



Arkivnämnden Granskningsplan – räkenskaper och bokslut 2021

2021-04-20

Granskningsplan – räkenskaper och bokslut 2021

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Denna granskningsplan omfattar granskningen av nämndens räkenskaper och bokslut. En separat granskningsplan för nämnden upprättas av Västra Götalands revisorskollegium avseende verksamhetsrevisionen.

Granskningsinriktning

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

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

Granskningen omfattar:

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

Bemanning

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

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Yrkesrevisor är:

Anders Olsson

telefon: 031-368 07 10

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

Revisionsbyrån EY granskar, på uppdrag av stadsrevisionen, nämndens räkenskaper och bokslut. En detaljerad planering av granskningen upprättas av EY och stäms av med revisionskontoret i maj månad.

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 vilken beräknas vara klar i mars år 2022.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

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

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Byggnadsnämnden Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- arbetet med planbesked
- projektstyrning inom detaljplanering
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska, utöver att den ska ge underlag för ansvarsprovningen, bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av arbetet med planbesked

Byggnadsnämnden ska enligt reglementet genomföra planeringsarbete och planläggning enligt plan- och bygglagen. Nämnden har ansvar för kommunens reglering av bebyggelse, mark och vatten. I det arbetet ingår att lämna planbesked i stadsplaneringens inledande skede.

Den som har planer på att göra något med ett markområde, som kräver att en detaljplan antas, förändras eller upphävs har rätt att få besked om kommunen ska börja ett planarbete för området. Det beslutet kommunen fattar kallas planbesked.

Planbesked är ett kommunalt beslut som inte är bindande och som inte kan överklagas. Det är inte heller ett slutgiltigt beslut från nämndens sida. Det är dock viktigt att processen kring planbesked fungerar, utifrån lagstiftningens krav och utifrån behoven för olika intressenter inom kommunen. Det som styr hur planbesked ska hanteras finns i femte kapitlet i Plan- och bygglagen (2010:900).

I årets granskning kommer stadsrevisionen att granska byggnadsnämndens arbete med planbesked. Syftet med granskningen är att bedöma ändamålsenligheten i nämndens arbete med planbesked.

Granskning av projektstyrning inom detaljplanering

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. De granskningar vi tidigare gjort på området har visat att styrning, uppföljning och kontroll inom stadsutvecklingsprojekt är ett utvecklingsområde i staden.

Byggnadsnämnden har ansvar för planeringsarbete och planläggning i staden. Nämnden har också ansvar för att driva och samordna den fysiska planeringen i Göteborg. Det pågår ett stort antal stadsutvecklingsprojekt i staden, som byggnadsnämnden är involverad i. Viktiga utgångspunkter för att bedöma ändamålsenligheten i projektstyrningen, finns i stadens riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll.

I årets granskning kommer stadsrevisionen att granska projektstyrningen, främst inom detaljplaneringen. Syftet med granskningen är att bedöma om byggnadsnämnden säkerställer en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av sina projekt.

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:

- miljöområdet
- tillsyn

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

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.³ 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 EY granskar, på uppdrag av stadsrevisionen, nämndens räkenskaper och bokslut.

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala 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 2022. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

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

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Fastighetsnämnden Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- tillgänglighetsarbetet
- intern styrning och kontroll inom förvaltning av fastigheter
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska, utöver att den ska ge underlag för ansvarsprovningen, bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av tillgänglighetsarbetet

Fastighetsnämnden har enligt reglementet ett särskilt ansvar för att samordna stadens arbete med att utveckla tillgänglighet gällande stadens fysiska miljö. Uppdraget innefattar bland annat att arbeta med enkelt avhjälpta hinder, för att öka tillgängligheten.

Fullmäktige lyfter i budgeten för år 2021 att Göteborg ska vara en tillgänglig stad. Det finns också krav på tillgänglighet i flera olika regelverk, exempelvis i FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning och i Plan- och bygglagen. Fullmäktige har också antagit Göteborgs program för full delaktighet för personer med funktionsnedsättning, där tillgänglighet lyfts som en viktig del för att ge möjlighet till full delaktighet för alla.

Vi kommer under året granska fastighetsnämndens arbete med tillgänglighet, med utgångspunkt i nämndens reglemente. Syftet med granskningen är att bedöma ändamålsenligheten i nämndens arbete med tillgänglighet.

Granskning av intern styrning och kontroll inom förvaltning av fastigheter

Fastighetsnämnden har ansvaret för den formella ägarrollen för kommunens fasta egendom, som mark och fastigheter. I det ansvaret ingår ansvar för förvaltning och upplåtelse av fast egendom, som inte faller på någon annan nämnds ansvar. Fastigheter och markområden som nämnden ansvarar för förvaltas och används, i väntan på att användas i kommande stadsutveckling.

Fastigheterna används exempelvis till nämndens bostadsförsörjningsuppdrag. De används för att ge maximal nytta för göteborgarna, exempelvis genom att hyras ut. Fastighetsutveckling krävs löpande för att hålla fastigheterna i gott skick.

Det är viktigt med en god intern styrning och kontroll av den fastighetsförvaltning och fastighetsutveckling som nämnden ansvarar för.

I årets granskning kommer stadsrevisionen att granska fastighetsnämndens interna styrning och kontroll inom förvaltningen av fastigheter. En viktig utgångspunkt i vår granskning är stadens riktlinjer på området. Syftet med granskningen är att bedöma om den interna styrningen och kontrollen som nämnden bedriver på området är tillräcklig.

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:

- markanvisning
- otillåten påverkan
- projektstyrning
- miljöområdet

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

Tillkommande granskning

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

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionsd.³ 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

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §

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

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala 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 2022. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

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

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Förskolenämnden Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- klagomålshantering
- beslutsfattande och delegation
- förskolornas resursplanering
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska, utöver att den ska ge underlag för ansvarsprovningen, bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av klagomålshantering

Huvudmännens hantering av klagomål mot utbildningen är central för barns och vårdnadshavares möjligheter att få upplevda brister uppmärksammade, utreda och åtgärdade. Enligt skollagen ansvarar huvudmannen, det vill säga förskolenämnden, för att ta emot och utreda klagomål mot utbildningen. Om det genom klagomål eller på annat sätt framkommer att det finns brister i verksamheten är huvudmannen skyldig att vidta nödvändiga åtgärder. Huvudmannen ska även ha skriftliga rutiner för att ta emot och utreda klagomål mot utbildningen. Information om rutinerna ska lämnas på lämpligt sätt.

Bakgrunden till regleringen av huvudmannens ansvar är hämtat i det faktum att en hög andel klagomål mot utbildningen över tid har anmälts direkt till Skolinspektionen och att huvudmannen därmed inte fått möjlighet att agera först och åtgärda eventuella brister (avser inte specifikt förskolenämnden, Prop. 2009/10:165 *Den nya skollagen – för kunskap, valfrihet och trygghet* s. 309).

Vidare framgår av skollagen att huvudmannen systematiskt och kontinuerligt ska planera, följa upp och utveckla utbildningen. Huvudmannen bör därmed följa upp både hur arbetet med klagomålshantering fungerar och vad de klagomål som inkommit handlat om. Detta kan ge viktig information till huvudmannens långsiktiga utvecklingsarbete och därmed bidra till högre kvalitet i förskolan för alla barn.

Klagomålshantering, som del av en förvaltning under en kommunal nämnd, måste också följa förvaltningslagens (2017:900) krav på rutiner, serviceskyldighet och allmänna krav på handläggningen av ärenden. I detta ingår bland annat att ärenden ska kommuniceras, att de ska hanteras skyndsamt och att det ska fattas ett slutgiltigt beslut.

Skolinspektionen har i flera granskningar identifierat brister i kvalitet och likvärdighet i huvudmännens hantering av klagomål.² Huvudmännen tydliggör inte sin egen roll i klagomålshanteringen. De allra flesta klagomål hanteras av och delegeras ned till rektorerna. Det klargörs inte för rektorerna när ett klagomål kan lyftas till huvudmannen för en ny och oberoende bedömning. Få klagomål utreds av huvudmännen. Många huvudmän klargör inte heller vilka frågor som ska hanteras och utredas som klagomål. Likaså saknas ofta interna skriftliga rutiner för hantering och utredning av klagomål.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden säkerställer att klagomålshanteringen fungerar i enlighet med gällande regelverk.

² Skolinspektionen (2017) *Lokal klagomålshantering – för snabb hjälp till eleverna*, Skolinspektionen (2020) *Klagomål mot utbildningen. Huvudmäns organisation och tillvägagångssätt*.

Granskning av rutiner för att registrera och anmäla delegationsbeslut

En nämnd behöver inte fatta beslut i samtliga ärenden själv utan kan besluta om att delegera beslutanderätten till presidiet, ett utskott, en ledamot eller en anställd i kommunen (6 kap 37 § kommunallagen). Delegation sker för att förenkla och effektivisera beslutsfattandet i den kommunala förvaltningen.

Genom att delegationsbesluten anmäls till nämnden får ledamöterna information om den verksamhet som äger rum inom förvaltningen. En annan viktig aspekt är kommuninvånarnas möjlighet till insyn i den kommunala beslutsprocessen. Nämnden kan själv besluta om vilka delegationsbeslut som inte behöver anmälas. De beslut som inte anmäls ska protokollföras särskilt om beslutet får överklagas genom laglighetsprövning.

I kommunallagen finns det inte några bestämmelser som ger de anställda någon självständig beslutanderätt. Av praxis följer att de dock har rätt att fatta beslut som är av rent förberedande eller verkställande art. Det är viktigt att nämnden hanterar gränsdragningen mellan delegation och ren verkställighet på ett korrekt sätt, eftersom typen av beslut påverkar möjligheten att överklaga beslutet. Beslut av rent verkställande art får inte överklagas.

Det är nämnden som har det övergripande ansvaret för den verksamhet som bedrivs inom nämndens ansvarsområde. För att säkerställa en ändamålsenlig styrning och uppföljning av verksamheten är det därför viktigt att nämnden har fungerande rutiner för exempelvis hur beslutanderätten delegeras och för hur beslut som fattas på delegation registreras och anmäls.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämndens rutiner för att hantera beslut som fattas på delegation fungerar på ett tillfredsställande sätt.

Granskning av förskolans resursplanering

Av skollagen (2010:800) och läroplanen (SKOLFS 2018:50) för förskolan framgår det att förskolläraren ska ansvara för det pedagogiska innehållet i undervisningen och för att det målinriktade arbetet främjar barns utveckling och lärande. Förskolläraren har ett särskilt ansvar för att planera och utveckla det pedagogiska innehållet. För att kunna ta ansvar för undervisningens kvalitet och genomförande behöver förskolläraren ha tid för planering, reflektion och utveckling. Ytterst är det förskolenämnden, som huvudman för utbildningen, som ansvarar för att förskollärarna får rätt förutsättningar för att kunna ta detta ansvar.

Svensk lag säger inget specifikt om förskollärares rätt till planeringstid. Det finns dock stöd i till exempel arbetsmiljölagen och dess föreskrifter för att förskollärare, precis som andra yrkesgrupper, ska ges förutsättningar att utföra sina arbetsuppgifter under sin arbetstid och att arbetsgivaren är ansvarig för att förebygga en ohälsosam arbetsbelastning.

Utöver ansvaret för det pedagogiska innehållet i undervisningen har huvudmannen också ett särskilt ansvar för nyutexaminerade förskollärare. Introduktionsperioden, som regleras i skollagen, ska sträcka sig över minst ett läsår och innehålla olika metoder för att planera, dokumentera och genomföra pedagogiskt arbete med barn i förskolans alla åldersgrupper. Rektorn ansvarar för att planera introduktionsperioden utifrån den anställdes behov och ska också se till att mentorn och den nyanställda har utrymme för att genomföra introduktionsperioden på ett bra sätt.

Om resursplaneringen inte fungerar kan det leda till bristande måluppfyllelse, att förvaltningen får svårare att behålla och rekrytera förskollärare samt ohälsa i form av stressrelaterade sjukdomar. Att ha överblick över behovet av förskollärare på kort och lång sikt och en bemanning som medger planeringstid, uppföljning och introduktion är ett ansvar som vilar på arbetsgivaren, det vill säga nämnden.

Syftet med granskningen är att bedöma om förskolenämnden bedriver ett ändamålsenligt arbete när det gäller resursplanering i förskolan, med särskilt fokus på tid för planering, reflektion och utveckling samt introduktion av nya förskollärare.

Uppföljande granskning

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

- systematiskt brandskyddsarbete
- utdrag ur belastningsregistret
- ekonomisk uppföljning och åtgärdsarbete.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

³ 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.⁴ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

André Wimby

telefon: 031-368 07 18

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

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

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

Avrapportering

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

⁴ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars år 2022. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

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

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Grundskolenämnden Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- garanterad undervisningstid
- klagomålshantering
- krishantering
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska, utöver att den ska ge underlag för ansvarsprovningen, bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av garanterad undervisningstid

Av skollagen (2010:800) framgår att alla elever i grund- och grundsärskolan har rätt till en miniminivå av total undervisningstid. Undervisningstiden är en av skolans viktigaste resurser och en viss mängd undervisningstid är nödvändig för att ge goda och likvärdiga förutsättningar för lärande. Huvudmannen, det vill säga grundskolenämnden, har det yttersta ansvaret för att elever får sin garanterade undervisningstid.

På grund av den rådande coronapandemin har undervisningen i grundskolans högstadium under våren 2021 periodvis bedrivits helt som distans- och/eller fjärrundervisning. Detta utifrån nationella rekommendationer från Folkhälsomyndigheten och regionala rekommendationer från Smittskydd Västra Götaland. Elever i grundsärskolan och elever med särskilda behov har varit undantagna. Även under hösten år 2020 förekom inslag av distans- och/eller fjärrundervisning. Då kunde det gälla enstaka klasser eller hela årskurser på vissa skolor.

Det är nämnden som har fattat besluten om att införa distans/fjärrundervisning. Stöd för detta finns i lagen (2020:148) om tillfällig stängning av verksamheter på skolområdet vid extraordinära händelser i fredstid och i den tillfälliga förordningen (2020:115) om utbildning på skolområdet och annan pedagogisk verksamhet vid spridning av viss smitta. Av den tillfälliga förordningen framgår att den garanterade undervisningstiden gäller även under distansundervisning.

Skolverket har genomfört flera nationella uppföljningar av hur coronapandemin påverkat skolväsendet. Av dessa framgår bland annat att viss planerad undervisning i grundskolans högstadium inte kunnat genomföras. Huvudmän för grundskolan, som minskat antalet undervisningstimmar, uppger att det är en utmaning att hålla reda på den garanterade undervisningstiden och att hinna kompensera för de borttagna timmarna.²

Tidigare granskningar från Skolinspektionen och studier från Skolverket har visat på att det finns risk att elever inte får sin minsta garanterade undervisningstid. Många huvudmän brister i styrning och uppföljning av undervisningstiden. Det finns ofta små marginaler i planeringen av undervisningstid i förhållande till den minsta garanterade tiden.³

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

² Skolverket (2020), *Huvudmäns planering under coronapandemin*, Skolverket (2021) *Ändrade lärotider och utbildningstapp*.

³ Skolverket (2013) *Att fånga undervisningstiden med målen i fokus*, Skolinspektionen (2017) *Arbetsformer och lärarstöd i grundskolan* och Skolinspektionen (2018) *Garanterad undervisningstid i gymnasieskolan*. Skolverkets nationella statistik om planerad undervisningstid i grundskolan läsåret 2019/20.

Granskning av klagomålshantering

Huvudmännens hantering av klagomål mot utbildningen är central för elevers och vårdnadshavares möjligheter att få upplevda brister uppmärksammade, utredda och åtgärdade. Enligt skollagen ansvarar huvudmannen, det vill säga grundskolenämnden, för att ta emot och utreda klagomål mot utbildningen. Om det genom klagomål eller på annat sätt framkommer att det finns brister i verksamheten är huvudmannen skyldig att vidta nödvändiga åtgärder. Huvudmannen ska även ha skriftliga rutiner för att ta emot och utreda klagomål mot utbildningen. Information om rutinerna ska lämnas på lämpligt sätt.

Bakgrunden till regleringen av huvudmannens ansvar är hämtat i det faktum att en hög andel klagomål mot utbildningen över tid har anmälts direkt till Skolinspektionen och att huvudmannen därmed inte fått möjlighet att agera först och åtgärda eventuella brister (avser inte specifikt grundskolenämnden, Prop. 2009/10:165 *Den nya skollagen – för kunskap, valfrihet och trygghet* s. 309).

Vidare framgår av skollagen att huvudmannen systematiskt och kontinuerligt ska planera, följa upp och utveckla utbildningen. Huvudmannen bör därmed följa upp både hur arbetet med klagomålshantering fungerar och vad de klagomål som inkommit handlat om. Detta kan ge viktig information till huvudmannens långsiktiga utvecklingsarbete och därmed bidra till högre kvalitet i skolan för alla elever.

Klagomålshantering, som del av en förvaltning under en kommunal nämnd, måste också följa förvaltningslagens (2017:900) krav på rutiner, serviceskyldighet och allmänna krav på handläggningen av ärenden. I detta ingår bland annat att ärenden ska kommuniceras, att de ska hanteras skyndsamt och att det ska fattas ett slutgiltigt beslut.

Skolinspektionen har i flera granskningar identifierat brister i kvalitet och likvärdighet i huvudmännens hantering av klagomål.⁴ Huvudmännen tydliggör inte sin egen roll i klagomålshantering. De allra flesta klagomål hanteras av och delegeras ned till rektorerna. Det klargörs inte för rektorerna när ett klagomål kan lyftas till huvudmannen för en ny och oberoende bedömning. Få klagomål utreds av huvudmännen. Många huvudmän klargör inte heller vilka frågor som ska hanteras och utredas som klagomål. Likaså saknas ofta interna skriftliga rutiner för hantering och utredning av klagomål.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden säkerställer att klagomålshantering fungerar i enlighet med gällande regelverk.

⁴ Skolinspektionen (2017) *Lokal klagomålshantering – för snabb hjälp till eleverna*, Skolinspektionen (2020) *Klagomål mot utbildningen. Huvudmäns organisation och tillvägagångssätt*.

Uppföljande granskning

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

- ekonomirapportering
- skolplaceringsarbetet
- utdrag ur belastningsregistret
- studiehandledning på modersmålet

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

Pågående granskning

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

- Göteborgs Stads krisberedskap

I samband med att granskningen inleddes har nämnden informerats.

Tillkommande granskning

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

Bemanning

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

⁵ God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

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

Ulrika Foss Rudbeck

telefon: 031-368 07 30

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

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

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer 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 2022. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

⁶ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

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

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Idrotts- och föreningsnämnden Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- verksamhetsfordon och inköp av drivmedel
- underhållsprocessen
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska, utöver att den ska ge underlag för ansvarsprovningen, bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ 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.

Granskning av underhållsprocessen

Att vårda och förvalta stadens tillgångar är även en viktig del av att upprätthålla god ekonomisk hushållning. Det är därför viktigt att nämnden har en ändamålsenlig organisation och rutiner för underhåll av sina anläggningar, så att anläggningarnas ekonomiska och verksamhetsmässiga värde kan behållas och utvecklas. Ett underhållsbehov förenat med planering för kommande investeringar i nybyggnation kräver även en tydlig strategi i balans med finansiella mål.

Granskningen syftar till att bedöma om nämnden har en tillfredsställande underhållsprocess. I granskningen belyses nämndens systematik avseende planering, prioritering, genomförande och uppföljning av underhållsinsatser.

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
- 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.²

² 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 revisionssed.³ 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 EY granskar, på uppdrag av stadsrevisionen, nämndens räkenskaper och bokslut.

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Avrapportering

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

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars år 2022. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

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

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Inköps- och upphandlingsnämnden Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- avtalsuppföljning
- följsamhet dataskyddsförordningen – GDPR.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska, utöver att den ska ge underlag för ansvarsprövningen, bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av avtalsuppföljning

Offentliga upphandlingar omfattar stora ekonomiska värden och kan därför utgöra en av de mest sårbara verksamheterna avseende risken för oegentligheter såsom exempelvis osund konkurrens inom offentlig förvaltning. Genom en väl fungerande avtalsuppföljning kan exempelvis upphandlande myndigheter säkerställa att leverantörer följer de avtal som ingåtts och att exempelvis överfakturerings inte förekommer, menar Konkurrensverket.² I Konkurrensverkets rapport framgår dock att det råder en brist på avtalsuppföljning hos upphandlande myndigheter.

Göteborgs Stads samlade externa inköp uppgick år 2019 till ca 25 miljarder kronor ifrån drygt 15 000 leverantörer. Ungefär en fjärdedel av inköpsvolymen består av köp inom stadens ramavtal.

Enligt fullmäktiges reglemente ska nämnden bedriva en aktiv avtalsförvaltning och uppföljning av ingångna ramavtal. Nämnden ska göra uppföljningar av stadens samlade inköp och upphandlingar och får begära in underlag från stadens verksamheter. Fullmäktige betonar också i sin budget för år 2021 att nämnden har huvudansvar för stadens gemensamma inköpsprocess och att det är därför viktigt att nämnden utför ett aktivt stöd- och kontrollarbete avseende avtalstillämpning, både ur ett leverantörs- och beställarperspektiv.

Vidare anger fullmäktige i sin handlingsplan för att stärka inköps- och beställarkompetensen i stadens nämnder och styrelser år 2021, att nämnden systematiskt ska följa upp att avtalsvillkor följs av beställare och leverantörer. I nämnda handlingsplan har nämnden också fått i uppdrag att driva och initiera frågan om gemensam leverantörsdatabas i kommunkoncernen för att skapa bättre överblick och uppföljning av leverantörsbasen.

Risken med bristande avtalsuppföljning kan få allvarliga konsekvenser för såväl den upphandlande myndighetens som andra parter som berörs av avtalen i fråga, menar Upphandlingsmyndigheten.³ Bristande avtalsuppföljning kan dels påverka den upphandlande verksamhetens arbete med att nå uppsatta verksamhetsmål och driva en effektiv utveckling under avtalsperioden. Bristande avtalsuppföljning kan dels leda till osund konkurrens om delar av avtalet kan åsidosättas genom exempelvis att leveranser inte sker enligt avtal – kostnader kan öka med högre priser och sämre leveransvillkor kan tillämpas. Vidare kan en leverantör vinna en upphandling på felaktiga grunder eftersom en leverantör kan vara medveten om den bristande avtalsuppföljningen och därmed sätta ett för lågt pris i sitt anbud. Bristande avtalsuppföljning kan också leda till att tredje part, exempelvis brukare, drabbas om leverantören inte följer de villkor som fastställs i avtalet.

² Konkurrensverket Rapport 2020:1 Korruption och osund konkurrens i offentlig upphandling.

³ Upphandlingsmyndighetens, Avtalsförvaltning vägledning nr 2 2016.

Syftet är att granska nämndens arbete med avtalsuppföljning. Som grund för bedömning av en ändamålsenlig avtalsuppföljning kommer Upphandlingsmyndighetens vägledning för avtalsförvaltning att tillämpas.

Granskning av följsamhet av dataskyddsförordningen - GDPR

Dataskyddsförordningen trädde i kraft i maj år 2018 och syftar till enskilds rätt till skydd av personuppgifter. En personuppgift är varje upplysning som avser en identifierad eller identifierbar fysisk person. Förordningen gäller i princip för all automatiserad behandling av personuppgifter och i vissa fall även manuell behandling av personuppgifter.

Dataskyddsförordningen gäller i stort sett inom all slags verksamhet exempelvis myndigheter, organisationer, företag och föreningar. Den som behandlar personuppgifter är antingen personuppgiftsansvarig eller personuppgiftsbiträde. Personuppgiftsansvarig är den som bestämmer för vilka ändamål uppgifter ska behandlas och hur behandlingen ska gå till. Personuppgiftsbiträde är den som behandlar personuppgifter för den personuppgiftsansvariges räkning. Tillsyn av personuppgiftsansvarigas och personuppgiftsbiträdes behandling av personuppgifter och efterlevnad av dataskyddsförordningen sker genom Integritetsskyddsmyndighetens försorg.

Dataskyddsförordningen gäller för Göteborgs Stads nämnder och styrelser och deras verksamheter. Och som offentligt organ ska Göteborgs Stad utse dataskyddsombud vars uppgift är att kontrollera att dataskyddsförordningen följs inom verksamheten genom att bland annat utföra kontroller och informationsinsatser. Göteborgs Stads dataskyddsombud är organisatoriskt placerade på Intraservice och dess dataskyddsenhet.

Nämnden är i dataskyddsförordningens mening personuppgiftsansvarig vilket innebär att de har ett ansvar för bland annat hur behandlingen av personuppgifter ska utföras, det vill säga att arbetets organisering med funktioner och relevanta rutiner och processer är sådan att dataskyddsförordningens bestämmelser efterlevs.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden vidtagit tillräckliga åtgärder i syfte att säkerställa följsamhet mot dataskyddsförordningen vad gäller verksamhetens organisatoriska förutsättningar för att bedriva ett kontinuerligt dataskyddsarbete. Fokus i granskningen för att fullgöra kraven om skydd av personuppgifter i förordningen kommer att vara verksamhetens dataskyddsorganisation, definierade funktioner/ansvarsområden, rapporteringsvägar för berörda funktioner, avsatta resurser för dataskyddsarbetet, samarbetet med dataskyddsombud samt åtgärder för omhändertagande av eventuella rekommendationer från dataskyddsombudet.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

Tillkommande granskning

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

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionsd.⁵ 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 EY granskar, på uppdrag av stadsrevisionen, nämndens räkenskaper och bokslut.

Oberoende och integritet

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

⁴ God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

⁵ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Faktaavstämning

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

Avrapportering

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

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars år 2022. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

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

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Kretslopp och vattennämnden Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- nämndens genomförande av uppdraget som huvudman och beställare
- nämndens arbete mot oegentligheter
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag för att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska, utöver att den ska ge underlag för ansvarsprovningen, bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av nämndens genomförande av uppdraget som huvudman och beställare

Enligt lag (2006:412) om allmänna vattentjänster är huvudmannen för va-anläggningen bland annat ansvarig för att ordna ledningar och andra anordningar för vattenförsörjning och avlopp. Huvudmannen är den som äger va-anläggningen.

Kretslopp och vattennämnden har utsetts till huvudman för va-anläggningen i Göteborgs Stad och ska fullgöra kommunens åliggande avseende allmänna vattentjänster. Kretslopp och vattennämndens ansvar för avfallsverksamheten formuleras på ett liknande sätt. I kretslopp och vattennämndens reglemente är det dock inte uttalat att nämnden är huvudman för avfallsverksamheten.

Huvudmannen får överlåta åt någon annan att sköta driften av va-anläggningen och avfallsverksamheten. Enligt reglementet är kretslopp och vattennämnden beställare av uppdragen till Gryaab AB avseende avloppsrening, och Renova AB vad gäller avfallsverksamhet.

Förutsättningar för en god styrning och kontroll är bland annat att det finns en tydlig ansvarsfördelning och att det finns ett system för intern kontroll, det vill säga styrdokument, riktlinjer och rutiner. Avseende kretslopp och vattennämndens fullgörande av huvudmannaskapet, då flera aktörer är inblandade, blir även samverkan och kommunikation viktigt för att genomföra en effektiv och ändamålsenlig verksamhet.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll avseende uppdraget som huvudman och beställare i förhållande till Gryaab AB och Renova AB.

Granskning av nämndens arbete mot oegentligheter

Offentlig verksamhet bygger på allmänhetens förtroende. För att upprätthålla detta förtroende är det av vikt att det finns en tillräcklig och effektiv intern kontroll som motverkar förekomsten av oegentligheter. Förutom förtroendeskadorna kan förekomst av oegentligheter också leda till ekonomisk skada för verksamheten samt straffrättsliga påföljder som sanktioner, böter och fängelse.

Stadens nämnder och bolag genomför årligen inköp och upphandling i väsentlig omfattning. Enligt fullmäktiges riktlinje för inköp och upphandling är inköp och upphandlingsverksamhet ett område som är känsligt för otillbörlig påverkan.

En förutsättning för att upprätthålla allmänhetens förtroende, är att tjänsteutövningen är saklig och objektiv. Tjänsteutövningen ska inte påverkas och styras av hänsyn till tjänstepersoners släktingar, vänner eller andra privata relationer och intressen såsom exempelvis bisysslor av såväl konkurrerande som förtroendeskadlig karaktär.

I enlighet med Göteborgs Stads riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll ska risken för förekomst av oegentligheter alltid vara en del av nämndens riskhantering.² Det bör även finnas ett system för intern kontroll som omfattar riktlinjer och rutiner och som hanterar risken för oegentligheter. Effektiviteten i befintliga kontroller bör följas upp för att säkerställa att de motverkar oegentligheter på avsett sätt.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämndens förebyggande arbete mot oegentligheter är ändamålsenligt.

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:

- Projektstyrning av exploaterings- och investeringsprojekt
- långsiktig ekonomisk planering
- förråds- och lagerhantering

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

Pågående granskning

För närvarande pågår följande, sedan tidigare beslutad/e granskning/-ar som berör nämnden:

- Granskning av informationssäkerhet i system av samhällsviktig karaktär
- Granskning av förnyelsetakten inom va-verksamheten

I samband med att granskningarna inleddes har nämnden informerats.

² Göteborgs Stads riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll, 2 kap §3

³ 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.⁴ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Cecilia Ribeiro Goncalves

telefon: 031-368 07 06

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

Revisionsbyrån E&Y 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 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 tjänstepersoner inom förvaltningen. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

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

⁴ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars år 2022. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

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

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Kulturnämnden

Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- hantering av Göteborgs Stads konst
- hantering av delegationsbeslut
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska, utöver att den ska ge underlag för ansvarsprovningen, bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av hanteringen av Göteborgs Stads konst

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

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

Med tanke på det stora antalet konstföremål, och dessas sammanlagda värde, är det viktigt att hanteringen av konst kännetecknas av god intern kontroll. Konsten ska också värderas på ett redovisningsmässigt korrekt sätt.

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

Granskning av hantering av delegationsbeslut

Av kommunallagen 6 kap. 3 § framgår att nämnderna beslutar i frågor som rör förvaltningen och i frågor som de enligt lag eller annan författning ska ha hand om. Vidare anges att nämnderna beslutar i frågor som fullmäktige har delegerat till dem. Det hör därmed till en nämnds huvudsakliga uppgifter att fatta beslut i olika ärenden som berör verksamhetsområdet.

I regel fattar nämnden inte själv beslut i samtliga ärenden. Beslutanderätten för vissa ärenden^[1] kan enligt bestämmelserna i kommunallagen 6 och 7 kap. delegeras till exempelvis ett utskott, en ledamot eller en anställd. Beslutet fattas då på nämndens vägnar. En nämnd som har delegerat beslutanderätten för ett visst ärende eller en viss grupp av ärenden till en förvaltningschef får även överlåta till förvaltningschefen att, i sin tur, uppdra åt en annan anställd att fatta beslut. Detta kallas för vidaredelegation.

Delegationsbeslut som har fattats på nämndens vägnar ska anmälas till nämnden på det sätt som nämnden har beslutat. Beslut som inte anmäls ska protokollföras särskilt, om beslutet får överklagas enligt bestämmelserna i kommunallagen 13 kap. Det vill säga genom laglighetsprövning. Att delegationsbeslut anmäls till nämnden är centralt för att exempelvis allmänheten och media ska kunna få vetskap om beslut som tas i nämndens namn, och för att kommunmedlemmarna ska kunna överklaga (laglighetspröva) beslut där detta är möjligt. Nämnden

^[1] Enligt kommunallagen 6 kap. 38 § får beslutanderätten i vissa ärenden inte delegeras. Exempelvis beslut i ärenden som avser verksamhetens mål, inriktning, omfattning eller kvalitet.

måste därför säkerställa fungerande rutiner och arbetssätt för att delegationsbeslut fattas, anmäls eller protokollförs särskilt i enlighet med lagstiftningen.

Granskningen syftar till att bedöma om nämnden har en ändamålsenlig hantering av delegationsbeslut.

Uppföljande granskning

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

- systematiskt arbetsmiljöarbete
- resor i tjänsten

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

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.³ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Yrkesrevisor är:

Mia van Hoewijk

telefon: 031-368 07 40

e-post: mia.van.hoewijk@stadsrevisionen.goteborg.se

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

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala 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 2022. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

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

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Lokalnämnden

Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- granskning av implementering av ny hyresmodell
- granskning av uppdrag i kommunfullmäktiges budget
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska, utöver att den ska ge underlag för ansvarsprovningen, bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av uppdrag i kommunfullmäktiges budget

I kommunfullmäktiges budget för 2021 har lokalnämnden fått ett antal specifika uppdrag som Stadsrevisionen kommer att granska under 2021.

Kommunfullmäktige har tidigare fattat beslut att nämnden fortsättningsvis ska ansvara för stadens hyresmodell och för hyressättningen av lokalerna i nämndens bestånd. Den nya modellen ska vara på plats inför verksamhetsåret 2022. Nämnden ska enligt fullmäktiges budgetbeslut återkomma under året till kommunfullmäktige med vilka hyressättande principer som ska råda vid hyressättning i nämndens bestånd, när förändringar innebär hyreshöjningar. Lokalnämnden har redan fattat beslut om att underställa fullmäktige den nya hyresmodellen för beslut. Stadsrevisionen kommer att granska arbetet med framtagande och implementering av en ny hyresmodell. Syftet är att fastställa om implementeringen säkerställer nämndens finansiering samt att den nya finansieringsmodellen inte leder andra negativa konsekvenser för lokalnämnden eller för nämndens hyresgäster.

Nämnden har givits ett övergripande ansvar att skapa en effektivare lokalprocess. Nämnden ska samverka kring detta uppdrag med de verksamhetsdrivande nämnderna i staden, dvs de nämnder som hyr lokaler av lokalnämnden. I anslutning till uppdraget har nämnden också ett uppdrag att skapa en tydligare roll och påverkansmöjlighet för de verksamhetsdrivande nämnderna i processen. Stadsrevisionen kommer under året att granska hur detta uppdrag hanteras av nämnden. Granskningens syfte är att bedöma om samverkan är ändamålsenlig.

Lokalnämnden har också fått i uppdrag av kommunfullmäktige att, tillsammans med idrotts- och föreningsnämnden, ombesörja att de lokaler som hyrs av föreningar införlivas i den antagna hyresmodellen för kultur- och föreningslivet. Stadsrevisionen avser att granska frågan i syfte att fastställa om fullmäktiges uppdrag genomförts.

I budgeten har nämnden även fått i uppdrag att tillsammans med privata och idéburna aktörer bygga nytt, underhålla och effektivisera användandet av lokaler. Stadsrevisionen kommer under året att granska hur nämnden arbetar med detta uppdrag. Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden hanterar uppdraget på ett tillfredsställande sätt.

Nämnden har fått i uppdrag att säkerställa att tillräckligt många säkerhetsklassade lokaler finns tillgängliga för övernattning vid idrottscuper och ungdomsevenemang. Eftersom fullmäktiges budget uttalar att nämnden skall säkerställa tillgången på säkerhetsklassade lokaler, kommer vi att granska hur nämnden genomför detta uppdrag, vilket inkluderar frågan om hur nämnden fastställer om det finns ett behov av att utöka, uppgradera eller på annat sätt öka utbudet och tillgängligheten på denna typ av lokaler. Syftet med granskningen är dels att fastställa och bedöma om nämnden har etablerat former för hur detta uppdrag skall genomföras, och om nämnden under året fastställt mer exakt omfattningen av de insatser uppdraget kräver.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

Tillkommande granskning

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

Bemanning

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

Pär Lindén

telefon: 031-368 80 717

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

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

Oberoende och integritet

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

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Faktaavstämning

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

Avrapportering

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

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars år 2022. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

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

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Miljö- och klimatnämnden Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- Personsäkerhet - åtgärder mot våld och hot i arbetsmiljön
- Utlämnande av allmän handling
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska, utöver att den ska ge underlag för ansvarsprövningen, bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av nämndens arbete med personsäkerhet – åtgärder mot våld och hot i arbetsmiljön

Enligt Arbetsmiljöverkets föreskrift avseende åtgärder mot våld och hot i arbetsmiljön, ska arbetsgivaren utreda de risker för våld eller hot om våld som kan finnas i arbetet samt vidta de åtgärder som kan föranledas av utredningen.²

Även Göteborgs Stads säkerhetspolicy omfattar nämndernas och bolagens personsäkerhetsarbete. I Göteborgs Stads riktlinje för personsäkerhet preciseras policyn närmare för att skapa en för staden gemensam syn på säkerhetsarbetet före, under och efter en händelse med inslag av hot och/eller våld. Enligt riktlinjen ska personsäkerhetsarbetet bedrivas inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet.³ Detta innebär bland annat att regelbundna riskbedömningar, avseende hot och våld, ska göras och dokumenteras och att inträffade händelser, latent hot och rutiner ska följas upp. Vidare ska nämnderna och bolagen upprätta handlingsplaner för hur befintliga rutiner kan förbättras och risker minimeras. Särskilt utsatta verksamheter ska vid behov ta fram särskilda regler och rutiner.

Miljö- och klimatnämndens uppdrag har utökats till följd av pandemin till att omfatta trängselkontroller. Samtidigt ingår från och med 2021 även tillståndsenheten i nämndens ansvar. Tillståndsenheten bedriver bland annat yttre tillsyn av att alkohollagstiftningen följs i pågående verksamhet. Båda dessa verksamhetsområden kan innebära att arbete genomförs vid tidpunkter och i miljöer där risken för att blir utsatt för våld och/eller hot om våld kan vara förhöjd. Även inom den ordinarie miljötillsynen och livsmedelskontrollen kan riskfyllda situationer uppkomma.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden bedriver ett personssäkerhetsarbete i enlighet med gällande regelverk. Granskningen inriktas på arbetet mot våld och hot om våld.

Granskning av offentlighet och sekretess

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

En allmän handling som får lämnas ut ska på begäran lämnas ut genast eller så snart det är möjligt till den som önskar på stället⁴ (det vill säga på plats hos myndigheten). Den som önskar har rätt att mot en fastställd avgift få en avskrift eller kopia av en allmän handling till den del handlingen får lämnas ut. Denna

² AFS 1993:2

³ AFS 2015:4

⁴ Tryckfrihetsförordningen (1949:105) 2 kap. 15 §.

begäran ska hanteras skyndsamt.⁵ En myndighet ska även på begäran av en enskild lämna uppgift ur en allmän handling som förvaras hos myndigheten, om inte uppgiften är sekretessbelagd eller det skulle hindra arbetets behöriga gång.⁶

Miljö- och klimatnämnden hanterar ett stort antal ärenden varje år och har närmare 50 000 handlingar i sitt ärendehanteringssystem. För miljö- och klimatnämnden, som stadens myndighetsutövande nämnd inom miljö- och hälsoskyddsområdet, är en ändamålsenlig hantering av handlingar också av stor vikt för allmänhetens förtroende för rättssäkerheten i handläggningen.

Syftet med granskningen är att bedöma om miljö- och klimatnämnden har ändamålsenliga rutiner som säkerställer rätten att ta del av allmänna handlingar.

Uppföljande granskning

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

- Händelsebaserad tillsyn och kontroll
- informationssäkerhet

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

Tillkommande granskning

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

⁵ Tryckfrihetsförordningen (1949:105) 2 kap. 16 §.

⁶ Offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) 6 kap. 5 §.

⁷ God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

Bemanning

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

Cecilia Ribeiro Goncalves

telefon: 031-368 07 06

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

Revisionsbyrån E&Y granskar, på uppdrag av stadsrevisionen, nämndens räkenskaper och bokslut.

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

Avrapportering

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

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars år 2022. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

⁸ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

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

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- styrning och uppföljning av arbetsmarknadsinsatser
- klagomålshantering
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska, utöver att den ska ge underlag för ansvarsprovningen, bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av styrning och uppföljning av arbetsmarknadsinsatser

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

Den nuvarande pandemin har orsakat ökad arbetslöshet i Göteborg. Vid ingången av 2021 saknade cirka 10 000 fler göteborgare arbete än vid motsvarande tidpunkt föregående år. Kommunfullmäktige har därför i sin budget för 2021 beslutat att staden ska ta ett större ansvar för den lokala arbetsmarknadssituationen. Nämnden har i budgeten blivit tilldelade extra medel såväl som en rad nya uppdrag.

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

Nämnden ska under 2021 ta ett utökat ansvar för att minska arbetslösheten. För att lyckas med det uppdraget är det viktigt att nämnden har en god styrning och uppföljning av sina arbetsmarknadsinsatser. Nämnden behöver ha kunskap om vilka insatser och arbetssätt som är framgångsrika, och denna kunskap behöver sedan användas i styrningen av arbetsmarknadsinsatserna. Annars finns det en risk att verksamheten blir mindre effektiv och att de arbetssökande därmed inte får bästa tänkbara stöd.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en styrning och uppföljning av de kommunala arbetsmarknadsinsatserna som säkerställer att verksamheten bedrivs effektivt.

Granskning av klagomålshantering

Huvudmännens hantering av klagomål mot utbildningen är central för elevers möjligheter att få upplevda brister uppmärksammade, utredda och åtgärdade. Enligt skollagen (2010:800) ansvarar huvudmannen, det vill säga nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning, för att ta emot och utreda klagomål mot utbildningen. Om det genom klagomål eller på annat sätt framkommer att det

finns brister i verksamheten är huvudmannen skyldig att vidta nödvändiga åtgärder. Huvudmannen ska även ha skriftliga rutiner för att ta emot och utreda klagomål mot utbildningen. Information om rutinerna ska lämnas på lämpligt sätt.

Bakgrunden till regleringen av huvudmannens ansvar är hämtat i det faktum att en hög andel klagomål mot utbildningen över tid har anmälts direkt till Skolinspektionen och att huvudmannen därmed inte fått möjlighet att agera först och åtgärda eventuella brister (avser inte specifikt nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning, Prop. 2009/10:165 *Den nya skollagen – för kunskap, valfrihet och trygghet* s. 309).

Vidare framgår av skollagen att huvudmannen systematiskt och kontinuerligt ska planera, följa upp och utveckla utbildningen. Huvudmannen bör därmed följa upp både hur arbetet med klagomålshantering fungerar och vad de klagomål som inkommit handlat om. Detta kan ge viktig information till huvudmannens långsiktiga utvecklingsarbete och därmed bidra till högre kvalitet i skolan för alla elever.

Klagomålshantering, som del av en förvaltning under en kommunal nämnd, måste också följa förvaltningslagens (2017:900) krav på rutiner, serviceskyldighet och allmänna krav på handläggningen av ärenden. I detta ingår bland annat att ärenden ska kommuniceras, att de ska hanteras skyndsamt och att det ska fattas ett slutgiltigt beslut.

Skolinspektionen har i flera granskningar identifierat brister i kvalitet och likvärdighet i huvudmännens hantering av klagomål.² Huvudmännen tydliggör inte sin egen roll i klagomålshanteringen. De allra flesta klagomål hanteras av och delegeras ned till rektorerna. Det klargörs inte för rektorerna när ett klagomål kan lyftas till huvudmannen för en ny och oberoende bedömning. Få klagomål utreds av huvudmännen. Många huvudmän klargör inte heller vilka frågor som ska hanteras och utredas som klagomål. Likaså saknas ofta interna skriftliga rutiner för hantering och utredning av klagomål.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden säkerställer att klagomålshanteringen 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. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder nämnden har vidtagit med anledning av de rekommendationer

² Skolinspektionen (2017) *Lokal klagomålshantering – för snabb hjälp till eleverna*, Skolinspektionen (2020) *Klagomål mot utbildningen. Huvudmäns organisation och tillvägagångssätt*.

som har lämnats till nämnden inom ämnet huvudmannens systematiska kvalitetsarbete.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

Tillkommande granskning

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

Bemanning

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

Max Kvilling

telefon: 031-368 07 32

e-post: max.kvilling@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

³ God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

⁴ Kommunallagen 12 kap. 8 §

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 2022. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

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

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Nämnden för konsument och medborgarservice Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- fördelningen av kostnader för kommungemensamma tjänster.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska, utöver att den ska ge underlag för ansvarsprövningen, bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av nämndens fördelning av kostnader för kommungemensamma tjänster

Av de intäkter som finansierar nämndens olika verksamheter kommer ungefär en tredjedel från den ersättning nämnden erhåller för leveransen av kommungemensamma tjänster. Nämnden förser nämnder och bolag i stadens organisation med sådana tjänster bland annat genom kontaktcenters allmänna svarsgrupp² och genom de verksamhetsdelar som levererar digital serviceutveckling. År 2020 fakturerade nämnden 42,1 miljoner kronor till stadens övriga delar för dessa tjänster.

Modellen med att finansiera kommungemensamma tjänster genom att belasta andra verksamheter med kostnaderna för dessa ställer krav på att det finns tydliga och kända principer för hur kostnaderna ska fördelas. Det förutsätter också att den nämnd som ska fördela kostnaderna har en redovisning som stöder denna uppgift. Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en sådan tillräcklig intern kontroll över utdebiteringen av kostnaderna för kommungemensamma tjänster att denna är korrekt enligt gällande principer.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

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

² Kontaktcenter ger service genom telefon, via stadens hemsida, Facebook och mail.

³ God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.⁴ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Anders Olsson

telefon: 031-368 07 10

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

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

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

Avrapportering

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

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars år 2022. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

⁴ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

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

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Nämnden för funktionsstöd Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- rutiner för avvikelshantering
- hanteringen av beslut på delegation
- arbetet med kompetensutveckling.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska, utöver att den ska ge underlag för ansvarsprovningen, bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Enligt beslut av Göteborgs Stads kommunfullmäktige har ansvaret för all verksamhet inom stadsdelsnämnderna och social resursnämnd övergått till sex nya facknämnder från den 1 januari 2021. Detta är den största omorganisationen i staden på 30 år. Stora organisatoriska förändringar medför en rad olika risker kopplade till ledning, styrning och intern kontroll. Det handlar till exempel om otydliga roller och ansvarsfördelning samt bristande styr- och kontrollmiljö när olika kulturer ska slås ihop. Organisatoriska förändringar innebär också risk för att rutiner för uppföljning av verksamhet och ekonomi brister, risk för bristande information och kommunikation ut i organisationen samt risk för att organisationen har tappat kompetens i övergångsskedet. I tider av förändring är det därmed särskilt viktigt med god kontroll över kostnader och styrning och uppföljning av kärnverksamheterna.

Den grundläggande granskningen som genomförs under året kommer därför att särskilt fokusera på hur den nya nämnden för funktionsstöd tar sig an sitt uppdrag utifrån ett lednings- och styrningsperspektiv.

Granskning av rutiner för avvikelshantering

Socialtjänst och verksamhet enligt LSS är komplexa områden, med ett stort ansvar för att enskilda får det stöd och hjälp de behöver. I många fall handlar det om samhällets mest utsatta grupper.

Enligt socialtjänstlagen ska insatser inom socialtjänsten vara av god kvalitet. Kvaliteten ska systematiskt och fortlöpande utvecklas och säkras. Enligt Socialstyrelsens föreskrifter är den nämnd som bedriver socialtjänst ansvarig att se till att det finns ett ledningssystem för att säkra kvalitén i verksamheten.

Rapportering och utredning av avvikande händelser utgör tillsammans en av hörnpelarna i det systematiska kvalitetsarbetet. En avvikelse uppstår om verksamheten inte lever upp till de krav och mål som gäller för verksamheten, eller om personalen inte arbetar enligt de processer och rutiner som ingår i ledningssystemet. Avvikelser kan vara av olika karaktär och allvarlighetsgrad. Det kan handla om allt ifrån mindre händelser i det dagliga arbetet, till stora avvikelser som medför faktiska missförhållanden för brukare. Avvikelserna kan komma in till nämnden från olika håll, till exempel i form av rapportering om missförhållanden från personalen.

Identifierade avvikelser ska tas emot, utredas och åtgärdas, samt leda till att verksamheten vidtar åtgärder för att förhindra att liknande händelser inträffar igen.

Mot bakgrund av den pågående pandemin med Covid-19 och vad den inneburit för såväl verksamhet som brukare bedömer stadsrevisionen att det finns risk för ett ökat antal avvikelser i verksamheten. Samtidigt omorganiseras verksamheten i en ny nämnd. Stadsrevisionen menar att detta sammantaget ökar risken för att avvikelser inte rapporteras och utreds på ett korrekt och likvärdigt sätt inom nämnden. Därför är detta ett viktigt område att granska under året.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har ändamålsenliga rutiner för sin avvikelshantering.

Granskning av nämndens rutiner för hantering av beslut på delegation

En nämnd behöver inte fatta beslut i samtliga ärenden själv utan kan besluta om att delegera beslutanderätten till presidiet, ett utskott, en ledamot eller en anställd i kommunen (6 kap 37 § kommunallagen). Delegation sker för att förenkla och effektivisera beslutsfattandet i den kommunala förvaltningen.

Genom att delegationsbesluten anmäls till nämnden får ledamöterna information om den verksamhet som äger rum inom förvaltningen. En annan viktig aspekt är kommuninvånarnas möjlighet till insyn i den kommunala beslutsprocessen. Nämnden kan själv besluta om vilka delegationsbeslut som inte behöver anmälas. De beslut som inte anmäls ska protokollföras särskilt om beslutet får överklagas genom laglighetsprövning.

I kommunallagen finns det inte några bestämmelser som ger de anställda någon självständig beslutanderätt. Av praxis följer att de dock har rätt att fatta beslut som är av rent förberedande eller verkställande art. Det är viktigt att nämnden hanterar gränsdragningen mellan delegation och ren verkställighet på ett korrekt sätt, eftersom typen av beslut påverkar möjligheten att överklaga beslutet. Beslut av rent verkställande art får inte överklagas.

Det är nämnden som har det övergripande ansvaret för den verksamhet som bedrivs inom nämndens ansvarsområde. För att säkerställa en ändamålsenlig styrning och uppföljning av verksamheten är det därför väsentligt att nämnden har fungerande rutiner för exempelvis hur beslutanderätten delegeras och för hur beslut som fattas på delegation registreras och anmäls.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämndens rutiner för att hantera beslut som fattas på delegation fungerar på ett tillfredsställande sätt.

Granskning av nämndens arbete med kompetensutveckling

Socialstyrelsen har nyligen kartlagt och analyserat kompetensen hos personal som arbetar i LSS-boenden (även kallade bostad med särskild service, BmSS).² Utredningen visar både att utbildningsnivån är låg hos personalen och att det finns stora behov av att höja kompetensen. Behoven av att höja kompetensen finns inom flera områden, bland annat inom kommunikation, kunskap om olika funktionshinder och dess konsekvenser, samt om regelverket på funktionshinder- och socialtjänstområdet. Om inte personalen har rätt

² *Kompetens i LSS-boenden*, Socialstyrelsen, 2021.

kompetens finns det en risk att brukarna inte får det stöd de behöver och ytterst att de får illa.

Socialtjänstlagen ställer krav på att insatser är av god kvalitet. Som en följd av detta ska de verksamheter som bedriver socialtjänst och verksamhet reglerad av LSS arbeta systematiskt med kvalitetsutveckling. Enligt Socialstyrelsens föreskrift för ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete (SOSF 2011:9), är det centralt att all personal som arbetar inom hälso- och sjukvård och socialtjänst har rätt kompetens; både för att kunna medverka i kvalitetsarbetet och för att kunna erbjuda en god vård och omsorg.³ Liknande skrivningar finns i Socialstyrelsens allmänna råd om kunskaper hos personal som ger stöd, service eller omsorg enligt SoL och LSS till personer med funktionsnedsättning (SOSFS 2014:2). Utöver att lista ett antal kompetenser som personal som arbetar med funktionshindrade behöver ha, framhåller de allmänna råden att personalen vid behov bör få fortbildning, handledning och möjlighet att följa kunskapsutvecklingen på området.

Mot bakgrund av ovanstående syftar granskningen till att bedöma om nämnden bedriver ett ändamålsenligt kompetensutvecklingsarbete. Med ändamålsenligt menar vi ett arbete som bedrivs i enlighet med gällande regelverk, som utgår ifrån identifierade behov, som följs upp och som i övrigt sköts på ett systematiskt sätt.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

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.

³ Ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete, SOSFS 2011:9, 6 kap. 1–3 §. Se även *Handbok för tillämpningen av föreskrifter och allmänna råd (SOSFS 2011:9) och ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete*, s. 33.

⁴ God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionsred. ⁵ De förtroendevalda revisorerna biträdas 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 PwC granskar, på uppdrag av stadsrevisionen, nämndens räkenskaper och bokslut.

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

Avrapportering

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

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars år 2022. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

⁵ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

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

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Nämnden för Intraservice Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- offentlighet och sekretess
- dataskyddsförordningen – GDPR
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska, utöver att den ska ge underlag för ansvarsprovningen, bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av offentlighet och sekretess

I tryckfrihetsförordningen, offentlighets- och sekretesslagen samt arkivlagen finns bestämmelser om allmänna handlingars offentlighet, den så kallade offentlighetsprincipen. Syftet med offentlighetsprincipen är att främja ett fritt meningsutbyte och ge en allsidig information till varje medborgare. I en kommun är respektive nämnd en egen myndighet i tryckfrihetsförordningens mening och ansvarar därmed för att offentlighetsreglerna följs inom den egna verksamheten. Utlämnandet vid begäran ska ske skyndsamt och får endast vägras om handlingen innehåller uppgifter som bedöms omfattas av sekretess enligt offentlighets- och sekretesslagen.

Dessa frågor måste kunna hanteras på ett korrekt sätt. Bristande rutiner för exempelvis postöppning, ärenderegistrering och utlämnande av handling begränsar massmedias och allmänhetens insyn samt undergräver förtroendet för myndighetens verksamhet.

Granskningens syfte är att bedöma nämndens följsamhet mot offentlighetsprincipen.

Granskning av följsamhet mot dataskyddsförordningen – GDPR

Dataskyddsförordningen – GDPR trädde i kraft i maj år 2018 och syftar till enskilds rätt till skydd av personuppgifter. Förordningen syftar även till att säkerställa att personuppgifter skyddas på ett likvärdigt och enhetligt sätt inom hela EU. En personuppgift är varje upplysning som avser en identifierad eller identifierbar fysisk person. Förordningen gäller i princip för all automatiserad behandling av personuppgifter och i vissa fall även manuell behandling av personuppgifter.

Som offentligt organ ska Göteborgs Stad utse dataskyddsombud vars uppgift är att kontrollera att dataskyddsförordningen följs inom verksamheten genom att bland annat utföra kontroller och informationsinsatser. Göteborgs Stads dataskyddsombud är organisatoriskt placerade på Intraservice och dess dataskyddsenhet.

Varje enskild nämnd är i dataskyddsförordningens mening personuppgiftsansvarig. Det innebär bland annat ansvar för hur behandlingen av personuppgifter ska utföras. I sin tur betyder det att säkerställa att arbetets organisering med funktioner, relevanta rutiner och processer är sådan att dataskyddsförordningens bestämmelser efterlevs.

Inom Göteborgs Stad hanteras stora mängder personuppgifter, och i flera fall av känslig karaktär. Det är därför av stor betydelse med en god följsamhet mot dataskyddsförordningen. Stadsrevisionen har identifierat efterlevnaden av dataskyddsförordningen som ett väsentligt område att granska.

Syftet med granskningen är att bedöma dels om nämnden genomför uppdraget som stadens dataskyddsbud på ett tillfredsställande sätt, dels om nämnden har säkerställt följsamhet mot dataskyddsförordningen inom den egna verksamheten.

Uppföljande granskning

Under år 2020 genomfördes flera granskningar som visade på så pass omfattande brister att stadsrevisionen riktade kritik i form av en erinran till nämnden för Intraservice. Under året kommer vi att följa upp vilka åtgärder nämnden har vidtagit eller planerar att vidta för att komma till rätta med dessa brister.

Vi avser att följa upp rekommendationerna som lämnades till nämnden för Intraservice inom följande områden:

- grundläggande granskning
- ärendehantering och beslutsunderlag
- inköp och upphandling
- projektstyrning
- 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.²

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.

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

Bemanning

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

Lisa Nöjd

telefon: 031-368 07 26

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

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

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

Avrapportering

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

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars år 2022. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

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

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Park- och naturnämnden Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- hantering av delegationsbeslut
- personsäkerhet
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska, utöver att den ska ge underlag för ansvarsprovningen, bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av hantering av delegationsbeslut

Av kommunallagen 6 kap. 3 § framgår att nämnderna beslutar i frågor som rör förvaltningen och i frågor som de enligt lag eller annan författning ska ha hand om. Vidare anges att nämnderna beslutar i frågor som fullmäktige har delegerat till dem. Det hör därmed till en nämnds huvudsakliga uppgifter att fatta beslut i olika ärenden som berör verksamhetsområdet.

I regel fattar nämnden inte själv beslut i samtliga ärenden. Beslutanderätten för vissa ärenden² kan enligt bestämmelserna i kommunallagen 6 och 7 kap. delegeras till exempelvis ett utskott, en ledamot eller en anställd. Beslutet fattas då på nämndens vägnar. En nämnd som har delegerat beslutanderätten för ett visst ärende eller en viss grupp av ärenden till en förvaltningschef får även överlåta till förvaltningschefen att, i sin tur, uppdra åt en annan anställd att fatta beslut. Detta kallas för vidaredelegation.

Delegationsbeslut som har fattats på nämndens vägnar ska anmälas till nämnden på det sätt som nämnden har beslutat. Beslut som inte anmäls ska protokollföras särskilt, om beslutet får överklagas enligt bestämmelserna i kommunallagen 13 kap. Det vill säga genom laglighetsprövning. Att delegationsbeslut anmäls till nämnden är centralt för att exempelvis allmänheten och media ska kunna få vetskap om beslut som tas i nämndens namn, och för att kommunmedlemmarna ska kunna överklaga (laglighetspröva) beslut där detta är möjligt. Nämnden måste därför säkerställa fungerande rutiner och arbetssätt för att delegationsbeslut fattas, anmäls eller protokollförs särskilt i enlighet med lagstiftningen.

Granskningen syftar till att bedöma om nämnden har en ändamålsenlig hantering av delegationsbeslut.

Granskning av personsäkerhet

Enligt Arbetsmiljöverkets föreskrift avseende åtgärder mot våld och hot i arbetsmiljön (AFS 1993:2) ska arbetsgivaren utreda de risker för våld eller hot om våld som kan finnas i arbetet samt vidta de åtgärder som kan föranledas av utredningen.

Även Göteborgs Stads säkerhetspolicy omfattar nämndernas och bolagens personsäkerhetsarbete. I Göteborgs Stads riktlinje för personsäkerhet preciseras policyn närmare för att skapa en för staden gemensam syn på säkerhetsarbetet före, under och efter en händelse med inslag av hot och/eller våld.

Enligt riktlinjen ska personsäkerhetsarbetet bedrivas inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Detta innebär bland annat att regelbundna riskbedömningar, avseende hot och våld, ska genomföras och dokumenteras och att inträffade händelser, latent hot och rutiner ska följas upp. Vidare ska

² Enligt kommunallagen 6 kap. 38 § får beslutanderätten i vissa ärenden inte delegeras. Exempelvis beslut i ärenden som avser verksamhetens mål, inriktning, omfattning eller kvalitet.

nämnderna och bolagen upprätta handlingsplaner för hur befintliga rutiner kan förbättras och risker minimeras. Särskilt utsatta verksamheter ska vid behov ta fram anpassade regler och rutiner.

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

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
- representation och resor
- projektstyrning.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

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

³ God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.⁴ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Magnus Braxenholm

telefon: 031-368 07 37

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

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

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

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 2022. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

⁴ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

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

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Socialnämnd Nordost Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- nämndens hantering av orosanmälningar gällande barn och unga
- intern kontroll i processen för utbetalning av ekonomiskt bistånd.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska, utöver att den ska ge underlag för ansvarsprövningen, bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Enligt beslut av Göteborgs Stads kommunfullmäktige har ansvaret för all verksamhet inom stadsdelsnämnderna och social resursnämnd övergått till sex

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

nya facknämnder från den 1 januari 2021. Detta är den största omorganisationen i staden på 30 år. Stora organisatoriska förändringar medför en rad olika risker kopplade till ledning, styrning och intern kontroll. Det handlar till exempel om otydliga roller och ansvarsfördelning samt bristande styr-och kontrollmiljö när olika kulturer ska slås ihop. Organisatoriska förändringar innebär också risk för att rutiner för uppföljning av verksamhet och ekonomi brister, risk för bristande information och kommunikation ut i organisationen samt risk för att organisationen har tappat kompetens i övergångsskedet. I tider av förändring är det därmed särskilt viktigt med god kontroll över kostnader och styrning och uppföljning av kärnverksamheterna.

Den grundläggande granskningen som genomförs under året kommer därför att särskilt fokusera på hur den nya socialnämnden Nordost tar sig an sitt uppdrag utifrån ett lednings- och styrningsperspektiv.

Granskning av nämndens hantering av orosanmälningar gällande barn och unga

Det yttersta ansvaret för att stödja och skydda barn som riskerar att fara illa ligger på kommunens socialtjänst. När socialtjänsten genom en ansökan, orosanmälan eller information på annat sätt får veta att ett barn eller ung person kan vara i behov av stöd eller skydd är socialtjänsten ansvarig för att utreda omständigheterna.

Orosanmälningar är den vanligaste orsaken till att ett barn blir aktuellt inom socialtjänsten. Systemet är ett sätt för personer i ett barns närhet att anmäla till socialtjänsten att ett barn far illa, eller att det finns en misstanke om detta. I socialtjänstlagen framgår det att när socialnämnden tar emot en anmälan ska nämnden genast göra en bedömning av om barnet eller den unge är i behov av ett omedelbart skydd. Sedan ska nämnden bedöma om en utredning av barnets situation ska inledas eller inte. Beslutet om att inleda eller inte inleda en utredning av barnets situation och behov av insatser ska fattas inom fjorton² dagar efter det att anmälan kommit in.³ De underlag och bedömningar som hämtas in inför beslutet om en utredning behöver inledas eller inte brukar kallas för en förhandsbedömning.

Orosanmälningar syftar till att skydda barn och unga och konsekvenserna av att systemet inte fungerar kan bli allvarliga. Det är därför viktigt att nämnden har väl fungerande rutiner i arbetet med att skyndsamt ta emot och bedöma orosanmälningar. Det är också viktigt att nämndens beslut om att inleda eller inte inleda utredning fattas utan dröjsmål och på rätt grunder. Det finns annars

² Ett undantag finns från tidsgränsen i form av "synnerliga skäl".

³ Ett sådant beslut behöver dock inte fattas om det redan pågår en utredning om det barn eller den unge som anmälan avser.

risk för att barn får illa. Utifrån sitt ansvar behöver socialnämnden också arbeta löpande med att säkerställa att arbetet är av god kvalitet.

Stadsrevisionen kommer under 2021 att granska nämndens hantering av orosanmälningar. Syftet med granskningen är att bedöma om arbetet bedrivs på ett ändamålsenligt sätt, i enlighet med gällande regelverk.

Granskning av den interna kontrollen i processen för utbetalning av ekonomiskt bistånd

Ekonomiskt bistånd är vårt välfärdsystems yttersta skyddsnät. Försörjningsproblem är det vanligaste skälet till att människor kommer i kontakt med socialtjänsten. Utbetalning av ekonomiskt bistånd utgör därmed en av socialtjänstens kärnprocesser.

Antalet hushåll som erhåller ekonomiskt bistånd i Göteborg har minskat mellan 2017 och 2020. Under 2020 fick drygt 14 600 hushåll stöd utbetalt jämfört med knappt 17 700 under 2017. Det finns dock en risk att utbetalningarna kommer att öka när arbetslösheten stiger till följd av coronapandemin.

Med utbetalning av ekonomiskt bistånd följer ett antal risker. Dels finns risk för felaktiga utbetalningar, dels för oegentligheter. Bristande rutiner och kontroller inom området kan få både ekonomiska och förtroendemässiga följder. Det är därför viktigt att nämnden har en tillfredsställande intern kontroll inom området.

Stadsrevisionen har vid ett flertal tillfällen, senast 2016, granskat den interna kontrollen i utbetalningsrutinerna för ekonomiskt bistånd. Vid dessa granskningar identifierades både brister och möjligheter till förbättringar. Syftet med årets granskning är att bedöma om nämnden har en tillfredsställande intern styrning och kontroll i processen för utbetalning av ekonomiskt bistånd.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

⁴ 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.⁵ De förtroendevalda revisorerna biträdas 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 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 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 tjänstepersoner inom förvaltningen. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

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

⁵ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars år 2022. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

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

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Socialnämnden Centrum Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- nämndens hantering av orosanmälningar gällande barn och unga
- intern kontroll i processen för utbetalning av ekonomiskt bistånd.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska, utöver att den ska ge underlag för ansvarsprövningen, bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Enligt beslut av Göteborgs Stads kommunfullmäktige har ansvaret för all verksamhet inom stadsdelsnämnderna och social resursnämnd övergått till sex

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

nya facknämnder från den 1 januari 2021. Detta är den största omorganisationen i staden på 30 år. Stora organisatoriska förändringar medför en rad olika risker kopplade till ledning, styrning och intern kontroll. Det handlar till exempel om otydliga roller och ansvarsfördelning samt bristande styr-och kontrollmiljö när olika kulturer ska slås ihop. Organisatoriska förändringar innebär också risk för att rutiner för uppföljning av verksamhet och ekonomi brister, risk för bristande information och kommunikation ut i organisationen samt risk för att organisationen har tappat kompetens i övergångsskedet. I tider av förändring är det därmed särskilt viktigt med god kontroll över kostnader och styrning och uppföljning av kärnverksamheterna.

Den grundläggande granskningen som genomförs under året kommer därför att särskilt fokusera på hur socialnämnd Centrum tar sig an sitt uppdrag utifrån ett lednings- och styrningsperspektiv.

Granskning av nämndens hantering av orosanmälningar gällande barn och unga

Det yttersta ansvaret för att stödja och skydda barn som riskerar att fara illa ligger på kommunens socialtjänst. När socialtjänsten genom en ansökan, orosanmälan eller information på annat sätt får veta att ett barn eller ung person kan vara i behov av stöd eller skydd är socialtjänsten ansvarig för att utreda omständigheterna.

Orosanmälningar är den vanligaste orsaken till att ett barn blir aktuell inom socialtjänsten. Systemet är ett sätt för personer i ett barns närhet att anmäla till socialtjänsten att ett barn far illa, eller att det finns en misstanke om detta. I socialtjänstlagen framgår det att när socialnämnden tar emot en anmälan ska nämnden genast göra en bedömning av om barnet eller den unge är i behov av ett omedelbart skydd. Sedan ska nämnden bedöma om en utredning av barnets situation ska inledas eller inte. Beslutet om att inleda eller inte inleda en utredning av barnets situation och behov av insatser ska fattas inom fjorton² dagar efter det att anmälan kommit in.³ De underlag och bedömningar som hämtas in inför beslutet om en utredning behöver inledas eller inte brukar kallas för en förhandsbedömning.

Orosanmälningar syftar till att skydda barn och unga och konsekvenserna av att systemet inte fungerar kan bli allvarliga. Det är därför viktigt att nämnden har väl fungerande rutiner i arbetet med att skyndsamt ta emot och bedöma orosanmälningar. Det är också viktigt att nämndens beslut om att inleda eller inte inleda utredning fattas utan dröjsmål och på rätt grunder. Det finns annars

² Ett undantag finns från tidsgränsen i form av "synnerliga skäl".

³ Ett sådant beslut behöver dock inte fattas om det redan pågår en utredning om det barn eller den unge som anmälan avser.

risk för att barn får illa. Utifrån sitt ansvar behöver socialnämnden också arbeta löpande med att säkerställa att arbetet är av god kvalitet.

Stadsrevisionen kommer under 2021 att granska nämndens hantering av orosanmälningar. Syftet med granskningen är att bedöma om arbetet bedrivs på ett ändamålsenligt sätt, i enlighet med gällande regelverk.

Granskning av den interna kontrollen i processen för utbetalning av ekonomiskt bistånd

Ekonomiskt bistånd är vårt välfärdsystems yttersta skyddsnät. Försörjningsproblem är det vanligaste skälet till att människor kommer i kontakt med socialtjänsten. Utbetalning av ekonomiskt bistånd utgör därmed en av socialtjänstens kärnprocesser.

Antalet hushåll som erhåller ekonomiskt bistånd i Göteborg har minskat mellan 2017 och 2020. Under 2020 fick drygt 14 600 hushåll stöd utbetalt jämfört med knappt 17 700 under 2017. Det finns dock en risk att utbetalningarna kommer att öka när arbetslösheten stiger till följd av coronapandemin.

Med utbetalning av ekonomiskt bistånd följer ett antal risker. Dels finns risk för felaktiga utbetalningar, dels för oegentligheter. Bristande rutiner och kontroller inom området kan få både ekonomiska och förtroendemässiga följder. Det är därför viktigt att nämnden har en tillfredsställande intern kontroll inom området.

Stadsrevisionen har vid ett flertal tillfällen, senast 2016, granskat den interna kontrollen i utbetalningsrutinerna för ekonomiskt bistånd. Vid dessa granskningar identifierades både brister och möjligheter till förbättringar. Syftet med årets granskning är att bedöma om nämnden har en tillfredsställande intern styrning och kontroll i processen för utbetalning av ekonomiskt bistånd.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

⁴ 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.⁵ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Magnus Gréen

telefon: 031-368 07 07

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

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

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.

⁵ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars år 2022. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

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

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Socialnämnden Hisingen Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- nämndens hantering av orosanmälningar gällande barn och unga
- intern kontroll i processen för utbetalning av ekonomiskt bistånd.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska, utöver att den ska ge underlag för ansvarsprövningen, bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Enligt beslut av Göteborgs Stads kommunfullmäktige har ansvaret för all verksamhet inom stadsdelsnämnderna och social resursnämnd övergått till sex

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

nya facknämnder från den 1 januari 2021. Detta är den största omorganisationen i staden på 30 år. Stora organisatoriska förändringar medför en rad olika risker kopplade till ledning, styrning och intern kontroll. Det handlar till exempel om otydliga roller och ansvarsfördelning samt bristande styr-och kontrollmiljö när olika kulturer ska slås ihop. Organisatoriska förändringar innebär också risk för att rutiner för uppföljning av verksamhet och ekonomi brister, risk för bristande information och kommunikation ut i organisationen samt risk för att organisationen har tappat kompetens i övergångsskedet. I tider av förändring är det därmed särskilt viktigt med god kontroll över kostnader och styrning och uppföljning av kärnverksamheterna.

Den grundläggande granskningen som genomförs under året kommer därför att särskilt fokusera på hur den nya socialnämnden tar sig an sitt uppdrag utifrån ett lednings- och styrningsperspektiv.

Granskning av nämndens hantering av orosanmälningar gällande barn och unga

Det yttersta ansvaret för att stödja och skydda barn som riskerar att fara illa ligger på kommunens socialtjänst. När socialtjänsten genom en ansökan, orosanmälan eller information på annat sätt får veta att ett barn eller ung person kan vara i behov av stöd eller skydd är socialtjänsten ansvarig för att utreda omständigheterna.

Orosanmälningar är den vanligaste orsaken till att ett barn blir aktuell inom socialtjänsten. Systemet är ett sätt för personer i ett barns närhet att anmäla till socialtjänsten att ett barn far illa, eller att det finns en misstanke om detta. I socialtjänstlagen framgår det att när socialnämnden tar emot en anmälan ska nämnden genast göra en bedömning av om barnet eller den unge är i behov av ett omedelbart skydd. Sedan ska nämnden bedöma om en utredning av barnets situation ska inledas eller inte. Beslutet om att inleda eller inte inleda en utredning av barnets situation och behov av insatser ska fattas inom fjorton² dagar efter det att anmälan kommit in.³ De underlag och bedömningar som hämtas in inför beslutet om en utredning behöver inledas eller inte brukar kallas för en förhandsbedömning.

Orosanmälningar syftar till att skydda barn och unga och konsekvenserna av att systemet inte fungerar kan bli allvarliga. Det är därför viktigt att nämnden har väl fungerande rutiner i arbetet med att skyndsamt ta emot och bedöma orosanmälningar. Det är också viktigt att nämndens beslut om att inleda eller inte inleda utredning fattas utan dröjsmål och på rätt grunder. Det finns annars

² Ett undantag finns från tidsgränsen i form av "synnerliga skäl".

³ Ett sådant beslut behöver dock inte fattas om det redan pågår en utredning om det barn eller den unge som anmälan avser.

risk för att barn får illa. Utifrån sitt ansvar behöver socialnämnden också arbeta löpande med att säkerställa att arbetet är av god kvalitet.

Stadsrevisionen kommer under 2021 att granska nämndens hantering av orosanmälningar. Syftet med granskningen är att bedöma om arbetet bedrivs på ett ändamålsenligt sätt, i enlighet med gällande regelverk.

Granskning av den interna kontrollen i processen för utbetalning av ekonomiskt bistånd

Ekonomiskt bistånd är vårt välfärdsystems yttersta skyddsnät. Försörjningsproblem är det vanligaste skälet till att människor kommer i kontakt med socialtjänsten. Utbetalning av ekonomiskt bistånd utgör därmed en av socialtjänstens kärnprocesser.

Antalet hushåll som erhåller ekonomiskt bistånd i Göteborg har minskat mellan 2017 och 2020. Under 2020 fick drygt 14 600 hushåll stöd utbetalt jämfört med knappt 17 700 under 2017. Det finns dock en risk att utbetalningarna kommer att öka när arbetslösheten stiger till följd av coronapandemin.

Med utbetalning av ekonomiskt bistånd följer ett antal risker. Dels finns risk för felaktiga utbetalningar, dels för oegentligheter. Bristande rutiner och kontroller inom området kan få både ekonomiska och förtroendemässiga följder. Det är därför viktigt att nämnden har en tillfredsställande intern kontroll inom området.

Stadsrevisionen har vid ett flertal tillfällen, senast 2016, granskat den interna kontrollen i utbetalningsrutinerna för ekonomiskt bistånd. Vid dessa granskningar identifierades både brister och möjligheter till förbättringar. Syftet med årets granskning är att bedöma om nämnden har en tillfredsställande intern styrning och kontroll i processen för utbetalning av ekonomiskt bistånd.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

⁴ 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.⁵ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Linda Gelzinger

telefon: 031-368 07 34

e-post: linda.gelzinger@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 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 tjänstepersoner inom förvaltningen. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

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

⁵ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars år 2022. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

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

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Socialnämnden Sydväst Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- nämndens hantering av orosanmälningar gällande barn och unga
- intern kontroll i processen för utbetalning av ekonomiskt bistånd.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska, utöver att den ska ge underlag för ansvarsprövningen, bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Enligt beslut av Göteborgs Stads kommunfullmäktige har ansvaret för all verksamhet inom stadsdelsnämnderna och social resursnämnd övergått till sex

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

nya facknämnder från den 1 januari 2021. Detta är den största omorganisationen i staden på 30 år. Stora organisatoriska förändringar medför en rad olika risker kopplade till ledning, styrning och intern kontroll. Det handlar till exempel om otydliga roller och ansvarsfördelning samt bristande styr- och kontrollmiljö när olika kulturer ska slås ihop. Organisatoriska förändringar innebär också risk för att rutiner för uppföljning av verksamhet och ekonomi brister, risk för bristande information och kommunikation ut i organisationen samt risk för att organisationen har tappat kompetens i övergångsskedet. I tider av förändring är det därmed särskilt viktigt med god kontroll över kostnader och styrning och uppföljning av kärnverksamheterna.

Den grundläggande granskningen som genomförs under året kommer därför att särskilt fokusera på hur den nya socialnämnden Sydväst tar sig an sitt uppdrag utifrån ett lednings- och styrningsperspektiv.

Granskning av nämndens hantering av orosanmälningar gällande barn och unga

Det yttersta ansvaret för att stödja och skydda barn som riskerar att fara illa ligger på kommunens socialtjänst. När socialtjänsten genom en ansökan, orosanmälan eller information på annat sätt får veta att ett barn eller ung person kan vara i behov av stöd eller skydd är socialtjänsten ansvarig för att utreda omständigheterna.

Orosanmälningar är den vanligaste orsaken till att ett barn blir aktuell inom socialtjänsten. Systemet är ett sätt för personer i ett barns närhet att anmäla till socialtjänsten att ett barn far illa, eller att det finns en misstanke om detta. I socialtjänstlagen framgår det att när socialnämnden tar emot en anmälan ska nämnden genast göra en bedömning av om barnet eller den unge är i behov av ett omedelbart skydd. Sedan ska nämnden bedöma om en utredning av barnets situation ska inledas eller inte. Beslutet om att inleda eller inte inleda en utredning av barnets situation och behov av insatser ska fattas inom fjorton² dagar efter det att anmälan kommit in.³ De underlag och bedömningar som hämtas in inför beslutet om en utredning behöver inledas eller inte brukar kallas för en förhandsbedömning.

Orosanmälningar syftar till att skydda barn och unga och konsekvenserna av att systemet inte fungerar kan bli allvarliga. Det är därför viktigt att nämnden har väl fungerande rutiner i arbetet med att skyndsamt ta emot och bedöma orosanmälningar. Det är också viktigt att nämndens beslut om att inleda eller inte inleda utredning fattas utan dröjsmål och på rätt grunder. Det finns annars

² Ett undantag finns från tidsgränsen i form av "synnerliga skäl".

³ Ett sådant beslut behöver dock inte fattas om det redan pågår en utredning om det barn eller den unge som anmälan avser.

risk för att barn får illa. Utifrån sitt ansvar behöver socialnämnden också arbeta löpande med att säkerställa att arbetet är av god kvalitet.

Stadsrevisionen kommer under 2021 att granska nämndens hantering av orosanmälningar. Syftet med granskningen är att bedöma om arbetet bedrivs på ett ändamålsenligt sätt, i enlighet med gällande regelverk.

Granskning av den interna kontrollen i processen för utbetalning av ekonomiskt bistånd

Ekonomiskt bistånd är vårt välfärdsystems yttersta skyddsnät. Försörjningsproblem är det vanligaste skälet till att människor kommer i kontakt med socialtjänsten. Utbetalning av ekonomiskt bistånd utgör därmed en av socialtjänstens kärnprocesser.

Antalet hushåll som erhåller ekonomiskt bistånd i Göteborg har minskat mellan 2017 och 2020. Under 2020 fick drygt 14 600 hushåll stöd utbetalt jämfört med knappt 17 700 under 2017. Det finns dock en risk att utbetalningarna kommer att öka när arbetslösheten stiger till följd av coronapandemin.

Med utbetalning av ekonomiskt bistånd följer ett antal risker. Dels finns risk för felaktiga utbetalningar, dels för oegentligheter. Bristande rutiner och kontroller inom området kan få både ekonomiska och förtroendemässiga följder. Det är därför viktigt att nämnden har en tillfredsställande intern kontroll inom området.

Stadsrevisionen har vid ett flertal tillfällen, senast 2016, granskat den interna kontrollen i utbetalningsrutinerna för ekonomiskt bistånd. Vid dessa granskningar identifierades både brister och möjligheter till förbättringar. Syftet med årets granskning är att bedöma om nämnden har en tillfredsställande intern styrning och kontroll i processen för utbetalning av ekonomiskt bistånd.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

⁴ 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.⁵ De förtroendevalda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Jennie Sidiropoulos

telefon: 031-368 07 24

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

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

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.

⁵ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars år 2022. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

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

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Trafiknämnden Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- banunderhåll
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska, utöver att den ska ge underlag för ansvarsprövningen, bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av banunderhåll

Den spårbana som Göteborgs Spårvägar AB trafikerar ägs av Göteborgs Stad, med trafiknämnden som ansvarig nämnd. Ansvaret för banunderhåll ligger primärt på trafiknämnden. Banunderhållet utförs av Infrastruktur och driftsäkerhet, som är en enhet inom Göteborgs Spårvägar AB. Göteborgs Spårvägar utför banunderhållet på uppdrag av trafiknämnden. Detta regleras i avtal mellan parterna. Stadsrevisionen avser att granska nämndens arbete.

Eventuella brister vad gäller banunderhåll kan medföra olika verksamhetsrisker, både för Göteborgs Stad och för nämnden.

Granskningens syfte är att bedöma om nämndens arbete med banunderhåll är ändamålsenligt och om det sker i enlighet med gällande avtal mellan trafiknämnden och Göteborgs Spårvägar AB.

Granskningen sker delvis samordnat med stadsrevisionens granskning av Göteborgs Spårvägar AB 2021.

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:

- förebyggande arbetet mot oegentligheter
- systemet för styrning, uppföljning och kontroll
- styrning, uppföljning och kontroll av konsulter
- räkenskaper och bokslut.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

Pågående granskning

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

- granskning av informationssäkerhet i system av samhällsviktig karaktär
- granskning av Göteborgs Stads gaturenhållning.

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

Tim Sahlén

telefon: 031-368 07 15

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

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

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Avrapportering

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

Utöver revisionsberättelsen beskrivs resultatet av årets granskning mer utförligt i en revisionsredogörelse, vilken beräknas vara klar i mars år 2022. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

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

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Utbildningsnämnden

Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- garanterad undervisningstid
- klagomålshantering
- uppföljande granskning

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska, utöver att den ska ge underlag för ansvarsprövningen, bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av garanterad undervisningstid

Av skollagen (2010:800) framgår att alla elever i gymnasie- och gymnasiesärskolan har rätt till en miniminivå av garanterad undervisningstid. Undervisningstiden är en av skolans viktigaste resurser och en viss mängd undervisningstid är nödvändig för att ge goda och likvärdiga förutsättningar för lärande. Huvudmannen, det vill säga utbildningsnämnden, har det yttersta ansvaret för att elever får sin garanterade undervisningstid.

På grund av den rådande coronapandemin har undervisningen i gymnasieskolan under stora delar av år 2020 och under våren 2021 bedrivits på distans. Detta utifrån nationella rekommendationer från Folkhälsomyndigheten och regionala rekommendationer från Smittskydd Västra Götaland. Gymnasiesärskolan och introduktionsprogrammen har varit undantagna. Det är nämnden som har fattat besluten om att införa distansundervisning. Stöd för detta finns i lagen (2020:148) om tillfällig stängning av verksamheter på skolområdet vid extraordinära händelser i fredstid och i den tillfälliga förordningen (2020:115) om utbildning på skolområdet och annan pedagogisk verksamhet vid spridning av viss smitta.

Av den tillfälliga förordningen framgår att den garanterade undervisningstiden gäller även under distansundervisning. Om huvudmannen har tänkt avräkna distansundervisningen mot den garanterade undervisningstiden ska huvudmannen besluta hur många undervisningstimmar distansundervisningen ska anses motsvara.

Skolverket har genomfört flera nationella uppföljningar av hur coronapandemin påverkat skolväsendet. Av dessa framgår att viss planerad undervisning i gymnasieskolan inte kunnat genomföras. Huvudmän för grundskolan, som minskat antalet undervisningstimmar, uppger att det är en utmaning att hålla reda på den garanterade undervisningstiden och att hinna kompensera för de borttagna timmarna.²

Tidigare granskningar från Skolinspektionen och studier från Skolverket har visat på att det finns risk att elever i gymnasieskolan inte får sin minsta garanterade undervisningstid. Många huvudmän brister i styrning och uppföljning av undervisningstiden. Det finns ofta små marginaler i planeringen av undervisningstid i förhållande till den minsta garanterade tiden.³

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

² Skolverket (2020), *Huvudmäns planering under coronapandemin*, Skolverket (2021) *Ändrade lärotider och utbildningstapp*.

³ Skolinspektionen (2018) *Garanterad undervisningstid i gymnasieskolan* och Skolverket (2015) *Undervisningstid och heltidsstudier i gymnasieskolan*.

Granskning av klagomålshantering

Huvudmännens hantering av klagomål mot utbildningen är central för elevers och vårdnadshavares möjligheter att få upplevda brister uppmärksammade, utredda och åtgärdade. Enligt skollagen ansvarar huvudmannen, det vill säga utbildningsnämnden, för att ta emot och utreda klagomål mot utbildningen. Om det genom klagomål eller på annat sätt framkommer att det finns brister i verksamheten är huvudmannen skyldig att vidta nödvändiga åtgärder. Huvudmannen ska även ha skriftliga rutiner för att ta emot och utreda klagomål mot utbildningen. Information om rutinerna ska lämnas på lämpligt sätt.

Bakgrunden till regleringen av huvudmannens ansvar är hämtat i det faktum att en hög andel klagomål mot utbildningen över tid har anmälts direkt till Skolinspektionen och att huvudmannen därmed inte fått möjlighet att agera först och åtgärda eventuella brister (avser inte specifikt utbildningsnämnden, Prop. 2009/10:165 *Den nya skollagen – för kunskap, valfrihet och trygghet* s. 309).

Vidare framgår av skollagen att huvudmannen systematiskt och kontinuerligt ska planera, följa upp och utveckla utbildningen. Huvudmannen bör därmed följa upp både hur arbetet med klagomålshantering fungerar och vad de klagomål som inkommit handlat om. Detta kan ge viktig information till huvudmannens långsiktiga utvecklingsarbete och därmed bidra till högre kvalitet i skolan för alla elever.

Klagomålshantering, som del av en förvaltning under en kommunal nämnd, måste också följa förvaltningslagens (2017:900) krav på rutiner, serviceskyldighet och allmänna krav på handläggningen av ärenden. I detta ingår bland annat att ärenden ska kommuniceras, att de ska hanteras skyndsamt och att det ska fattas ett slutgiltigt beslut.

Skolinspektionen har i flera granskningar identifierat brister i kvalitet och likvärdighet i huvudmännens hantering av klagomål.⁴ Huvudmännen tydliggör inte sin egen roll i klagomålshantering. De allra flesta klagomål hanteras av och delegeras ned till rektorerna. Det klargörs inte för rektorerna när ett klagomål kan lyftas till huvudmannen för en ny och oberoende bedömning. Få klagomål utreds av huvudmännen. Många huvudmän klargör inte heller vilka frågor som ska hanteras och utredas som klagomål. Likaså saknas ofta interna skriftliga rutiner för hantering och utredning av klagomål.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden säkerställer att klagomålshantering fungerar i enlighet med gällande regelverk.

⁴ Skolinspektionen (2017) *Lokal klagomålshantering – för snabb hjälp till eleverna*, Skolinspektionen (2020) *Klagomål mot utbildningen. Huvudmäns organisation och tillvägagångssätt*.

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:

- personsäkerhet
- studiehandledning på modersmålet

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

Tillkommande granskning

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

Bemanning

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

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

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

⁵ God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

⁶ 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 2022. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

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

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Valnämnden

Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska, utöver att den ska ge underlag för ansvarsprövningen, bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed 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:

- grundläggande granskning
- 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.²

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

Ulrika Berg

telefon: 031-368 07 27

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

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

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala 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 2022. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

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

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Äldre samt vård- och omsorgsnämnden Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- rutiner för avvikelshantering
- arbetet med kompetensutveckling.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska, utöver att den ska ge underlag för ansvarsprövningen, bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Enligt beslut av Göteborgs Stads kommunfullmäktige har ansvaret för all verksamhet inom stadsdelsnämnderna och social resursnämnd övergått till sex

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

nya facknämnder från den 1 januari 2021. Detta är den största omorganisationen i staden på 30 år. Stora organisatoriska förändringar medför en rad olika risker kopplade till ledning, styrning och intern kontroll. Det handlar till exempel om otydliga roller och ansvarsfördelning samt bristande styr- och kontrollmiljö när olika kulturer ska slås ihop. Organisatoriska förändringar innebär också risk för att rutiner för uppföljning av verksamhet och ekonomi brister, risk för bristande information och kommunikation ut i organisationen samt risk för att organisationen har tappat kompetens i övergångsskedet. I tider av förändring är det därmed särskilt viktigt med god kontroll över kostnader och styrning och uppföljning av kärnverksamheterna.

Den grundläggande granskningen som genomförs under året kommer därför att särskilt fokusera på hur den nya äldre samt vård- och omsorgsnämnden tar sig an sitt uppdrag utifrån ett lednings- och styrningsperspektiv.

Granskning av rutiner för avvikelshantering

Äldreomsorg samt hälso- och sjukvård är komplexa verksamheter, med yttersta ansvaret för att enskilda får det stöd och den hjälp de behöver. I många fall handlar det om samhällets mest utsatta.

Verksamhet som bedrivs enligt socialtjänstlagen samt hälso- och sjukvårdslagen ska vara av god kvalitet. Kvaliteten ska systematiskt och fortlöpande utvecklas och säkras. Enligt Socialstyrelsens föreskrifter² är den nämnd som bedriver socialtjänst ansvarig att se till att det finns ett ledningssystem för att säkra kvalitén i verksamheten.

Rapportering och utredning av avvikande händelser utgör tillsammans en av hörnpelarna i det systematiska kvalitetsarbetet. En avvikelse uppstår om verksamheten inte lever upp till de krav och mål som gäller för verksamheten, eller om personalen inte arbetar enligt de processer och rutiner som ingår i ledningssystemet. Avvikelser kan vara av olika karaktär och allvarlighetsgrad. Det kan handla om allt ifrån mindre händelser i det dagliga arbetet, till stora avvikelser som medför vårdskador eller missförhållanden för brukare. Avvikelserna kan komma in till nämnden från olika håll, till exempel i form av rapportering om missförhållanden från personalen.

Identifierade avvikelser ska tas emot, utredas och åtgärdas, samt leda till att verksamheten vidtar åtgärder för att förhindra att liknande händelser inträffar igen.

Mot bakgrund av den pågående pandemin med Covid-19 och vad den inneburit för såväl verksamhet som brukare bedömer stadsrevisionen att det finns risk för ett ökat antal avvikelser i verksamheten. Samtidigt omorganiseras verksamheten i en ny nämnd. Stadsrevisionen menar att detta sammantaget ökar risken för att

² SOSFS 2011:9 3 kap 1§

avvikelser inte rapporteras och utreds på ett korrekt och likvärdigt sätt inom nämnden. Därför är detta ett viktigt område att granska under året.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har ändamålsenliga rutiner för sin avvikelshantering.

Granskning av nämndens arbete med kompetensutveckling

Kommuner och regioner står inför stora utmaningar när det kommer till att tillhandahålla välfärdstjänster och vara en attraktiv arbetsgivare för personal inom välfärdssektorn. Detta gäller i synnerhet inom äldreomsorgen. Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) har identifierat ett antal åtgärder som behöver vidtas för att hantera dessa utmaningar. Heltidsarbete behöver bli norm och graden av deltidsanställningar behöver minska, arbetslivet behöver förlängas genom senare pensionsavgångar, ny teknik och nya lösningar behöver i högre grad tillämpas och de anställdas utveckling behöver premieras. Det senare innebär bland annat att välfungerande rutiner för introduktion och handledning av nyanställda samt möjligheter till kollegialt lärande och kompetensutveckling behöver säkerställas.³

Enligt Socialstyrelsens föreskrift för ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete (SOSF 2011:9), är det centralt att all personal som arbetar inom hälso- och sjukvård och socialtjänst har rätt kompetens; både för att kunna medverka i kvalitetsarbetet och för att kunna erbjuda en god vård och omsorg. Detta innebär att den som bedriver vård- och omsorgsverksamhet behöver planera för personalförsörjning och kompetensutveckling.⁴

Mot bakgrund av ovanstående syftar granskningen till att bedöma om nämnden bedriver ett ändamålsenligt kompetensutvecklingsarbete. Med ändamålsenligt menar vi ett arbete som bedrivs i enlighet med gällande regelverk, som utgår ifrån identifierade behov, som följs upp och som i övrigt sköts på ett systematiskt sätt.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

³ *Möt kompetensutmaningen – Rekryteringsrapport 2020 i kortformat*, Sveriges Kommuner och Regioner.

⁴ Ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete, SOSFS 2011:9, 6 kap. 1–3 §. Se även *Handbok för tillämpningen av föreskrifter och allmänna råd (SOSFS 2011:9) och ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete*, s. 33.

⁵ God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

Granskningen omfattar:

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

Pågående granskning

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

- Granskning av Göteborgs stads insatser från socialtjänsten och kommunala hälso-sjukvården efter slutenvård.

I samband med att granskningen inleddes har nämnden informerats.

Tillkommande granskning

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

Bemanning

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

Linda Gelzinger

telefon: 031-368 07 34

e-post: linda.gelzinger@stadsrevisionen.goteborg.se

och

Jennie Sidiropoulos

telefon: 031-368 07 24

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

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

⁶ 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 2022. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

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

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Överförmyndarnämnden Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

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

Granskning av verksamheten

Årets granskning av nämndens verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- synpunktshantering
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska, utöver att den ska ge underlag för ansvarsprövningen, bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av överförmyndarnämndens synpunktshantering

Överförmyndarnämndens uppdrag är att utreda behov av god man och förvaltare samt att utöva tillsyn över dessa när de utför sitt uppdrag. Denna tillsyn är avsedd att skydda personer som av olika skäl inte själva kan ta vara på sina rättigheter eller sköta sin ekonomi och som av den anledningen har fått en god man, förvaltare eller förmyndare (ställföreträdare). Vid sidan av nämndens tillsyn kan nämnden på olika sätt få kännedom om förhållanden av betydelse för hur ställföreträdare utför sitt uppdrag, bland annat genom att den som har en ställföreträdare vänder sig med synpunkter till nämnden. Det är därför betydelsefullt att nämnden säkerställer att synpunkter från de som har ställföreträdare tas om hand och hanteras på ett strukturerat sätt. Syftet med granskningen är att bedöma om överförmyndarnämnden har en ändamålsenlig hantering av synpunkter som lämnas av personer med ställföreträdare. Med ändamålsenlig menas här att inkomna synpunkter provas systematiskt och objektivt och att nämnden vid behov får möjlighet att vidta åtgärder i syfte att åstadkomma rättelse i det aktuella fallet.

Granskning av räkenskaper och bokslut

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

Granskningen omfattar:

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

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.³ De förtroende-

² God redovisningssed uttolkas av Rådet för Kommunal Redovisning

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §

valda revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorerna 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

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 2022. Stadsrevisionen avser därefter att besöka nämnden och redogöra för iakttagelser och bedömningar utifrån granskningen.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

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

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen