten.

Syftet med granskningen är att bedöma om kretslopp och vattennämnden säkerställer en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av exploaterings- och investeringsprojekt.

## **Avfallsverksamhetens följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner**

Kretslopp och vattennämnden som ansvarig för va-verksamheten och avfallsverksamheten har en nyckelroll i stadens hållbarhetsarbete. Enligt fullmäktiges budget ska Göteborg vara ledande i omställningen till ett mer hållbart samhälle. Av fullmäktiges mål för 2020 för kretslopp och vattennämnden framgår bland annat att Göteborg ska vara en naturlig del av ett kretsloppssamhälle med bra avfallshantering med mål om högsta möjliga återvinning. Nämnden ska arbeta aktivt för att hitta lösningar som ökar andelen av avfall som sorteras och återvinns.

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

- utveckla metod och verktyg för att säkerställa att ytor för avfall inkluderas i den fysiska planeringen
- erbjud en ny sorterande grovavfallinsamling
- öka insamlingen av textilier.

Syftet med denna granskning är att bedöma om nämndens styrning och interna kontroll är tillräcklig genom att granska nämndens följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner avseende avfallsverksamheten. Särskilt fokus kommer att riktas mot hur nämnden hittills har omhändertagit uppdragen och arbetat med åtgärderna samt deras arbete för att nå måluppfyllelse 2020.

## **Uppföljande granskning**

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

- grundläggande granskning
- nämndens långsiktiga ekonomiska planering
- förråds- och lagerhantering
- granskning av exploateringsekonomi i Göteborgs Stad.

## Pågående granskning

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

- informationssäkerhet i system av samhällsviktig karaktär

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

## Granskning av räkenskaper och bokslut

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

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.<sup>3</sup> De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisor vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Cecilia Ribeiro Goncalves

telefon: 031-368 07 06

e-post: [cecilia.ribeiro.goncalves@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:cecilia.ribeiro.goncalves@stadsrevisionen.goteborg.se)

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

---

<sup>2</sup> God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

<sup>3</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars år 2021.

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

**[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# Kulturnämnden

## 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.<sup>1</sup> 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. 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 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 nämnden vid större förändringar.

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

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- systematiskt arbetsmiljöarbete
- uppföljande granskning.

## Grundläggande granskning

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

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

## Granskning av det systematiska arbetsmiljöarbetet

I fullmäktiges program för attraktiva arbetsgivare 2019–2023 är ett av målen att ha ett hållbart arbetsliv där verksamhet och hälsa utvecklas. Grunden för att främja hälsa och förebygga ohälsa är det systematiska arbetsmiljöarbetet med delaktighet från medarbetare.

För att nå målet med hållbart arbetsliv är en strategi att förbättra och förenkla arbetsmiljöarbetet genom att dels öka utrymmet för hälsofrämjande arbetsmiljöarbete, dels genom att arbeta systematiskt givet lagar, föreskrifter och riktlinjer och förebygga kränkningar, trakasserier och diskriminering, samt främja en trygg och säker arbetsplats fri från hot och våld. I riktlinje för arbetsmiljön påpekar fullmäktige att lagar, Arbetsmiljöverkets föreskrifter samt diskrimineringslagen och deras innehåll anger lägsta godtagbara standard. Därmed menar fullmäktige att Göteborgs Stad eftersträvar högre standard än minimikraven för god arbetsmiljö.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden bedriver ett systematiskt arbetsmiljöarbete enligt såväl regelverket på området som fullmäktiges intentioner.

## 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:

- resor i tjänsten
- personsäkerhet
- styrning, uppföljning och kontroll av konsulter
- 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.<sup>2</sup>

Granskningen omfattar:

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

---

<sup>2</sup> 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.<sup>3</sup> De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Emma Bergstrand

telefon: 031-368 07 35

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

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

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

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

---

<sup>3</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

**[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# Lokalnämnden

## 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.<sup>1</sup> 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. 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 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 styrelsen/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
- projektstyrning
- uppföljande granskning.

## Grundläggande granskning

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

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

## Granskning av nämndens projektstyrning

Nämndens uppdrag är att iordningsställa och tillhandahålla lokaler för stadens verksamheter. Som ett led i detta är det en central del av nämndens verksamhet att bygga nya lokaler när behov finns, eller att renovera befintliga lokaler så att dessa motsvarar dagens behov. Detta bygg- och renoveringsarbete bedrivs i projektform. Av det skälet följer att nämndens projektstyrning är en väsentlig del av nämndens styrning, ledning och interna kontroll. Inom ramen för årets grundläggande granskning kommer en specifik granskning att genomföras av nämndens projektstyrning.

Syftet med granskningen är att bedöma om arbetssätt, styrande dokument, rutiner för genomförande samt rutiner för uppföljning är ändamålsenliga.

## Granskning av nämndens finansiering

Till följd av ändrade redovisningsrutiner har nämndens driftskostnader ökat kraftigt under 2019 med i storleksordningen 150 miljoner kronor. För att klara denna kostnadsökning minskade nämnden under 2019 olika kostnader. Bland annat genomfördes en kraftig minskning av fastighetsunderhållet, vilket inte är en rimlig lösning på längre sikt. Ett par projekt stoppades också. Frågan är i behov av en långsiktig lösning och stadsrevisionen kommer att noga följa frågan under år 2020.

## Uppföljande granskning

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

- nämndens rutiner och styrning av ÄTA-arbeten.

## Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

---

<sup>2</sup> God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

## Pågående granskning

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

- granskning av upphandling av byggentreprenader.

Nämnden 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 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.<sup>3</sup> De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Pär Lindén

telefon: 031-368 07 17

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

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

## Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala 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.

---

<sup>3</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §

## **Avrapportering**

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

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars år 2021.

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

**[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# Miljö- och klimatnämnden

## 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.<sup>1</sup> 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. 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 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 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
- självkostnad inom miljötillsynen
- handläggning av händelsebaserad tillsyn
- uppföljande granskning.

## Grundläggande granskning

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

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

## **Granskning av självkostnad inom miljötillsynen**

Miljö- och klimatnämnden bedriver tillsyn som dels är avgiftsfinansierad, dels är skattefinansierad. Enligt fullmäktiges budget för 2020 ska stadens nämnder och styrelser eftersträva en hög kostnadstäckning för avgiftsbelagda verksamheter. Samtidigt har fullmäktige gett miljö- och klimatnämnden i uppdrag att genomföra debitering först efter att kontroll och tillsyn genomförts, för att öka kundnöjdheten. En sådan förändring medför att taxa, rutiner och arbetssätt behöver förändras, i den mån en sådan förändring är förenlig med gällande lag.

I årsrapporten för 2019 redovisar miljö- och klimatnämnden ett underskott om 10 procent i förhållande till budgeterade intäkter för tillsyn. Underskottet förklaras bland annat av att tillsyn inte kunnat genomföras som planerat till följd av hög personalomsättning tidigare år. Miljötillsynen finansierades till 54 procent av avgifter i förhållande till en budgeterad nivå om 63 procent.

Sammantaget står miljö- och klimatnämnden inför flera utmaningar avseende fullmäktiges uppdrag att eftersträva en hög kostnadstäckning.

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

## **Handläggning av händelsebaserad tillsyn**

Miljö- och klimatnämnden är stadens myndighetsutövande nämnd inom miljö- och hälsoskyddsområdet och utför lagstadgad livsmedelskontroll och miljötillsyn. En del av den tillsyn som bedrivs är händelsebaserad och genomförs till följd av bland annat anmälningar och klagomål.

Av nämndens behovsutredning för 2020 framgår ett ökat behov av händelsebaserad tillsyn bland annat till följd av stadens satsningar på infrastruktur och bostadsbyggande. Samtidigt identifierar nämnden ett utvecklingsbehov avseende hanteringen av klagomål inom den händelsebaserade tillsynen. Enligt nämndens årsrapport för 2019 har den händelsestyrda tillsynen tagit mer tid i anspråk än förväntat, vilket i sin tur påverkat genomförandet av behovsstyrd, planerad tillsyn.

Enligt förvaltningslagens (2017:900) så kallade serviceregler ska ett ärende handläggas så enkelt, snabbt och ekonomiskt som möjligt utan att den enskildes rättssäkerhet eftersätts. En utmaning för nämnden är att tillse förvaltningslagens krav på en effektiv och rättssäker handläggning av den händelsebaserade tillsynen i en snabbt växande stad.

Mot denna bakgrund syftar denna granskning till att bedöma om nämnden bedriver en ändamålsenlig och effektiv handläggning av händelsebaserade tillsynsärenden i enlighet med lagstiftning och regelverk.

## Uppföljande granskning

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

- grundläggande granskning
- informationssäkerhet
- nämndens samordnande och pådrivande funktion.

## Granskning av räkenskaper och bokslut

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

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.<sup>3</sup> De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisor vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Cecilia Ribeiro Goncalves

telefon: 031-368 07 06

e-post: [cecilia.ribeiro.goncalves@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:cecilia.ribeiro.goncalves@stadsrevisionen.goteborg.se)

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

---

<sup>2</sup> God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

<sup>3</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

**[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# Nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning

## 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. Granskningsplanen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.<sup>1</sup> 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. 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 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 nämnden vid större förändringar.

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

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- systematiskt kvalitetsarbete
- uppföljande granskning.

## Grundläggande granskning

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

Inom den grundläggande granskningen i år kommer särskilt fokus vara på nämndens system för den interna kontrollen.

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

## Granskning av det systematiska kvalitetsarbetet

Enligt reglementet är nämnden huvudman för kommunal vuxenutbildning och särskild utbildning för vuxna, utom för den vuxenutbildning som utförs i kommunal regi av utbildningsnämnden. I nämndens uppdrag ingår övergripande ansvar för samordning, strategisk planering och kvalitetssäkring av vuxenutbildning.

Av skollagen framgår att varje huvudman inom skolväsendet på huvudmannanivå ska bedriva ett systematiskt kvalitetsarbete genom att kontinuerligt planera, följa upp och utveckla utbildningen. Inriktningen på det systematiska kvalitetsarbetet ska vara att de nationella mål och krav som anges i styrdokumentet uppfylls. Det systematiska kvalitetsarbetet ska dokumenteras. Om det vid uppföljning, genom klagomål eller på annat sätt kommer fram att det finns brister i verksamheten, ska huvudmannen se till att nödvändiga åtgärder vidtas. Bestämmelserna om systematiskt kvalitetsarbete gäller även för den verksamhet som kommunen bedriver på entreprenad.<sup>2</sup>

Ytterst handlar det systematiska kvalitetsarbetet om att alla elever ska erbjudas en likvärdig utbildning av hög kvalitet oavsett var i landet de bor. Av statistik från Skolinspektionens regelbundna tillsyn under år 2019 framgår att inom vuxenutbildningen är det vanligast med brister inom styrning och utveckling. Detta var också något som stadsrevisionen identifierade vid föregående års granskning av nämnden.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden, i egenskap av huvudman, säkerställer att det systematiska kvalitetsarbetet för vuxenutbildningen fungerar i enlighet med gällande regelverk.

## Uppföljande granskning

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

- riskhantering vid upphandling
- systematiskt kvalitetsarbete
- delegation.

---

<sup>2</sup> 4 kap. 3 och 5–7 §§ och 23 kap. 1 § skollagen.

## Granskning av räkenskaper och bokslut

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

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.<sup>4</sup> De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Ulrika Foss Rudbeck

telefon: 031-368 07 30

e-post: [ulrika.rudbeck@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:ulrika.rudbeck@stadsrevisionen.goteborg.se)

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

## Oberoende och integritet

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

---

<sup>3</sup> God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning.

<sup>4</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §.

## **Faktaavstämning**

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

## **Avrapportering**

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

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

**[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# Nämnden för Intraservice

## 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.<sup>1</sup> 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. 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 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 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
- inköp och upphandling
- ärendeberedning och beslutsunderlag
- uppföljande granskning.

## Grundläggande granskning

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

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

## **Granskning av inköp och upphandling**

Inköp och upphandling som genomförs av stadens verksamheter regleras av lag (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU) och fullmäktiges beslutade riktlinjer på området. Inköp och upphandling är en förtroendekänslig verksamhet och bristande följsamhet mot bestämmelser i lag och fullmäktiges riktlinjer kan leda till ökad risk för minskat förtroende för den kommunala verksamheten. Enligt lagen om offentlig upphandling kan brister i följsamhet även leda till skadestånd och/eller upphandlingsskadeavgift vid otillåten direktupphandling. I enlighet med riktlinjen för inköp och upphandling är stadens verksamheter skyldiga att använda sig av upphandlade ramavtal vid anskaffning av varor eller tjänster. När direktupphandlingar genomförs ska konkurrens tillvaratas. Bland annat ska direktupphandlingar som överstiger ett visst belopp dokumenteras och skriftligt avtal/överenskommelse upprättas. Nämnder och styrelser ska löpande följa upp förvaltningens eller bolagets egna avtal för att säkerställa att villkor i avtalen följs under hela avtalsperioden.

Syftet med granskningen är att bedöma nämndens följsamhet mot lag och riktlinjer vid inköp och upphandling.

## **Granskning av ärendeberedning och beslutsunderlag**

Ärendeberedning syftar till att åstadkomma ett tillförlitligt och allsidigt belyst underlag för de beslut som nämnden står inför. Undermåligt beredda ärenden kan leda till beslut som medför oönskade ekonomiska och verksamhetsmässiga konsekvenser samt minskat förtroende för den beslutande verksamheten och staden som helhet. En bristfällig ärendeberedning kan även innebära att beslut inte är juridiskt korrekta och därmed riskerar besluten att upphävas.

Syftet med granskningen är att bedöma om ärendeberedningsprocessen är ändamålsenlig i den meningen att den ger nämnden goda förutsättningar att fatta väl avvägda och kvalitativt underbyggda beslut.

## **Uppföljande granskning**

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

- grundläggande granskning
- systemet för intern styrning, uppföljning och kontroll
- intern kontroll i redovisningsrutiner.

## Granskning av räkenskaper och bokslut

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

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.<sup>3</sup> 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](mailto:lisa.nojd@stadsrevisionen.goteborg.se)

Charlotte Nätstrand

telefon: 031-368 07 20

e-post: [charlotte.natstrand@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:charlotte.natstrand@stadsrevisionen.goteborg.se)

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

---

<sup>2</sup> God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

<sup>3</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

**[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# Nämnden för konsument- och medborgarservice 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.<sup>1</sup> 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. 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 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 styrelsen/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
- implementeringen av dataskyddsförordningen
- uppföljande granskning.

## Grundläggande granskning

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

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

## **Granskning av implementeringen av dataskyddsförordningen**

Dataskyddsförordningen<sup>2</sup> infördes 25 maj 2018 i hela EU och syftar till att skapa en enhetlig och likvärdig nivå för skyddet av personuppgifter så att det fria flödet av uppgifter inom Europa inte hindras.

Det åligger alla verksamheter inom Göteborgs Stad som en följd av bestämmelserna att tillvarata enskildas rätt till personlig integritet och ansvara för skyddet av personuppgifter. Det är därför en viktig och prioriterad uppgift för nämnder och bolag att säkerställa att verksamheterna skapat förutsättningar för sin verksamhet att efterleva dataskyddsförordningen. Nämnden för konsument- och medborgarservice hanterar personuppgifter av olika grad av känslighet i sina verksamhetssystem. Det är därför viktigt att nämnden har en god följsamhet mot dataskyddsförordningen för att minska riskerna för att personuppgifter hanteras på ett felaktigt sätt eller att personuppgifter sprids. Om regelverket överträds kan Datainspektionen besluta om en sanktionsavgift. En sådan sanktionsavgift kan i de fall överträdelsen bedöms som allvarlig uppgå till högst tio miljoner kronor.

Granskningen syftar till att bedöma om nämnden har implementerat dataskyddsförordningen på ett sådant sätt att förutsättningar finns för att personuppgifter hanteras på ett korrekt sätt.

## **Uppföljande granskning**

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

- systemet för intern styrning och kontroll.

## **Granskning av räkenskaper och bokslut**

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

---

<sup>2</sup> Dataskyddsförordningen är det svenska namnet på the General Data Protecting Regulation (GDPR)

<sup>3</sup> God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

Granskningen omfattar:

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

## Tillkommande granskning

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

## Bemanning

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

Anders Olsson

telefon: 031-368 07 10

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

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.

---

<sup>4</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §

## Avrapportering

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

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

**[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# Park- och naturnämnden

## 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.<sup>1</sup> 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. 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 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 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
- förebyggande arbete mot oegentligheter
- projektstyrning
- uppföljande granskning.

## Grundläggande granskning

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

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

## **Granskning av förebyggande arbete mot oegentligheter**

Oegentligheter är ett övergripande begrepp för en vid grupp av oönskade beteenden som även inbegriper korruption och förtroendeskadliga ageranden, som exempelvis avsiktliga eller oavsiktliga fel i beslutsfattandet. Att förebygga, upptäcka och hantera såväl risken för som faktiska oegentligheter är viktiga uppgifter för verksamheten. Brister nämnden i det arbetet kan förtroendet för verksamheten påverkas.

Granskningens syfte är att bedöma om nämndens förebyggande arbete mot oegentligheter är ändamålsenligt.

## **Granskning av projektstyrning**

Göteborg är motorn i en växande storstadsregion och stora investeringar pågår på stadsutvecklingsområdet. Det pågår exempelvis satsningar på bostäder, verksamhetslokaler för kommunal service och infrastruktur. Vi har i vår revisionsplan identifierat projektstyrning som ett viktigt område att granska, utifrån att väl fungerande projektstyrning är en förutsättning för att klara uppsatta expansionsmål och bibehålla en god och stabil ekonomi. De granskningar vi gjort på området har också visat att styrning, uppföljning och kontroll inom investeringsprojekt är ett utvecklingsområde i staden.

Park- och naturnämnden ska enligt reglementet sköta, förvalta och utveckla stadens park- och naturområden. Nämnden ska medverka i samhällsplaneringen tillsammans med andra nämnder, samhällsorgan, organisationer, föreningar och enskilda för att främja goda miljöer i staden. Därutöver ska nämnden aktivt bidra i den strategiska stadsplaneringen. Nämnden bedriver även en omfattande utförarverksamhet på uppdrag av andra nämnder och bolag i staden, och är en central och viktig aktör i den pågående stadsutvecklingen. Dels sett till det egna ansvaret att iordningställa allmän plats, dels utifrån rollen som utförare av projekt som andra nämnder och bolag ansvarar för. Den snabba tillväxten och de många parallella stadsutvecklingsprojekten ställer stora krav på nämndens styrning av såväl egna projekt som projekt inom utförarverksamheten.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden säkerställer en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av de projekt som pågår inom ramen för stadsutvecklingen respektive utförarverksamheten.

## Uppföljande granskning

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

- grundläggande granskning
- nämndens följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner
- nämndens interna kontroll avseende inköp och upphandling
- långsiktig ekonomisk planering
- granskning av exploateringsekonomin i Göteborgs Stad
- representation och resor.

## Granskning av räkenskaper och bokslut

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

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.<sup>3</sup> De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorerna vid Göteborg Stads revisionskontor.

---

<sup>2</sup> God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

<sup>3</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §

Yrkesrevisor är:

Magnus Braxenholm

telefon: 031-368 07 37

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

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

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

**[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# **Social resursnämnd**

## **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.<sup>1</sup> 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. 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 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 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 ledning och styrning
- styrning och uppföljning av tolktjänster

## Grundläggande granskning

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

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Kommunfullmäktige<sup>2</sup> har beslutat om förändringar av Göteborgs Stads nämndorganisation. Organisationsförändringen innebär att stadsdelsnämnderna och social resursnämnd upphör och att sex nya facknämnder inrättas från år 2021. Detta är den största omorganisationen i staden på 30 år och kommer att påverka 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 år 2020 kommer stadsrevisionen särskilt att följa hur stadsdelsnämnden arbetar med ledning, styrning och uppföljning av verksamheten.

### **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.<sup>3</sup>

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern styrning och kontroll avseende tolktjänster och om tolkhjälp tillhandahålls på ett rättssäkert sätt.

Med rättssäkert avses i denna granskning bland annat om nämnden beställer tolktjänster enligt medlemsavtalet med Tolkförmedling Väst och om tolkhjälp tillhandahålls på ett enhetligt och likvärdigt sätt i enlighet med likabehandlingsprincipen. Rättssäkert kan också innebära att nämnden ställer krav på, och följer upp tolkarnas kompetens samt säkerställer att jäv eller andra personliga aspekter som kan påverka förmedlingen i ärendet inte förekommer.

För att fånga dessa aspekter kring rättssäkerhet är det viktigt att det finns en återkoppling mellan den som använder tolk och den som förmedlar.

### **Granskning av räkenskaper och bokslut**

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

---

<sup>2</sup> KF 2019-11-21 § 17

<sup>3</sup> Att förstå och bli förstådd, Statens offentliga utredningar, SOU 2018:83

<sup>4</sup> God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

Granskningen omfattar:

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

## Tillkommande granskning

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

## Bemanning

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

Christina Lundqvist

telefon: 031-368 07 13

e-post: christina.lundqvist@stadsrevisionen.goteborg.se

Revisionsbyrå 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.

---

<sup>5</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §

## Avrapportering

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

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

**[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# Trafiknämnden

## 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.<sup>1</sup> 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. 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 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 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
- projektstyrning i investeringsprojekt
- följsamhet mot ramavtal
- uppföljande granskning.

## Grundläggande granskning

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

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

## **Granskning av projektstyrning i investeringsprojekt**

Göteborg är motorn i en växande storstadsregion och stora investeringar pågår på stadsutvecklingsområdet. Det pågår exempelvis satsningar på bostäder, verksamhetslokaler för kommunal service och infrastruktur. Vi har i vår revisionsplan identifierat projektstyrning som ett viktigt område att granska, utifrån att väl fungerande projektstyrning är en förutsättning för att klara uppsatta expensionsmål och bibehålla en god och stabil ekonomi. De granskningar vi gjort på området har också visat att styrning, uppföljning och kontroll inom investeringsprojekt är ett utvecklingsområde i staden.

I fullmäktiges budget för år 2020 framgår att investeringar i framtiden måste göras med hänsyn till stadens ekonomiska förutsättningar, för att balans ska uppnås. Både bolag och nämnder ska enligt budgeten ta ett större ansvar för god ekonomisk hushållning. Det är en utmaning att driva investeringsprojekt när många projekt pågår samtidigt i staden. Det är viktigt att nämnder och bolag bedriver investeringsprojekt på ett effektivt och ändamålsenligt sätt för att säkra sina uppdrag utifrån reglementet, men också för att stadsutvecklingen i stort ska fungera bra.

Ett stort antal stadsutvecklingsprojekt pågår i staden, där trafiknämnden är involverad. Trafiknämnden är en av de nämnder som står för den absoluta merparten av stadens investeringsvolym. I årets granskning kommer stadsrevisionen därför att granska projektstyrning, främst inom investeringsverksamheten.

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

## **Granskning av följsamhet mot ramavtal**

Inköp och upphandling som genomförs av stadens verksamheter regleras av lag (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU) och fullmäktiges beslutade riktlinjer på området. Inköp och upphandling är en förtroendekänslig verksamhet och bristande följsamhet mot bestämmelser i lag och fullmäktiges riktlinjer kan leda till ökad risk för minskat förtroende för den kommunala verksamheten.

Enligt lagen om offentlig upphandling är ramavtal ett avtal som ingås mellan en eller flera upphandlande myndigheter och en eller flera leverantörer i syfte att fastställa villkoren i kontrakt som ska tilldelas under en given tidsperiod.

Enligt den så kallade missbruksregeln gäller att ramavtal inte bör användas på ett otillbörligt sätt eller på ett sådant sätt att konkurrensen förhindras, begränsas

eller snedvrids.<sup>2</sup> Kontrakt som grundas på ramavtal får inte under några omständigheter leda till väsentliga ändringar av villkoren i ramavtalet. Skälen för detta är att man annars riskerar att bryta mot de upphandlingsrättsliga principerna, särskilt principerna om likabehandling och transparens.<sup>3</sup>

I enlighet med riktlinjen för inköp och upphandling ska stadens nämnder och styrelser löpande följa upp förvaltningens eller bolagets egna avtal för att säkerställa att villkor i avtalen följs under hela avtalsperioden. Detta gäller även avtal som ingåtts med genom avrop på ramavtal.

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

### Uppföljande granskning

Under år 2019 genomfördes flera granskningar som visade på så pass omfattande brister att stadsrevisionen riktade kritik i form av en erinran till trafiknämnden. Under året kommer vi att följa upp vilka åtgärder nämnden 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 rekommendationer som lämnades till trafiknämnden inom följande områden:

- styrning och kontroll av trafiksäkerhet
- chefsrekrytering
- förebyggande arbete mot oegentligheter
- exploateringsekonomin i Göteborgs Stad
- systemet för styrning, uppföljning och kontroll
- resor i tjänsten
- styrning, uppföljning och kontroll av konsulter
- upphandling och inköp
- ekonomi- och projektstyrning (dokumenthanteringsplan)
- intern kontroll i redovisningsrutiner.

---

<sup>2</sup> Skäl 61 LOU-direktivet.

<sup>3</sup> Artikel 33.2 LOU-direktivet, se även 7 kap. 3 § andra stycket LOU samt regeringens proposition Nytt regelverk om upphandling (prop. 2015/16:195) del 1 s. 514 och del 2 s. 1010.

## Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

## Pågående granskning

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

- informationssäkerhet i system av samhällsviktig karaktär
- granskning av upphandling av byggentreprenader.

I samband med att granskningarna inleddes har nämnden informerats.

## Tillkommande granskning

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

## Bemanning

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

Charlotte Nätstrand

telefon: 031-368 07 20

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

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

---

<sup>4</sup> God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

<sup>5</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

**[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# Utbildningsnämnden

## 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.<sup>1</sup> 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. 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 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 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
- studiehandledning på modersmålet
- styrning och uppföljning av tolktjänster
- uppföljande granskning.

## Grundläggande granskning

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

Inom den grundläggande granskningen i år kommer särskilt fokus vara på nämndens system för den interna kontrollen.

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

## Granskning av studiehandledning på modersmålet

Av skollagen framgår att utbildningen ska främja alla elevers utveckling och lärande. Hänsyn ska tas till elevers olika behov, och elever ska ges stöd och stimulans så att de kan utvecklas så långt som möjligt. Skolan ska, som en del i detta, planera och genomföra en undervisning som ger elever med annat modersmål, och svaga kunskaper i svenska, förutsättningar att utveckla kunskaper i skolans alla ämnen parallellt som de lär sig det svenska språket. Nämnden, som huvudman för skolan, är ansvarig för att säkerställa att det sker.

Andelen flerspråkiga elever i den svenska skolan ökar. Enligt Skolverkets statistik för läsåret 2019/20 var andelen elever med utländsk bakgrund i gymnasieskolan 31 procent på riksnivå. Skolverkets statistik visar också att flerspråkiga elever inte klarar skolans krav i samma utsträckning som andra elever. Studiehandledning på modersmålet är en viktig stödinsats för att ge dessa elever förutsättningar att följa undervisningen och att nå de kunskapskrav som minst ska uppnås.

Enligt gymnasieförordningen är studiehandledning på modersmålet en rättighet för de elever som behöver det.<sup>2</sup> Det gäller inte bara nyanlända elever utan alla elever i gymnasieskolan och gymnasiesärskolan. Det finns ingen begränsning av hur länge och i vilken omfattning en elev kan ha rätt till studiehandledning på modersmålet. Det är elevens behov som ska styra.<sup>3</sup> Studiehandledning på modersmålet kan ges antingen i form av extra anpassningar inom ramen för den ordinarie undervisningen eller i form av särskilt stöd.

Skolinspektionen har i flera granskningar påpekat brister i skolors hantering av elevernas studiehandledning på modersmålet. I en granskning av språk-introduktionsprogrammet framkom till exempel att elevernas rätt till studiehandledning på modersmålet inte kunde tillgodoses vid många av skolorna som ingick i granskningen.<sup>4</sup>

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden säkerställer att elever som har rätt till studiehandledning på modersmålet får det, i enlighet med gällande regelverk.

## 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 och för den enskilde som är i behov av tolktjänster.

---

<sup>2</sup> 9 kap. 9 § gymnasieförordning (SFS 2010:2039).

<sup>3</sup> Skolverket: <https://www.skolverket.se/regler-och-ansvar/ansvar-i-skolfragor/stod-for-nyanlanda-elever#h-Studiehandledningpamodersmalet>.

<sup>4</sup> Skolinspektionen (2017). Studiehandledning på modersmålet i årskurs 7–9. Kvalitetsgranskning och Skolinspektionen (2017). Språkintröduktion i gymnasieskolan. Kvalitetsgranskning,

Behovet av tolktjänster kan variera över tid, men bedöms ändå bli långvarigt betydande till följd av förändrade demografiska förutsättningar.<sup>5</sup>

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern styrning och kontroll avseende tolktjänster och om tolkhjälp tillhandahålls på ett rättssäkert sätt.

Med begreppet rättssäkert avses i denna granskning bland annat om nämnden beställer tolktjänster enligt medlemsavtalet med Tolkförmedling Väst och om tolkhjälp tillhandahålls på ett enhetligt och likvärdigt sätt i enlighet med likabehandlingsprincipen. Rättssäkert kan också innebära att nämnden ställer krav på, och följer upp tolkarnas kompetens samt säkerställer att jäv eller andra personliga aspekter som kan påverka förmedlingen i ärendet inte förekommer.

För att fånga dessa aspekter kring rättssäkerhet är det viktigt att det finns en återkoppling mellan den som använder tolk och den som förmedlar.

### **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:

- följsamhet mot Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning
- personsäkerhet.

### **Granskning av räkenskaper och bokslut**

Stadsrevisionen granskar nämndens räkenskaper och bokslut för att kunna bedöma om räkenskaperna är rättvisande och upprättade enligt god redovisningssed.<sup>6</sup>

Granskningen omfattar:

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

---

<sup>5</sup> Att förstå och bli förstådd, Statens offentliga utredningar, SOU 2018:83

<sup>6</sup> 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.<sup>7</sup> De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisor vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Ulrika Foss Rudbeck  
telefon: 031-368 07 30  
e-post: [ulrika.rudbeck@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:ulrika.rudbeck@stadsrevisionen.goteborg.se)

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

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

---

<sup>7</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

**[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# Valnämnden

## 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 revisionsred kräver.<sup>1</sup> 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. 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. År 2020 planeras inga allmänna val att genomföras vilket innebär att aktivitetsnivån i nämndens verksamhet är begränsad. Nämnden planerar att genomföra fyra sammanträden under året och valnämndens kansli kommer att upprätthålla en bemanning motsvarande 30 procent av en heltidstjänst.

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 styrelsen/nämnden vid större förändringar.

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

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- uppföljande granskning.

### Grundläggande granskning

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

---

<sup>1</sup> God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

## Uppföljande granskning

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

- systemet för styrning uppföljning och kontroll
- dokumentation av direktupphandlingar.

## Granskning av räkenskaper och bokslut

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

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.<sup>3</sup> De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisor vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Anders Olsson

telefon: 031-368 07 10

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

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

---

<sup>2</sup> God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

<sup>3</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

**[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# Överförmyndarnämnden

## 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.<sup>1</sup> 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. 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 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 styrelsen/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
- implementeringen av dataskyddsförordningen
- uppföljande granskning.

## Grundläggande granskning

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

---

<sup>1</sup> God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

## Granskning av implementeringen av dataskyddsförordningen

Dataskyddsförordningen<sup>2</sup> infördes 25 maj 2018 i hela EU och syftar till att skapa en enhetlig och likvärdig nivå för skyddet av personuppgifter så att det fria flödet av uppgifter inom Europa inte hindras.

Det åligger alla verksamheter inom Göteborgs Stad som en följd av bestämmelserna att tillvarata enskildas rätt till personlig integritet och ansvara för skyddet av personuppgifter. Det är därför en viktig och prioriterad uppgift för nämnder och bolag att säkerställa att verksamheterna skapat förutsättningar för sin verksamhet att efterleva dataskyddsförordningen. Överförmyndarnämnden hanterar personuppgifter av olika grad av känslighet i sina verksamhetssystem. Det är därför viktigt att nämnden har en god följsamhet mot dataskyddsförordningen för att minska riskerna för att personuppgifter hanteras på ett felaktigt sätt eller att personuppgifter sprids. Om regelverket överträds kan Datainspektionen besluta om en sanktionsavgift. En sådan sanktionsavgift kan i de fall överträdelsen bedöms som allvarlig uppgå till högst tio miljoner kronor.

Granskningen syftar till att bedöma om nämnden har implementerat dataskyddsförordningen på ett sådant sätt att förutsättningar finns för att personuppgifter hanteras på ett korrekt sätt.

## Uppföljande granskning

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

- systemet för intern styrning och kontroll.

## Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

---

<sup>2</sup> Dataskyddsförordningen är det svenska namnet på the General Data Protecting Regulation (GDPR)

<sup>3</sup> 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 revisionsred. <sup>4</sup> De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Anders Olsson

telefon: 031-368 07 10

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

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

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

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

---

<sup>4</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

**[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**