



Granskningsplan för arkivnämnden

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Arkivnämnden är en gemensam nämnd där Göteborgs Stad och Västra Götalandsregionen är huvudmän. Skyldighet att genomföra granskning åligger båda huvudmännens revisorer, men efter en överenskommelse har en uppdelning av revisionsuppdraget skett. Överenskommelsen innebär att revisorerna i Västra Götalandsregionen ansvarar för granskningen av nämndens verksamhet och att revisorerna i Göteborgs Stad ansvarar för granskningen av räkenskaper och bokslut. Detta innebär att revisorerna i Västra Götalandsregionen beslutar om närmare inriktning på granskningen av verksamheten, inklusive grundläggande granskning. I Göteborgs Stad biträds revisorerna i granskningen av räkenskaper och bokslut av externa biträden från ett revisionsföretag.

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

Årets granskning omfattar:

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

1.1 Granskning av bokslut

Tillämpningen av *Standard för kommunal räkenskapsrevision*² innebär att granskningen av räkenskaper skiljer sig från tidigare år. Från och med 2023 tar granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll (väsentliga processer) sin utgångspunkt i Göteborgs Stads räkenskaper i stället för, att som tidigare, bygga nerifrån och upp utifrån nämndernas redovisning. Revisionsansatsen, som bygger på väsentlighetsbedömningar utifrån ett övergripande kommunperspektiv, innebär att arkivnämnden inte berörs av den årliga räkenskapsgranskningen på samma sätt som tidigare.

Revisionskontoret har därför beslutat att anlita ett externt revisionsföretag enligt en särskild överenskommelse för att granska riktigheten i arkivnämndens bokslut 2024.

¹ God revisionsned fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

² Trädde i kraft den 1 januari 2023, reglerar granskning av räkenskaper i kommuner och regioner

2 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.³ Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av anlitat revisionsföretag.

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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

³ 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för exploateringsnämnden

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- intern kontroll av tomträtter
- intern kontroll av jordbruksarrenden
- högt vattenstyrning och uppföljning av Göteborgs Stads arbete med högvattenskydd
- i förekommande fall stickprov inom väsentliga redovisningsprocesser
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Intern kontroll av tomträtter

Enligt reglementet har nämnden inom sitt verksamhetsområde rätt att, inom fullmäktiges givna villkor, med tomträtt upplåta exempelvis fastigheter för

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

utbyggnad i enlighet med antagna detaljplaner, bebyggda fastigheter som bedömts inte längre behövas för kommunal verksamhet eller bostadsrätter.

Avtal varigenom tomträtt upplåtes ska upprättas skriftligt och det ska tydligt framgå att upplåtelsen avser tomträtt. Ändring eller tillägg som inte sker skriftligt har ingen verkan. Om det vid tiden för upplåtelsen finns särskilda byggnadsbestämmelser enligt detaljplan eller liknande ska de ingå om inget annat avtalats. Därutöver ska avtalet innehålla de närmare föreskrifter rörande fastighetens användning och bebyggelse samt de bestämmelser i övrigt som ska gälla för tomträten. Inträdet eller tomträttens bestånd får inte göras beroende av villkor. När någonting i tomträttsavtalet ska ändras ska ett tilläggsavtal tecknas (huvudavtalet skrivs inte om).

Därutöver ska ändamålet med upplåtelsen framgå samt vilket belopp som ska utgöra tomträttsavgäld. Avgälden ska utgå med oförändrat belopp under vissa tidsperioder, ändring av avgälden får inte ske senare än ett år före utgången av den löpande perioden. Avtalet får inte sägas upp av tomträttshavaren.² Nämnden har också rätt att inom fullmäktiges givna villkor sälja tomträttsupplåten mark till tomträttshavaren.³

Inom Göteborg finns idag cirka 10 200 tomträtter bestående av småhus, flerbostadshus och övriga tomträtter (industrier, sjukhus, parkeringar med mera). Den årliga intäkten är närmare 500 miljoner kronor.⁴ Hanteringen är i viss mån förtroendekänslig och det finns risker exempelvis kopplat till faktureringen.

Syftet med granskningen är att bedöma nämndens interna kontroll av tomträtter.

1.3 Intern kontroll av jordbruksarrenden

Nämnden ansvarar i egenskap av markägare för att utarrendera, uthyra eller på annat sätt upplåta kommunal mark/byggnad, om detta inte ankommer på annan nämnd för en tid av högst tjugo år.⁵

Ett jordbruksarrende kan upplåtas till både fysiska och juridiska personer och hanteringen regleras i jordabalken. Marken ska användas till jordbruk och arrendatorn måste ersätta jordägaren med pengar.

Reglerna för avtal syftar till att skydda arrendatorn och är till största del tvingande. Vissa regler kan avtalas bort genom ett godkännande från arrendenämnden. Avtal ska upprättas skriftligen och samtliga avtalsvillkor ska anges. Ändring eller tillägg som ej avfattas skriftligen är utan verkan.⁶ Av avtalet ska det framgå hur lång tid marken ska arrenderas och i de fall avtalet löper tills vidare gäller det som ett femårigt avtal. Minimitiden för att arrendera beror på om det är ett gårdsarrende eller sidoarrende. Avgiften ska anges i pengar eller bestämmas efter ett allmänt index, till exempel konsumentprisindex.⁷ Arrendatorn ska

² Jordabalken 13 kap.

³ Reglemente för Göteborgs Stads exploateringsnämnd 2 kap.12, 13 §§.

⁴ Exploateringsnämnden den 25 mars 2024.

⁵ Reglemente för Göteborgs Stads exploateringsnämnd 2 kap. 10, 14,16–17§§.

⁶ Jordabalken 8 kap. 3§.

⁷ www.domstol.se/amnen/hyra-bostadsratt-och-arrende/arrende/jordbruksarrende/avtal-tid-och-avgift-vid-jordbruksarrende/

betala avgiften senast tre månader före arrendeårets utgång om inget annat kommit överens.

När avtalet upphör att gälla på grund av arrendatorns eller den efterlevande makens död, ska arrendestället avträdas på den fardag som inträffar närmast efter sex månader från dödsfallet. En uppsägning ska vara skriftlig.⁸

Exploateringsnämnden upplåter cirka 3000 hektar varav 75 procent är jordbruksmark och 25 procent betesmark. All kommunägd jordbruksmark som är utarrenderad är fördelat på 240 jordbruksarrenden.⁹ Även detta område kan vara förtroendekänsligt med risker kopplade till avtal och fakturering.

Syftet med granskningen är att bedöma nämndens interna kontroll av jordbruksarrenden.

1.4 Räkenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionsred reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll (väsentliga processer) baseras på väsentlighetsbedömningar utifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar således sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, bygga nerifrån och upp utifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna generellt berörs mindre av räkenskapsgranskningen medan den löpande granskningen av intern kontroll i väsentliga processer kan komma att beröra vissa nämnder mer och andra mindre.

1.5 Uppföljning

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

- exploateringsekonomin
- delegationsbeslut.

2 Pågående granskning

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

- högt vattenstyrning och uppföljning av Göteborgs Stads arbete med högvattenskydd.

⁸ Jordabalken 7 kap. 5, 6, 8§§.

⁹ Tjänsteutlåtande, utfärdat 2024-02-14, ärendenummer SLK-2024-00223.

I samband med att granskningen inleddes har nämnden informerats.

3 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.¹⁰ Revisorerna biträds av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretagen EY och PwC.

4 Oberoende och integritet

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

5 Faktaavstämning

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

6 Avrapportering

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

¹⁰ 12 kap 8 § kommunallagen.



Granskningsplan för förskolenämnden

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- rektorernas förutsättningar
- uppsökande verksamhet
- i förekommande fall stickprov inom väsentliga redovisningsprocesser
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Granskning av rektorernas förutsättningar

Förskolenämnden, grundskolenämnden och utbildningsnämnden står inför stora ekonomiska och verksamhetsmässiga utmaningar de kommande åren. Under år 2023 och början av 2024 har nämnderna varit tvungna att vidta åtgärder för att anpassa verksamheten till budgetramarna. Gemensamt för nämnderna är även

¹ God revisionsned fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

att de redovisar bristande resultat vad gäller likvärdighet i sina kvalitetsrapporter; skolor i områden där eleverna har socioekonomiskt sämre förutsättningar uppnår i regel lägre kunskapsresultat. Förskolenämnden lyfter att de mest sårbara barnen med sämst förutsättningar inte kompenseras tillräckligt. Rektorn har en central roll för utbildningens kvalitet och för att förskolan och skolan ska lyckas i sitt kompensatoriska uppdrag.

Rektorns roll har förändrats över tid, bland annat genom utökade ansvarsområden och att uppdraget har blivit mer komplext. Rektorn ska förutom att leda och samordna det pedagogiska arbetet vid en förskola/skola även ansvara för enhetens inre organisation, resursfördelning, personal, ordning och säkerhet och arbetsmiljöfrågor. Läroplanerna anger att rektorn har det övergripande ansvaret för verksamhetens kvalitet och att utbildningen inriktas mot de nationella målen. Detta konkretiseras i läroplanerna genom rektorns särskilda ansvar. Samtidigt har rektorn även kommunala mål att förhålla sig till. Studier visar att många rektorer upplever frustration kopplat till de många olika roller som yrket innebär och att det är svårt att räkna till för alla uppgifter och ansvarsområden.²

Skolinspektionen har i flera granskningar identifierat brister i rektorernas förutsättningar att kunna ta det ansvar som pekas ut i skollagen och läroplanerna. Det är enligt Skolinspektionen få huvudmän som analyserar effekterna av hög rektorsomsättning, följer upp rektorernas behov av introduktionsinsatser och ger strukturerat stöd i både organisations- och ledningsfrågor.³

Det finns mot bakgrund av ovanstående risk för att rektorerna inom stadens förskolor och skolor saknar förutsättningar att bedriva verksamheten i enlighet med styrdokumentet och leva upp till de krav som ställs på dem. Detta skulle kunna leda till en ohållbar arbetsmiljö för rektorerna, kvalitetsbrister och bristande ekonomistyrning.

Granskningen syftar till att bedöma om förskolenämnden har säkerställt att rektorerna har förutsättningar att utföra sina uppdrag.

1.3 Granskning av uppsökande verksamhet

Sedan den 1 juli 2023 måste alla kommuner arbeta för att fler barn ska gå i förskolan. Ansvaret består av två delar: uppsökande verksamhet och erbjudande av förskoleplats till vissa grupper av barn. De nya bestämmelserna i skollagen syftar till att fler barn ska gå i förskolan och få möjlighet till en bättre språkutveckling i svenska. Bestämmelserna innebär att:

- Alla kommuner behöver arbeta uppsökande och ta kontakt med vårdnadshavarna till de barn som inte har en plats i förskolan. Det ska göras inför hösten det år barnet fyller tre år. Kontakt ska sedan tas inför varje höst och varje vår då barnet inte har en plats i förskola. Sista kontakten ska tas inför våren det år barnet fyller sex år.

² [Rektorsomsättning – en utmaning på många grundskolor \(skolverket.se\)](https://skolverket.se/Rektorsomsattning-en-utmaning-pa-manga-grundskolor).

³ Huvudmannens arbete för kontinuitet på skolor med många rektorsbyten (skolinspektionen.se).

- Alla kommuner behöver erbjuda och reservera en förskoleplats till vissa grupper av barn, även om barnets vårdnadshavare inte har ansökt om förskoleplats.

Vårdnadshavarna har rätt att tacka nej till erbjudandet om plats. De väljer också själva om de vill delta i olika aktiviteter som kommunen genomför inom ramen för den uppsökande verksamheten.

Av Sveriges kommuner och regioners statistikdatabas Kolada framgår att för år 2022 var andelen inskrivna barn i förskolan i åldrarna 1–5 år i Göteborgs stad 82,3 procent jämfört med rikets 85,8 procent. I kommunfullmäktiges budget för år 2024 får förskolenämnden i uppdrag att utveckla den uppsökande verksamheten för att fler barn ska skrivas in och delta i förskolan. Av nämndens uppföljning av arbetet under år 2023 framgår att man har haft svårt att nå målgruppen som avser familjer med barn som inte deltar i förskoleverksamhet i åldrarna 3–5 år.

En viktig kompensatorisk insats är att barn ska ha tillgång till förskola. Mot bakgrund av ovanstående finns en risk att syftet med lagändringen inte nås vilket på sikt kan innebära sämre måluppfyllelse för barn som inte genom förskolan får möjlighet till bättre språkutveckling i svenska.

Granskningen syftar till att bedöma om förskolenämnden bedriver ett ändamålsenligt arbete med den uppsökande verksamheten och erbjudandet av förskoleplats till vissa grupper av barn.

1.4 Räkenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionssed reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll (väsentliga processer) baseras på väsentlighetsbedömningar utifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar således sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, bygga nerifrån och upp utifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna generellt berörs mindre av räkenskapsgranskningen medan den löpande granskningen av intern kontroll i väsentliga processer kan komma att beröra vissa nämnder mer och andra mindre.

1.5 Uppföljning

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

- systematiskt brandskyddsarbete
- tillsyn av fristående verksamheter
- utlämnande av allmän handling
- ekonomistyrning

- särskilt stöd
- hedersrelaterat våld och förtryck.

2 Pågående granskning

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

- personsäkerhet för förtroendevalda.

I samband med att granskningen inleddes har nämnden informerats.

3 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.⁴ Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretagen EY och PwC.

4 Oberoende och integritet

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

5 Faktaavstämning

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

6 Avrapportering

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

⁴ 12 kap 8 § kommunallagen.



Granskningsplan för grundskolenämnden

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- rektorernas förutsättningar
- i förekommande fall stickprov inom väsentliga redovisningsprocesser
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Rektorernas förutsättningar

Förskolenämnden, grundskolenämnden och utbildningsnämnden står inför stora ekonomiska och verksamhetsmässiga utmaningar de kommande åren. Under år 2023 och början av 2024 har nämnderna varit tvungna att vidta åtgärder för att anpassa verksamheten till budgetramarna. Gemensamt för nämnderna är även att de redovisar bristande resultat vad gäller likvärdighet i sina

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Uppföljning

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

- anpassade grundskolan
- särskilt stöd
- systematiskt brandskyddsarbete
- hedersrelaterat våld och förtryck
- våldsbejakande extremism och radikaliserings.

2 Pågående granskning

Det pågår en sedan tidigare beslutad granskning som berör nämnden:

- trygghet och studiero.

Nämnden har informerats i samband med att granskningen inleddes.

3 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.⁴ Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretagen EY och PwC.

4 Oberoende och integritet

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

5 Faktaavstämning

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

⁴ 12 kap 8 § kommunallagen.

6 Avrapportering

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



Granskningsplan för Göteborgs Stads inköps- och upphandlingsnämnd

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- beredskapsplanering
- i förekommande fall stickprov inom väsentliga redovisningsprocesser
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Beredskapsplanering

Utvecklingen i omvärlden och ett pågående krig i vårt närområde ställer staden inför nya utmaningar. Flera faktorer i en alltmer osäker omvärld har lett till en ökad hotbild mot Sveriges inre säkerhet. Risker relaterad till antagonistiska hot och terroråd har ökat och terrornivån har höjts till en fyra på en femgradig skala. Det allvarliga säkerhetsläget kommer sannolikt att bestå under en längre

¹ God revisionsned fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

tid enligt Säkerhetspolisen. Hotbilden är komplex och innefattar bland annat sabotage och terrorism, organiserad brottslighet och hot mot kritisk infrastruktur såsom exempelvis energi- och vattenförsörjning. Utöver det finns risken för cyberattacker, otillbörlig informationspåverkan, desinformation och påverkanskampanjer.

Vid behov ska kommuner agera inom ramen för ordinarie struktur, exempelvis genom krisberedskap. Krisberedskap handlar om att minska sårbarheten i stadens verksamheter och öka förmågan att hantera samhällsstörningar. En god beredskap med i förväg fastställda rutiner för organisation, ansvar och konkreta åtgärder ökar möjligheterna att begränsa konsekvenserna av störningar i samhället. I fredstid ligger krisberedskapens fokus på att öka förmågan att hantera alla former av störningar. Målet är att verksamheter ska kunna upprätthålla ordinarie service- och ambitionsnivå så långt som möjligt och att de vid en samhällsstörning snarast ska återgå till en normal nivå.

Fullmäktige har inrättat ett antal resursfunktioner som syftar till att ett operativt samarbete över förvaltnings- och bolagsgränser snabbt ska komma till stånd vid höjd beredskap och att öka stadens förmåga att hantera omfattande komplexa och parallella samhällsstörningar. Berörda nämnder, bland annat inköp och upphandlingsnämnden, och bolag ska planera för att den förmåga och de resurser som finns inom resursfunktionerna även vid behov ska kunna användas helt eller delvis vid fredstida samhällsstörningar. Under perioden 2024–2027 finns dessutom *Göteborgs Stads plan för arbetet med civil beredskap* som visar på viktiga utgångspunkter, mål och inriktning för arbetet med beredskap inom nämnder och bolag.

Syftet är att bedöma nämndens ledning och styrning av arbetet med beredskapsplanering. Grund för bedömningen är i första hand följsamhet gentemot *Göteborgs Stads riktlinje för höjd beredskap* och *Göteborgs Stads plan för arbetet med civil beredskap 2024–2027*.

1.3 Räkenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionssed reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll (väsentliga processer) baseras på väsentlighetsbedömningar utifrån ett övergripande kommunperspektiv.

Revisionsansatsen tar således sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, bygga nerifrån och upp utifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna generellt berörs mindre av räkenskapsgranskningen medan den löpande granskningen av intern kontroll i väsentliga processer kan komma att beröra vissa nämnder mer och andra mindre.

1.4 Uppföljning

Vi planerar att under året följa upp den rekommendation som lämnats för arbetet med informationssäkerhet.

2 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträds av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretagen EY och PwC.

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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

² 12 kap 8 § kommunallagen.



Granskningsplan för idrotts- och föreningsnämnden

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- systematiskt brandskyddsarbete
- intern styrning och kontroll
- i förekommande fall stickprov inom väsentliga redovisningsprocesser
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Systematiskt brandskyddsarbete

Enlig lagen om skydd mot olyckor (2003:778) har kommunen, för att skydda människors liv och hälsa samt egendom och miljö, ansvar att vidta åtgärder för att förebygga bränder och skador till följd av bränder. För att uppnå ett skäligt

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

brandskydd ska nämnden, enligt Myndigheten för samhällsskydd och beredskaps allmänna råd och kommentarer, bedriva ett systematiskt och kontinuerligt brandskyddsarbete.

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

Om nämnden inte bedriver ett ändamålsenligt och systematiskt brandskyddsarbete finns risk för att människors liv och hälsa äventyras. Idrotts- och föreningsnämnden ska enligt sitt uppdrag i reglementet förvalta och utveckla idrotts-, bad- och motionsanläggningar med tillhörande aktivitetsytor och genomföra om- och nybyggnation av nya anläggningar. Under 2024 ska flera stora projekt upphandlas, såsom två simhallar och två sporthallar. Anläggningarna är till för stadens alla invånare och attraherar både yngre och äldre och andra grupper som av olika skäl kan ha särskilda svårigheter att själva ta sig ut från en byggnad som måste utrymmas akut. Trygghet och miljö är viktigt för att anläggningarna ska uppfattas som attraktiva vilket i sin tur verkar för ändamålet med verksamheten i stort – att skapa goda förutsättningar för att kunna idrotta, ha en aktiv fritid och främja folkhälsa. Det är av största vikt att personalen har den kunskap och de förutsättningar som behövs för att nämnden ska ha ett välfungerande systematiskt brandskyddsarbete.

Granskningen syftar till att bedöma om nämnden bedriver ett systematiskt brandskyddsarbete i enlighet med gällande lag och stadens riktlinjer på området.

1.3 Intern styrning och kontroll med fokus på riskarbetet

Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll anger att nämnders och bolagsstyrelser styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ska vara systematisk, förebyggande och utvecklingsinriktad. Riktlinjen integrerar systematik för planering och uppföljning, riskhantering, intern styrning och kontroll samt kvalitetsledning.

Riskhantering ska vara en integrerad del i nämndens styrning och i beslutsfattandet vid prioritering och val av olika handlingsalternativ för att uppnå verksamhetens mål eller säkerställa verksamhetens förmåga att utföra sitt uppdrag. Med riskhantering avses samordnade aktiviteter för att styra och leda en organisation med avseende på risk.

Att identifiera, analysera och utvärdera risker och därefter besluta om hur riskerna ska behandlas och följas upp är en del av riskhanteringen. Risker för förekomst av oegentligheter ska alltid vara en del av nämndens riskhantering.

Nämnden ska säkerställa att riskhantering sker kontinuerligt inom väsentliga verksamhetsområden, processer och projekt samt alltid vid större förändringar i verksamheten. I samband med framtagandet av budget ska riskhanteringen för olika riskområden sammanställas i en samlad riskbild för nämndens verksamhetsområde. Den samlade riskbilden ska beskriva åtgärder som redan har införts för att minska risker och nya åtgärder som behöver vidtas. Utifrån den samlade riskbilden ska en intern kontrollplan upprättas. Den ska innehålla de områden/processer som särskilt ska granskas under kommande år för att verifiera att redan införda åtgärder har fått avsedd effekt. Nämnden ska fatta beslut om den samlade riskbilden och intern kontrollplan senast i februari månad.

Uppföljning av riskbild och beslutade åtgärder ska ingå som en del av den löpande uppföljningen.

Granskningen syftar till att bedöma om nämndens system för intern styrning, uppföljning och kontroll är tillräckligt och ändamålsenligt med avseende på riskhantering.

1.4 Räkenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionsred reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll (väsentliga processer) baseras på väsentlighetsbedömningar utifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar således sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, bygga nerifrån och upp utifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna generellt berörs mindre av räkenskapsgranskningen medan den löpande granskningen av intern kontroll i väsentliga processer kan komma att beröra vissa nämnder mer och andra mindre.

1.5 Uppföljning

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

- informationssäkerhet (2022)
- minskad energianvändning i bostäder och lokaler (2023)
- personsäkerhet (2023).

2 Pågående granskning

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

- Personsäkerhet för förtroendevalda

I samband med att granskningen inleddes har nämnden informerats.

3 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretagen EY och PwC.

4 Oberoende och integritet

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

5 Faktaavstämning

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

6 Avrapportering

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

² 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för kretslopp- och vattennämnden

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- inköp och upphandling – förebyggande arbete mot oseriösa aktörer och osund konkurrens
- säkerhets- och krisberedskapsarbete
- i förekommande fall stickprov inom väsentliga redovisningsprocesser
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsned fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

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

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

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

I fullmäktiges budget för år 2024 anges att kraven vid upphandling ska följs upp, med fokus på underleverantörer. Aktörer som inte följer avtal ska uteslutas. Göteborgs Stad ska säkerställa att inköp och upphandling inte leder till löne- eller villkorsdumpning för arbetstagare, menar fullmäktige.

Vidare anges i stadens riktlinje för inköp och upphandling att risker för osund konkurrens ska undvikas och förebyggas genom att kontrollera leverantörens seriositet. I stadens trygghetsskapande och brottsförebyggande program påpekar fullmäktige att det saknas tillräckliga kontrollmekanismer för att motverka osund konkurrens. Därför behöver kontrollfunktionerna stärkas och samverkan öka, såväl internt som externt, för att motverka ekonomisk brottslighet och oseriösa aktörer kommer åt stadens resurser.

Syftet är att granska nämndens förebyggande arbete mot oseriösa aktörer och osund konkurrens i samband med upphandling. Följsamhet kommer att granskas gentemot fullmäktiges styrdokument såsom budget för år 2024, riktlinje för inköp och upphandling samt det trygghetsskapande och brottsförebyggande programmet.

1.2 Säkerhets- och krisberedskapsarbete

I Göteborgs Stads säkerhetspolicy framgår att säkerhet är en del av verksamhetens riskhantering och avser samordnade aktiviteter som genomförs för identifiering, analys, utvärdering och granskning av risker. Ett åtgärdsområde avser krisberedskap.

Med anledning av omvärldsläget och rådande osäkerhet finns en ökad hotbild mot Sveriges inre säkerhet och därmed den kommunala verksamheten. Det allvarliga säkerhetsläget kommer, enligt Säkerhetspolisen, sannolikt att bestå under en längre tid.² Den antagonistiska hotbilden är komplex och innefattar bland annat sabotage och terrorism, organiserad brottslighet och hot mot kritisk infrastruktur såsom exempelvis energi- och vattenförsörjning. Lägg därtill

² <https://sakerhetspolisen.se/ovriga-sidor/nyheter/nyheter/2024-02-21-allvarligt-omvarldslage-praglar-hoten-mot-sverige.html>

cyberattacker, otillbörlig informationspåverkan, desinformation och påverkanskampanjer.³

Enligt Sveriges kommuner och regioner ska kommuner vid behov agera inom ramen för ordinarie struktur, exempelvis sin krisberedskap.

Krisberedskap handlar om att minska sårbarheten i stadens verksamheter och öka förmågan att hantera samhällsstörningar. En god beredskap med i förväg fastställda rutiner för organisation, ansvar och konkreta åtgärder ökar möjligheterna att begränsa konsekvenserna av störningar i samhället. Den fredstida krisberedskapens fokus ligger på att öka förmågan att hantera alla former av störningar, med målet att verksamheter ska kunna upprätthålla ordinarie service- och ambitionsnivå så långt som möjligt att de vid en samhällsstörning snarast ska återgå till en normal nivå.⁴

I och med det förändrade omvärldsläget krävs satsningar inom vissa områden bland annat i samband med uppbyggnad av stadens krigsorganisation.⁵ Fullmäktige har inrättat 21 resursfunktioner som syftar till att ett operativt samarbete över förvaltnings- och bolagsgränser snabbt kommer till stånd vid höjd beredskap och öka stadens förmåga att hantera omfattande komplexa och parallella samhällsstörningar. Berörda nämnder och bolag ska planera för att den förmåga och de resurser som finns inom resursfunktionerna även vid behov ska användas helt eller delvis vid fredstida samhällsstörningar.⁶

Syftet är att granska förvaltningens organisering, ledning och styrning av sitt arbete med säkerhet och krisberedskap. Fokus kommer att vara förvaltningens följsamhet gentemot fullmäktiges plan för arbetet med civil beredskap 2024 - 2027 och fullmäktiges riktlinje för höjd beredskap.

1.3 Räkenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionssed reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll (väsentliga processer) baseras på väsentlighetsbedömningar utifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar således sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, bygga nerifrån och upp utifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna generellt berörs mindre av räkenskapsgranskningen medan den löpande granskningen av intern kontroll i väsentliga processer kan komma att beröra vissa nämnder mer och andra mindre.

³ Göteborgs Stads plan för arbetet med civil beredskap 2024-2027.

⁴ Göteborgs Stads plan för arbetet med civil beredskap 2024-2027.

⁵ Göteborgs Stads plan för arbetet med civil beredskap 2024-2027.

⁶ Göteborgs Stads riktlinje för höjd beredskap.

1.4 Uppföljning

Vi planerar att under året att följa upp de rekommendationer som har lämnats inom projektgranskningen avseende avgifter för vatten och avlopp i Göteborgs Stad. Omfattningen av den uppföljningen kommer att anpassas till det yttrande som nämnden lämnar till Stadsrevisionen

Vi kommer också att följa upp rekommendationerna som avser dels att tillse att upprättade system för styrning, uppföljning och avloppshantering följer kraven i lagen om allmänna vattentjänster, dels att stärka den interna kontrollen i löneprocessen genom att upprätta en rutin för kontroll av ändringar i grunddata.

2 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.⁷ Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborgs Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretagen EY och PwC.

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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

⁷ 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för kulturnämnden

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar:

- Grundläggande granskning
- Arbetsmiljö och trygghet på biblioteken
- Räkenskaper och bokslut
- Uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Arbetsmiljö och trygghet på biblioteken

Stadens bibliotek utgör mötesplatser för allmänheten och samlar människor för aktiviteter vilka inte nödvändigtvis är omedelbart relaterade till läsning eller utlåning. En del bibliotek fungerar som sociala mötesplatser och i anslutning till stadens skolor kan biblioteken fungera som en plats där elever samlas under raster. På vissa bibliotek, eller i anslutning till bibliotek, finns även serveringar

¹ God revisionsned fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

eller caféer. För personalen på biblioteken kan detta medföra att det ställs krav att bemöta besökare eller personer som uppehåller sig i bibliotekslokalerna och som inte primärt är där på grund av bibliotekens primära verksamhet, dvs att tillhandahålla litteratur. Olika situationer kan uppstå, som kan vara mer eller mindre krävande eller svåra att hantera. Till det hör den eventuella förekomsten av hot, bråk eller på annat sätt stökiga situationer eller risken att bibliotekens lokaler blir en plats för drogförsäljning. I den mån sådana situationer uppstår kan de också utgöra ett arbetsmiljöproblem.

Det är väsentligt att förvaltningen tillsammans med de lokala biblioteken har ett genomtänkt förhållningssätt och en beredskap att hantera dessa möjliga problem. Om en situation uppstår är det viktigt att personalen vet hur den ska agera, likväl som hur den inte ska agera. Likaså är det viktigt att förvaltningen centralt utgör ett stöd och arbetar förebyggande med den här typen av frågor.

Granskningens kriterier utgörs främst av Arbetsmiljölagen (1977:1160). Nämndens ansvar och skyldigheter följer generellt av arbetsmiljölagen (1977:1160) och mer specifikt av Arbetsmiljöverkets föreskrifter, särskilt verkets föreskrift om organisatorisk och social arbetsmiljö (AFS 2015:4) och föreskriften om våld och hot i arbetsmiljön (AFS 1993:2). Arbetsmiljölagen innebär bland annat att arbetsgivaren har en skyldighet att fortlöpande undersöka riskerna i verksamheten och vidta de åtgärder som föranleds av detta. Utöver detta är även Göteborgs stads säkerhetspolicy ett relevant kriterium för granskningen, då denna innebär att alla nämnder är skyldiga att beakta säkerhetsfrågor. Med säkerhet avser policyn förmågan att upprätthålla en definierad risknivå. Åtgärdsområden som ska inkluderas i säkerhetsarbetet är personsäkerhet, fysisk säkerhet, informationssäkerhet och krisberedskap-. I denna granskning är det främst personsäkerheten som är aktuell för granskningens bedömning.

Granskningen syftar till att fastställa om ett förebyggande arbete bedrivs, om det är ändamålsenligt och att personalens och besökarnas säkerhet är tryggad.

1.3 Räkenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionssed reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll (väsentliga processer) baseras på väsentlighetsbedömningar utifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar således sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, bygga nerifrån och upp utifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna generellt berörs mindre av räkenskapsgranskningen medan den löpande granskningen av intern kontroll i väsentliga processer kan komma att beröra vissa nämnder mer och andra mindre.

1.4 Uppföljning

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

- Avtalstrohet och avtalsdatabas
- Förteckningen över IT-system och digitala samarbetsytor som innehåller allmänna handlingar

Utöver ovanstående områden, där nämnden fick rekommendationer, kommer vi även att följa upp frågan om nämndens redovisning av konstinnehavet. Nämnden har fått en rekommendation när det gäller denna fråga under tidigare års granskningar. Nämnden arbetade med frågan under 2023, varför vi bedömde att rekommendationen var tillräckligt hanterad under det året, men konstaterade samtidigt att frågan inte hanterats slutgiltigt. Vi kommer därför att följa hur frågan hanteras fortsättningsvis under 2024.

Frågan kommer även att följas upp i granskningen av kommunstyrelsen.

2 Pågående granskning

För närvarande pågår följande, beslutade projektgranskning, som berör nämnden:

- Personsäkerhet för förtroendevalda.

Granskningens syfte är att bedöma om Göteborgs Stad arbetar ändamålsenligt med personsäkerhet för förtroendevalda.

I samband med att granskningen inleddes har nämnden informerats.

3 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretagen EY och PwC.

4 Oberoende och integritet

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

² 12 kap 8 § kommunallagen.

5 Faktaavstämning

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

6 Avrapportering

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

Granskningsplan för miljö- och klimatnämnden

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- invasiva främmande arter
- osund konkurrens och skydd mot oegentligheter
- i förekommande fall stickprov inom väsentliga redovisningsprocesser
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Invasiva främmande arter

En invasiv art är en art som introducerats till områden utanför sitt ursprungliga utbredningsområde, som sprider sig av egen kraft, som skadar ekosystemet som de introducerats till, hotar den biologiska mångfalden, har negativa effekter på

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

jordbruk och dylikt, åstadkommer ekonomisk skada, eller påverkar hälsan negativt hos djur, natur och människor.

Svenska kommuner är viktiga aktörer i arbetet mot invasiva främmande arter. Det handlar om allt från skötsel av grön- och parkytor och övrig kommunal mark, till avfallshantering, tillsyn, miljöövervakning och långsiktigt strategiskt miljöarbete.

Göteborgs Stads miljö- och klimatprogram visar riktningen och är den gemensamma plattformen för stadens långsiktiga strategiska miljöarbete. Programmet lägger grunden för omställningen till en ekologiskt hållbar stad 2030 och är stadens övergripande styrande dokument för arbetet inom den ekologiska dimensionen av hållbar utveckling. Miljö- och klimatnämnden ansvarar för att driva och samordna arbetet med att genomföra Göteborgs Stads miljö- och klimatprogram. Invasiva arter är ett hot mot många av de mål som programmet innehåller.

Miljö- och klimatnämnden är utöver detta även tillsynsmyndighet för verksamheter där det kan förekomma invasiva främmande arter. Exempel på sådana verksamheter är avfallshantering och livsmedel. Nämnden är också ansvarig för stadens miljöövervakning. En kommun som ansvarar för eller utför miljöövervakning har en skyldighet enligt förordningen (2018:1939) om invasiva främmande arter att skyndsamt rapportera till de nationellt ansvariga myndigheterna om de får kännedom om att en EU-listad invasiv främmande art finns i svensk miljö. Kommunen ska rapportera till Naturvårdsverket om det är en landart och till Havs- och vattenmyndigheten om det är en art i vatten.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämndens arbete mot invasiva främmande arter är ändamålsenligt.

1.3 Osund konkurrens och skydd mot oegentligheter

Osund konkurrens innebär att företag och organisationer bryter mot lagar och regler för att få fördelar gentemot sina konkurrenter. Detta medför på sikt att företag som sköter sig slås ut till förmån för företag som fuskar. Det förekommer även kopplingar till bland annat organiserad brottslighet. Osund konkurrens mellan företag är på sikt systemhotande genom att skattemedel som ska finansiera den gemensamma välfärden försvinner

Nämnden bedriver både tillsyn och tillståndsgivning inom en rad olika områden med sträng lagstiftning där det finns incitament för att fuska och risken för osund konkurrens därmed uppstår. Exempel på sådana områden är alkohol och tobak, livsmedel och miljöskydd.

Det finns incitament för oseriösa aktörer eller kriminella att försöka undvika denna lagstiftning genom att otillåtet påverka nämndens personal i syfte att undvika tillsyn, påverka tillståndsprocesserna och påverka beslut. Nämnden löper också en risk för att infiltreras av kriminella aktörer.

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

1.4 Räkenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionsred reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll (väsentliga processer) baseras på väsentlighetsbedömningar utifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar således sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, bygga nerifrån och upp utifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna generellt berörs mindre av räkenskapsgranskningen medan den löpande granskningen av intern kontroll i väsentliga processer kan komma att beröra vissa nämnder mer och andra mindre.

1.5 Uppföljning

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

- grundläggande granskning
- hantering av förorenade områden i stadens tillsynsarbete och stadsplanering

2 Pågående granskning

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

- Personsäkerhet för förtroendevalda

I samband med att granskningen inleddes har nämnden informerats.

3 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretagen EY och PwC.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

4 Oberoende och integritet

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

5 Faktaavstämning

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

6 Avrapportering

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

Granskningsplan för nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- inköp och upphandling
- i förekommande fall stickprov inom väsentliga redovisningsprocesser
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Inköp och upphandling

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

¹ God revisionsned fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Enligt lagen om offentlig upphandling kan brister i följsamhet även leda till skadestånd och/eller upphandlingsskadeavgift vid otillåten direktupphandling. I enlighet med riktlinjen för inköp och upphandling är stadens verksamheter skyldiga att använda sig av upphandlade ramavtal vid anskaffning av varor eller tjänster.

När direktupphandlingar genomförs ska konkurrens tillvaratas. Bland annat ska direktupphandlingar som överstiger ett visst belopp dokumenteras och skriftligt avtal/överenskommelse upprättas. Nämnden ska även löpande följa upp förvaltningens egna avtal för att säkerställa att villkor i avtalen följs under hela avtalsperioden.

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

1.3 Räkenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionssed reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll (väsentliga processer) baseras på väsentlighetsbedömningar utifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar således sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, bygga nerifrån och upp utifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna generellt berörs mindre av räkenskapsgranskningen medan den löpande granskningen av intern kontroll i väsentliga processer kan komma att beröra vissa nämnder mer och andra mindre.

2 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretagen EY och PwC.

3 Oberoende och integritet

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

² 12 kap 8 § kommunallagen.

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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

Granskningsplan för nämnden för demokrati och medborgarservice

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- nämndens ansvar som leverantör av bastjänster
- i förekommande fall stickprov inom väsentliga redovisningsprocesser
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Nämndens ansvar som leverantör av bastjänster

Nämnden för demokrati och medborgarservice är sedan den 1 januari år 2023 tilldelad rollen som leverantör i den av fullmäktige beslutade styrmodell rörande digital utveckling och förvaltning som gäller i staden. Innebörden av detta är bland annat att nämnden ska leverera fyra så kallade bastjänster till resten av

¹ God revisionsned fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

stadens organisation. Dessa bastjänster, som är obligatoriska för stadens övriga organisation att använda, är:

- Demokratistärkande metoder och verktyg (inklusive Göteborgsförslaget).
- Extern service och kommunikation (inklusive Goteborg.se och stadens officiella konton på sociala media).
- Göteborgs Stads kontaktcenter (inklusive rådgivning över telefon och mejl).
- Öppna data (möjliggör publiceringen av öppna data på Goteborg.se).

Begreppet tjänst definieras som en aktivitet som tillför värde för en mottagare eller utförs på mottagarens uppdrag. En tjänst är ofta sammansatt av en eller flera IT-komponenter men kan också innehålla funktioner som utförs av en människa.

Nämndens uppdrag som leverantör förutsätter att nämnden ska leverera tjänster med hög kvalitet. Det ligger också på leverantörens ansvar att löpande följa upp att tillämplig författning, föreskrifter, styrande dokument och beslut efterlevs i tjänsten och att beslutad säkerhetsnivå uppfylls. Leverantörens ansvar omfattar hela tjänstens livscykel.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden säkerställt att kvalitet, efterlevnad i författning och kommunala beslut samt beslutad informationssäkerhetsnivå uppfylls i de bastjänster som levereras.

1.3 Räenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal ränskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionsred reglerar hur granskning av ränskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll (väsentliga processer) baseras på väsentlighetsbedömningar utifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar således sin utgångspunkt i stadens ränskaper i stället för att, som tidigare, bygga nerifrån och upp utifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna generellt berörs mindre av ränskapsgranskningen medan den löpande granskningen av intern kontroll i väsentliga processer kan komma att beröra vissa nämnder mer och andra mindre.

1.1 Uppföljning

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

- Våldsbejakande extremism och radikalisering

2 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretagen EY och PwC.

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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

² 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för nämnden för funktionsstöd

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- ekonomistyrning
- systematiskt brandskyddsarbete inom bostad med särskild service
- i förekommande fall stickprov inom väsentliga redovisningsprocesser
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Ekonomistyrning

Nämnden ska bedriva en ändamålsenlig och effektiv verksamhet med fokus på kvalitet för den verksamhet den riktar sig till. Det ansvaret säkerställs till del i budgetprocessen. En effektiv budgetstyrning bygger på att budgetramar kopplas till uppdrag och förväntade presentationer. Men också att det finns system och

¹ God revisionsned fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

rutiner för att i budgetprocessen och i den ekonomiska uppföljningen rapportera obalanser på ett tydligt och transparent sätt.

Granskningen syftar till att bedöma om nämnden säkerställt en ekonomi- och budgetstyrning som ger förutsättningar för en god ekonomisk hushållning.

1.3 Systematiskt brandskyddsarbete inom stadens boendeverksamhet

Enlig lagen om skydd mot olyckor (2003:778) har kommunen, för att skydda människors liv och hälsa samt egendom och miljö, ansvar att vidta åtgärder för att förebygga bränder och skador till följd av bränder. För att uppnå ett skäligt brandskydd ska nämnden, enligt Myndigheten för samhällsskydd och beredskaps allmänna råd och kommentarer, bedriva ett systematiskt och kontinuerligt brandskyddsarbete.

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

Om nämnden inte bedriver ett ändamålsenligt och systematiskt brandskyddsarbete finns risk för att människors liv och hälsa äventyras. Inom stadens särskilda boenden² lever många personer som av olika anledningar kan ha begränsad förmåga att upptäcka en brand och/eller agera om det börjar brinna och därmed är särskilt riskutsatta. Det är därför av största vikt att personalen har den kunskap och de förutsättningar som behövs för att boendet ska ha ett välfungerande systematiskt brandskyddsarbete.

Granskningen syftar till att bedöma om nämnden bedriver ett systematiskt brandskyddsarbete i enlighet med gällande lag och stadens riktlinjer på området.

1.4 Räkenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionssed reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll (väsentliga processer) baseras på väsentlighetsbedömningar utifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar således sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, bygga nerifrån och upp utifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att

² Enligt socialtjänstlagen och lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade.

nämnderna generellt berörs mindre av räkenskapsgranskningen medan den löpande granskningen av intern kontroll i väsentliga processer kan komma att beröra vissa nämnder mer och andra mindre.

1.5 Uppföljning

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

- resor i tjänsten
- hemvårdsbidrag
- palliativ vård.

2 Pågående granskning

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

- kontroll och uppföljning av privata utförare
- våld i nära relation

I samband med att granskningarna inleddes har nämnden informerats.

3 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.³ Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretagen EY och PwC.

4 Oberoende och integritet

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

³ 12 kap 8 § kommunallagen.

5 Faktaavstämning

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

6 Avrapportering

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



Granskningsplan för nämnden för Intraservice

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- hantering av it-utrustning
- säkerhetsarbetet
- i förekommande fall stickprov inom väsentliga redovisningsprocesser
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Hantering av it-utrustning

Intraservice utför service och tjänster till stadens nämnder, bolag och stiftelser och ska leverera, förvalta och vid behov utveckla digital infrastruktur åt stadens nämnder och styrelser. I detta ingår att Intraservice är leverantör av gemensamma tjänster. Sådana gemensamma tjänster kan exempelvis bestå av

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

tillhandahållandet av PC-datorer för stadens verksamheter eller övrig teknisk utrustning. Intraservice anskaffar även it-utrustning i syfte att testa nya typer av lösningar och tjänster. I en stad av Göteborgs storlek med många verksamheter och stor mängd it-utrustning finns det risk för stölder av it-utrustning eller att utrustningen försvinner vid renoveringar eller flytt. Bristande rutiner och/eller kontroll över utrustningen innebär också risker för onödiga inköp vilket är både en ekonomisk och miljömässig belastning.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har säkerställt en tillräcklig intern kontroll av hanteringen av den it-utrustning som nämnden tillhandahåller stadens verksamheter.

1.3 Säkerhetsarbetet

Med anledning av omvärldsläget och rådande osäkerhet finns en ökad hotbild mot Sveriges inre säkerhet och därmed den kommunala verksamheten. Det allvarliga säkerhetsläget kommer, enligt Säkerhetspolisen, sannolikt att bestå under en längre tid. Den antagonistiska hotbilden är komplex och olika typer av hot överlappar varandra. Hoten består av såväl cyberattacker, spionage och desinformation som av olika typer av infiltrationsförsök och försök till att stjäla information. I Göteborgs Stads säkerhetspolicy framgår att säkerhet är en del av verksamhetens riskhantering och avser samordnade aktiviteter som genomförs för identifiering, analys, utvärdering och granskning av risker.

Göteborgs Stad är en stor verksamhet och därmed en attraktiv måltavla för olika typer av hot och påverkansförsök. Ett försämrat säkerhetsläge i vår omvärld och i vår närhet påkallar behovet av ett stärkt säkerhetsarbete.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden bedriver ett systematiskt och ändamålsenligt säkerhetsarbete.

1.4 Räkenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionssed reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll (väsentliga processer) baseras på väsentlighetsbedömningar utifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar således sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, bygga nerifrån och upp utifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna generellt berörs mindre av räkenskapsgranskningen medan den löpande granskningen av intern kontroll i väsentliga processer kan komma att beröra vissa nämnder mer och andra mindre.

1.5 Uppföljning

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

- inköp och upphandling
- projektstyrning

2 Pågående granskning

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

- Styrning, samordning och finansiering av digital utveckling och förvaltning

I samband med att granskningen inleddes har nämnden informerats.

3 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretagen EY och PwC.

4 Oberoende och integritet

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

5 Faktaavstämning

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

6 Avrapportering

De förtroendevalda revisorerna avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden. Till revisionsberättelsen fogas

² 12 kap 8 § kommunallagen.

de sakkunnigas revisionsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.



Granskningsplan för socialnämnden Centrum

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- inköp och upphandling
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Inköp och upphandling

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

¹ God revisionsned fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Enligt LOU kan brister i följsamhet även leda till skadestånd, ogiltigförklarande av avtal och/eller upphandlingsskadeavgift och utgöra otillåtna direktupphandlingar. I enlighet med riktlinjen för inköp och upphandling är stadens verksamheter skyldiga att använda sig av upphandlade ramavtal vid anskaffning av varor eller tjänster.

När direktupphandlingar genomförs ska konkurrens tillvaratas. Bland annat ska direktupphandlingar som överstiger ett visst belopp dokumenteras och skriftligt avtal/överenskommelse upprättas. Nämnder och styrelser ska löpande följa upp förvaltningens eller bolagets egna avtal för att säkerställa att villkor i avtalen följs under hela avtalsperioden.

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

1.3 Räkenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionssed reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll (väsentliga processer) baseras på väsentlighetsbedömningar utifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar således sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, bygga nerifrån och upp utifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna generellt berörs mindre av räkenskapsgranskningen medan den löpande granskningen av intern kontroll i väsentliga processer kan komma att beröra vissa nämnder mer och andra mindre.

1.4 Uppföljning

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

- resor i tjänsten
- kompetensförsörjning.

2 Pågående granskning

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

- arbetet mot våld i nära relationer
- personsäkerhet för förtroendevalda
- arbetet mot missbruk och beroende bland äldre i Göteborgs Stad.

I samband med att granskningarna inleddes har nämnden informerats.

3 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretagen EY och PwC.

4 Oberoende och integritet

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

5 Faktaavstämning

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

6 Avrapportering

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

² 12 kap 8 § kommunallagen.



Granskningsplan för socialnämnden Hisingen

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- inköp och upphandling
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Inköp och upphandling

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

¹ God revisionsned fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Enligt LOU kan brister i följsamhet även leda till skadestånd, ogiltigförklarande av avtal och/eller upphandlingsskadeavgift och utgöra otillåtna direktupphandlingar. I enlighet med riktlinjen för inköp och upphandling är stadens verksamheter skyldiga att använda sig av upphandlade ramavtal vid anskaffning av varor eller tjänster.

När direktupphandlingar genomförs ska konkurrens tillvaratas. Bland annat ska direktupphandlingar som överstiger ett visst belopp dokumenteras och skriftligt avtal/överenskommelse upprättas. Nämnder och styrelser ska löpande följa upp förvaltningens eller bolagets egna avtal för att säkerställa att villkor i avtalen följs under hela avtalsperioden.

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

1.3 Räkenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionssed reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll (väsentliga processer) baseras på väsentlighetsbedömningar utifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar således sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, bygga nerifrån och upp utifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna generellt berörs mindre av räkenskapsgranskningen medan den löpande granskningen av intern kontroll i väsentliga processer kan komma att beröra vissa nämnder mer och andra mindre.

1.4 Uppföljning

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

- resor i tjänsten
- arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck
- kompetensförsörjning.

2 Pågående granskning

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

- arbetet mot våld i nära relationer
- personsäkerhet för förtroendevalda.

I samband med att granskningarna inleddes har nämnden informerats.

3 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretagen EY och PwC.

4 Oberoende och integritet

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

5 Faktaavstämning

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

6 Avrapportering

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

² 12 kap 8 § kommunallagen.



Granskningsplan för socialnämnden Nordost

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- granskning av inköp och upphandling
- i förekommande fall stickprov inom väsentliga redovisningsprocesser
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Inköp och upphandling

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

¹ God revisionsned fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Enligt LOU kan brister i följsamhet även leda till skadestånd, ogiltigförklarande av avtal och/eller upphandlingsskadeavgift och utgöra otillåtna direktupphandlingar. I enlighet med riktlinjen för inköp och upphandling är stadens verksamheter skyldiga att använda sig av upphandlade ramavtal vid anskaffning av varor eller tjänster.

När direktupphandlingar genomförs ska konkurrens tillvaratas. Bland annat ska direktupphandlingar som överstiger ett visst belopp dokumenteras och skriftligt avtal/överenskommelse upprättas. Nämnder och styrelser ska löpande följa upp förvaltningens eller bolagets egna avtal för att säkerställa att villkor i avtalen följs under hela avtalsperioden.

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

1.3 Räkenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionssed reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll (väsentliga processer) baseras på väsentlighetsbedömningar utifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar således sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, bygga nerifrån och upp utifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna generellt berörs mindre av räkenskapsgranskningen medan den löpande granskningen av intern kontroll i väsentliga processer kan komma att beröra vissa nämnder mer och andra mindre.

1.4 Uppföljning

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

- lokalt föreningsbidrag
- kompetensförsörjning
- hedersrelaterat våld och förtryck.

2 Pågående granskning

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

- personsäkerhet för förtroendevalda
- styrning och samordning av digital utveckling och förvaltning.

I samband med att granskningen inleddes har nämnden informerats.

3 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretagen EY och PwC.

4 Oberoende och integritet

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

5 Faktaavstämning

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

6 Avrapportering

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

² 12 kap 8 § kommunallagen.



Granskningsplan för socialnämnden Sydväst

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- systematiskt brandskyddsarbete inom stadens boendeverksamhet
- i förekommande fall stickprov inom väsentliga redovisningsprocesser
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Systematiskt brandskyddsarbete inom stadens boendeverksamhet

Enligt lagen om skydd mot olyckor (2003:778) har kommunen, för att skydda människors liv och hälsa samt egendom och miljö, ansvar att vidta åtgärder för att förebygga bränder och skador till följd av bränder. För att uppnå ett skäligt brandskydd ska nämnden, enligt Myndigheten för samhällsskydd och

¹ God revisionsned fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

beredskaps allmänna råd och kommentarer, bedriva ett systematiskt och kontinuerligt brandskyddsarbete.

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

Om nämnden inte bedriver ett ändamålsenligt och systematiskt brandskyddsarbete finns risk för att människors liv och hälsa äventyras. Inom stadens särskilda boenden² lever många personer som av olika anledningar kan ha begränsad förmåga att upptäcka en brand och/eller agera om det börjar brinna och därmed är särskilt riskutsatta. Det är därför av största vikt att personalen har den kunskap och de förutsättningar som behövs för att boendet ska ha ett välfungerande systematiskt brandskyddsarbete.

Granskningen syftar till att bedöma om nämnden bedriver ett systematiskt brandskyddsarbete i enlighet med gällande lag och stadens riktlinjer på området.

1.3 Räkenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionssed reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll (väsentliga processer) baseras på väsentlighetsbedömningar utifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar således sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, bygga nerifrån och upp utifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna generellt berörs mindre av räkenskapsgranskningen medan den löpande granskningen av intern kontroll i väsentliga processer kan komma att beröra vissa nämnder mer och andra mindre.

1.4 Uppföljning

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

- Resor i tjänsten
- Kompetensförsörjning.

² Enligt socialtjänstlagen och Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade

2 Pågående granskning

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

- Kontroll och uppföljning av privata utförare
- Personsäkerhet för förtroendevalda
- Arbetet mot missbruk och beroende bland äldre inom Göteborgs stad³

I samband med att granskningarna inleddes har nämnden informerats.

3 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.⁴ Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretagen EY och PwC.

4 Oberoende och integritet

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

5 Faktaavstämning

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

6 Avrapportering

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

³ Granskningen beslutades den 23 april 2024.

⁴ 12 kap 8 § kommunallagen.



Granskningsplan för stadsbyggnadsnämnden

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- bostadsanpassningsbidrag
- tillsynsprocessen
- högt vattenstyrning och uppföljning av Göteborgs Stads arbete med högvattenskydd
- styrning och samordning av digital utveckling och förvaltning
- personsäkerhet för förtroendevalda
- i förekommande fall stickprov inom väsentliga redovisningsprocesser
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsned fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

1.2 Bostadsanpassningsbidrag

Enligt reglemente har nämnden särskilt ansvar för handläggning av ansökningar om bostadsanpassningsbidrag för att bygga om och individuellt anpassa bostäder.² Bidrag kan lämnas till en person med funktionsnedsättning för anpassning av dennes permanentbostad i syfte att göra vardagen mer tillgänglig och ändamålsenlig. Exempel på åtgärder kan vara att ta bort trösklar, byta ut badkar mot en dusch eller att ordna en ramp vid entrén. Det finns flera villkor för att få stödet och kommunens beslut kan överklagas. Konsekvenserna av att inte få sitt ärende behandlat inom rimlig tid varierar beroende på typ av anpassning.

Fastighetskontoret fattar årligen beslut om cirka 3 000 bostadsanpassningsbidrag.³

Syftet med granskningen är att bedöma om nämndens process för bostadsanpassningsbidrag är ändamålsenlig.

1.3 Tillsynsprocessen

Nämnden har tillsynsansvar avseende plan- och bygglagen (2010:900) och därtill hörande förordningar och föreskrifter.⁴

Ansvar innebär att ha tillsyn över att ägare tar sitt ansvar att underhålla sina byggnader med mera samt att funktionskontrollanter och kontrollansvariga sköter sina uppgifter enligt lagen. I huvudsak omfattar tillsynsansvaret de formella bestämmelserna i lovprocessen, byggprocessen och bruksskedet samt de materiella bestämmelserna vid lov och byggande.

Med formella bestämmelser menas till exempel att en åtgärd inte får påbörjas utan startbesked, att lämna in utlåtande inför slutsamråd och att utföra obligatorisk funktionskontroll av ventilationssystem. Med materiella bestämmelser avses krav som ställs på åtgärden som till exempel utformningskrav, tekniska egenskapskrav, underhållskrav och krav på undanröjande av enkelt avhjälpbara hinder.⁵ För vissa tillsynsområden finns särskilda regler och krav exempelvis enkelt avhjälpbara hinder, obligatorisk ventilationskontroll (OVK), hissar och andra motordrivna anordningar.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämndens tillsyn genomförs enligt gällande lagstiftning och föreskrifter.

1.4 Räkenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionssed reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

² Reglemente för Göteborgs Stads stadsbyggnadsnämnd 2 kap. 28§.

³ Göteborgs Stads program för bostadsförsörjning 2021–2026.

⁴ Reglemente för Göteborgs Stads stadsbyggnadsnämnd.

⁵ Plan- och bygglag (2010:900)

Tillämpningen av den nya standarden innebär att granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll (väsentliga processer) baseras på väsentlighetsbedömningar utifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar således sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, bygga nerifrån och upp utifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna generellt berörs mindre av räkenskapsgranskningen medan den löpande granskningen av intern kontroll i väsentliga processer kan komma att beröra vissa nämnder mer och andra mindre.

1.5 Uppföljning

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

- bygglovshandläggning
- strategisk planering och översiktsplanering
- hanteringen av förorenade områden i stadens tillsynsarbete och stadsplanering.

2 Pågående granskning

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

- styrning och samordning av digital utveckling och förvaltning
- personsäkerhet för förtroendevalda
- högt vattenstyrning och uppföljning av Göteborgs Stads arbete med högvattenskydd.

I samband med att granskningen inleddes har nämnden informerats.

3 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.⁶ Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretagen EY och PwC.

4 Oberoende och integritet

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

⁶ 12 kap 8 § kommunallagen.

Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

5 Faktaavstämning

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

6 Avrapportering

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



Granskningsplan för stadsfastighetsnämnden

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- styrning och uppföljning av investeringsprojekt
- i förekommande fall stickprov inom väsentliga redovisningsprocesser
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsned fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

1.2 Styrning och uppföljning av investeringsprojekt

Nämndens totala investeringsvolym för planperioden 2025–2034 uppgår till 15 700 mnkr, av vilken 9 640 mnkr avser nyinvestering och 6 060 mnkr avser reinvestering. Flera av Göteborgs Stads större investeringsprojekt har blivit långt dyrare än budgeterat, vilket kan bero på flera anledningar. Till exempel bristande beslutsunderlag och investeringskalkyler eller att oförutsedda kostnader uppstår under projektets gång. Det är därför väsentligt att nämnden har en väl fungerande styrning, uppföljning och kontroll vilken uppmärksammar och hanterar olika former av avvikelser i ett tidigt skede.

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

1.3 Räkenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionsred reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll (väsentliga processer) baseras på väsentlighetsbedömningar utifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar således sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, bygga nerifrån och upp utifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna generellt berörs mindre av räkenskapsgranskningen medan den löpande granskningen av intern kontroll i väsentliga processer kan komma att beröra vissa nämnder mer och andra mindre.

1.4 Uppföljning

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

- offentlighet och sekretess
- fastighetsunderhåll
- arbetet för att minska energianvändningen.

2 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborgs Stads

² 12 kap 8 § kommunallagen.

revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretagen EY och PwC.

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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



Granskningsplan för stadsmiljönämnden

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- invasiva främmande arter
- skydd mot fordonsburna attacker
- i förekommande fall stickprov inom väsentliga redovisningsprocesser
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Invasiva främmande arter

En invasiv art är en art som introducerats till områden utanför sitt ursprungliga utbredningsområde, som sprider sig av egen kraft, som skadar ekosystemet som de introducerats till, hotar den biologiska mångfalden, har negativa effekter på

¹ God revisionsned fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

jordbruk och dylikt, åstadkommer ekonomisk skada, eller påverkar hälsan negativt hos djur, natur och människor.

Svenska kommuner är viktiga aktörer i arbetet mot invasiva främmande arter. Det handlar om allt från skötsel av grön- och parkytor och övrig kommunal mark, till avfallshantering, tillsyn och miljöövervakning.

Stadsmiljönämnden är ansvarig nämnd för förvaltning och skötsel av stadens allmänna platsmark samt stadens grön- och parkytor. Till exempel behövs noggrann planering för att säkerställa att frön och rotdelar inte sprids med jordmassor. Vid nyanläggningar krävs medvetna växtval så att inte växter som är, eller riskerar att bli, invasiva planteras. Det är viktigt att det finns rutiner för att säkerställa att växtavfall och jordmassor som är förorenade omhändertas på ett korrekt sätt.

Nämnden är också en av stadens byggande förvaltningar. Alla arbeten som innebär att man gräver eller flyttar på massor (jord, grus, lera eller sand) i områden där det finns invasiva växter medför en stor risk för spridning av dessa växter. Både frön och delar från växten kan leda till nya etableringar, beroende på vilken art det handlar om. För att förebygga problem med spridning i samband med masshantering är det viktigt att ha ett bra samarbete med olika aktörer som utför grävarbeten och masshantering i kommunen. En kommun som ansvarar för eller utför miljöövervakning har en skyldighet enligt förordningen (2018:1939) om invasiva främmande arter att skyndsamt rapportera till de nationellt ansvariga myndigheterna om de får kännedom om att en EU-listad invasiv främmande art finns i svensk miljö. Kommunen ska rapportera till Naturvårdsverket om det är en landart och till Havs- och vattenmyndigheten om det är en art i vatten. Därför är kunskap om vilka de invasiva arterna är samt hur de ser ut av stor vikt för nämndens personal som berörs av frågorna.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämndens arbete mot invasiva främmande arter är ändamålsenligt.

1.3 Skydd mot fordonsburna attacker

De senaste åren har Sverige och flera andra länder i vår närhet drabbats av terrorattentat. Även om Sverige är ett land som varit relativt förskonat från terrorism jämfört med många andra länder, kan framtida attentat inte uteslutas.

Utvecklingen under senare år är att terrorattentat i större utsträckning än tidigare riktats mot allmänheten. Attentat som riktats mot allmänheten innebär ofta stora konsekvenser och höga skadeutfall. Ett modernt, demokratiskt och öppet samhälle är sårbart för terrorism. Även om risken för varje enskild människa att råka ut för ett attentat är mycket låg behöver olika verksamheter, branscher och aktörer som verkar på platser där allmänheten vistas hantera hotet i sitt säkerhetsarbete².

² MSB (2019) Säkerhet i offentlig miljö – skydd mot antagonistiska hot och terrorism

Säkerhetspolisen valde den 17 augusti 2023 att höja Sveriges terrorhotnivå från en trea till en fyra på den femgradiga skalan. Säkerhetspolisens bedömning är att hotbilden mot Sverige kommer att bestå under en längre tid.

I en storstad som Göteborg finns flera olika typer av möjliga mål för terrorism. Staden är ett nav för flera så väl nationella som internationella events, tävlingar, mässor etc. Staden har även landets största nöjespark och ett evenemangsstråk som lockar till sig stora mängder människor samtidigt som dessa miljöer innehåller olika sårbarheter vilka kan utnyttjas för ett attentat.

Fordonsburna attacker mot civilsamhället har blivit en vanligare metod för att genomföra terroristaktioner i syfte att påverka samhället. Användandet av just fordon är en enkel och lättillgänglig metod för att genomföra ett attentat och det finns stora variationer i typer av fordon samt mot vilka mål och i vilka syften fordon kan användas för ändamålet. Det finns ett antal sätt att motverka och försvåra ett genomförande av en attack samt minska konsekvenserna om en sådan ändå inträffar. I det korta tidsperspektivet handlar det förebyggande arbetet främst om att fysiskt försvåra för attacker genom utplacering av olika typer av lättillgängliga hinder ex betongklumpar, containrar och tillfälliga barriärer på folktäta platser. I det längre perspektivet handlar det om att i stadsplaneringsprocessen få med perspektivet som rör skydd mot fordonsattacker, så att olika typer av skydd byggs in som en naturlig del i stadsutformningen. Det kan exempelvis handla om nivåskillnader på gator och torg i form av olika plataer och trappor, vinklar på gator och vägar, samordning av transporter, parkerings- och tillträdesförbud för vissa fordon på vissa platser under vissa tider etc.

Göteborgs Stads riktlinje för säkerhetsåtgärder i planering av stadsmiljöer gäller för stadens byggande och planerande nämnder och styrelser. Riktlinjen pekar ut Myndigheten för samhällsskydd och beredskaps vägledning *Säkerhet i offentlig miljö – skydd mot antagonistiska hot och terrorism* som ett underlag som ska användas i stadsplaneringen och vid utformningen av det offentliga rummet. Riktlinjen berör specifikt hur skydd mot fordonsburna attacker ska förebyggas. Staden har sedan 2018 ett antal fysiska hinder utplacerade på centralt belägna gator i staden.

Syftet med granskningen är bedöma om nämndens arbete med skydd mot fordonsburna attacker utgår från ovannämnda riktlinje och vägledning och i övrigt är organiserat och styrs på ett ändamålsenligt sätt.

1.4 Räkenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionssed reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll (väsentliga processer) baseras på väsentlighetsbedömningar utifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar således sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, bygga nerifrån och upp utifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att

nämnderna generellt berörs mindre av räkenskapsgranskningen medan den löpande granskningen av intern kontroll i väsentliga processer kan komma att beröra vissa nämnder mer och andra mindre.

1.5 Uppföljning

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

- Hantering av delegationsbeslut
- Styrning, uppföljning och kontroll av stadens snöröjning

2 Pågående granskning

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

- Personsäkerhet för förtroendevalda
- Högt vatten – styrning och uppföljning av Göteborgs Stads arbete med högvattenskydd

I samband med att granskningarna inleddes har nämnden informerats.

3 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.³ Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretagen EY och PwC.

4 Oberoende och integritet

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

5 Faktaavstämning

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

³ 12 kap 8 § kommunallagen.

6 Avrapportering

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



Granskningsplan för utbildningsnämnden

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- rektorernas förutsättningar
- i förekommande fall stickprov inom väsentliga redovisningsprocesser
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Rektorernas förutsättningar

Förskolenämnden, grundskolenämnden och utbildningsnämnden står inför stora ekonomiska och verksamhetsmässiga utmaningar de kommande åren. Under år 2023 och början av 2024 har nämnderna varit tvungna att vidta åtgärder för att anpassa verksamheten till budgetramarna. Gemensamt för nämnderna är även att de redovisar bristande resultat vad gäller likvärdighet i sina

¹ God revisionsned fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

kvalitetsrapporter; skolor i områden där eleverna har socioekonomiskt sämre förutsättningar uppnår i regel lägre kunskapsresultat. Förskolenämnden lyfter att de mest sårbara barnen med sämst förutsättningar inte kompenseras tillräckligt. Rektorn har en central roll för utbildningens kvalitet och för att förskolan och skolan ska lyckas i sitt kompensatoriska uppdrag.

Rektorns roll har förändrats över tid, bland annat genom utökade ansvarsområden och att uppdraget har blivit mer komplext. Rektorn ska förutom att leda och samordna det pedagogiska arbetet vid en förskola/skola även ansvara för enhetens inre organisation, resursfördelning, personal, ordning och säkerhet och arbetsmiljöfrågor. Läroplanerna anger att rektorn har det övergripande ansvaret för verksamhetens kvalitet och att utbildningen inriktas mot de nationella målen. Detta konkretiseras i läroplanerna genom rektorns särskilda ansvar. Samtidigt har rektorn även kommunala mål att förhålla sig till. Studier visar att många rektorer upplever frustration kopplat till de många olika roller som yrket innebär och att det är svårt att räkna till för alla uppgifter och ansvarsområden.²

Skolinspektionen har i flera granskningar identifierat brister i rektorernas förutsättningar att kunna ta det ansvar som pekas ut i skollagen och läroplanerna. Det är enligt Skolinspektionen få huvudmän som analyserar effekterna av hög rektorsomsättning, följer upp rektorernas behov av introduktionsinsatser och ger strukturerat stöd i både organisations- och ledningsfrågor.³

Det finns mot bakgrund av ovanstående risk för att rektorerna inom stadens förskolor och skolor saknar förutsättningar att bedriva verksamheten i enlighet med styrdokumentet och leva upp till de krav som ställs på dem. Detta skulle kunna leda till en ohållbar arbetsmiljö för rektorerna, kvalitetsbrister och bristande ekonomistyrning.

Granskningen syftar till att bedöma om utbildningsnämnden har säkerställt att rektorerna har förutsättningar att utföra sina uppdrag.

1.3 Räkenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionssed reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll (väsentliga processer) baseras på väsentlighetsbedömningar utifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar således sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, bygga nerifrån och upp utifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna generellt berörs mindre av räkenskapsgranskningen medan den löpande granskningen av intern kontroll i väsentliga processer kan komma att beröra vissa nämnder mer och andra mindre.

² [Rektorsomsättning – en utmaning på många grundskolor \(skolverket.se\)](https://skolverket.se)

³ Huvudmannens arbete för kontinuitet på skolor med många rektorsbyten (skolinspektionen.se)

1.4 Uppföljning

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

- delegation
- systematiskt brandskyddsarbete
- hedersrelaterat våld och förtryck.

2 Pågående granskning

Det pågår en sedan tidigare beslutad granskning som berör nämnden:

- trygghet och studiero.

Nämnden informerades i samband med att granskningen inleddes.

3 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.⁴ Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretagen EY och PwC.

4 Oberoende och integritet

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

5 Faktaavstämning

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

6 Avrapportering

De förtroendevalda revisorerna avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden. Till revisionsberättelsen fogas

⁴ 12 kap 8 § kommunallagen.

de sakkunnigas revisionsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.



Granskningsplan för valnämnden

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning. Revisionsplan för år 2024 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- tillgänglighetsanpassade vallokaler.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Tillgänglighetsanpassade vallokaler

Under 2022 granskade vi tillgängligheten i vallokaler och fann vissa brister, vilket resulterade i en rekommendation till nämnden. I år följer vi upp denna rekommendation genom att granska tillgängligheten i vallokaler i samband med valet till EU-parlamentet.

¹ God revisionsned fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Granskningen syftar till att bedöma om nämnden tillser att stadens vallokaler är tillgängliga och anpassade i enlighet med lagens krav.

1.3 Räkenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionssed reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll (väsentliga processer) baseras på väsentlighetsbedömningar utifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar således sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, bygga nerifrån och upp utifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna generellt berörs mindre av räkenskapsgranskningen medan den löpande granskningen av intern kontroll i väsentliga processer kan komma att beröra vissa nämnder mer och andra mindre.

2 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretagen EY och PwC.

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

De förtroendevalda revisorerna avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden. Till revisionsberättelsen fogas

² 12 kap 8 § kommunallagen.

de sakkunnigas revisionsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.

Granskningsplan för äldre- samt vård och omsorgsnämnden

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- systematiskt brandskyddsarbete på vård- och omsorgsboenden
- hemtjänstens arbete mot undernäring
- i förekommande fall stickprov inom väsentliga redovisningsprocesser
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

1.2 Systematiskt brandskyddsarbete inom vård- och omsorgsboenden

Enlig lagen om skydd mot olyckor (2003:778) har kommunen, för att skydda människors liv och hälsa samt egendom och miljö, ansvar att vidta åtgärder för att förebygga bränder och skador till följd av bränder. För att uppnå ett skäligt brandskydd ska nämnden, enligt Myndigheten för samhällsskydd och beredskaps allmänna råd och kommentarer, bedriva ett systematiskt och kontinuerligt brandskyddsarbete.

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

Om nämnden inte bedriver ett ändamålsenligt och systematiskt brandskyddsarbete finns risk för att människors liv och hälsa äventyras. Inom stadens särskilda boenden² lever många personer som av olika anledningar kan ha begränsad förmåga att upptäcka en brand och/eller agera om det börjar brinna och därmed är särskilt riskutsatta. Det är därför av största vikt att personalen har den kunskap och de förutsättningar som behövs för att boendet ska ha ett välfungerande systematiskt brandskyddsarbete.

Granskningen syftar till att bedöma om nämnden bedriver ett systematiskt brandskyddsarbete i enlighet med gällande lag och stadens riktlinjer på området.

1.3 Hemtjänstens arbete mot undernäring

Med hög ålder ökar risken för att drabbas av undernäring. Undernäring kan leda till allvarliga konsekvenser i form av fallolyckor och sjukdom. Förutom personligt lidande innebär det också stora samhällskostnader. Enligt Socialstyrelsens kunskapsstöd på området förebyggs undernäring i grunden genom goda individanpassade måltider. Vid behov kan måltiden också behöva kompletteras med ytterligare insatser för att förebygga undernäring.³

Enligt Socialstyrelsens föreskrifter ska hälso- och sjukvården och hemtjänsten ha rutiner för att förebygga och upptäcka undernäring. Utöver ändamålsenliga rutiner förutsätter ett ändamålsenligt arbete för att förebygga undernäring att omsorgspersonalen har kunskap om såväl mat och måltider som tidiga tecken på

² Enligt socialtjänstlagen och Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade

³ Socialstyrelsen 2023 "Att förebygga och behandla undernäring i hälso- och sjukvård och socialtjänst", s. 34.

risk för undernäring. Brister i arbetet kan leda till att de äldres livskvalitet, hälsa och ytterst livslängd försämras avsevärt.

Granskningen syftar till att bedöma om nämnden bedriver ett ändamålsenligt förebyggande arbete mot undernäring inom hemtjänsten.

1.4 Räkenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionsred reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll (väsentliga processer) baseras på väsentlighetsbedömningar utifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar således sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, bygga nerifrån och upp utifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna generellt berörs mindre av räkenskapsgranskningen medan den löpande granskningen av intern kontroll i väsentliga processer kan komma att beröra vissa nämnder mer och andra mindre.

1.5 Uppföljning

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

- hantering av delegationsbeslut
- styrning, kontinuitet och uppföljning av hemtjänst
- styrning, uppföljning och kontroll av hemvårdsbidrag
- palliativ vård.

2 Pågående granskning

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

- Göteborgs Stads arbete mot våld i nära relationer
- Kontroll och uppföljning av privata utförare
- Arbete mot missbruk och beroende bland äldre inom Göteborgs stad⁴

I samband med att granskningarna inleddes har nämnden informerats.

⁴ Granskningen beslutades den 23 april 2024.

3 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.⁵ Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretagen EY och PwC.

4 Oberoende och integritet

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

5 Faktaavstämning

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

6 Avrapportering

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

⁵ 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för överförmyndarnämnden

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- granskningen av ekonomisk redovisning från ställföreträdare
- i förekommande fall stickprov inom väsentliga redovisningsprocesser
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Granskning av ekonomisk redovisning från ställföreträdare

Ej myndiga eller personer som av andra skäl inte har förmågan att omhänderta sina rättigheter och sköta sin ekonomi kan i vissa fall av Tingsrätten förordnas en ställföreträdare. Ett av överförmyndarnämndens huvudsakliga uppdrag är att utöva tillsyn över dessa ställföreträdare, det vill säga personer som för annans

¹ God revisionsned fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

räkning agerar i rollen som förmyndare, god man eller förvaltare. En viktig del av denna tillsyn genomförs genom att överförmyndarnämnden granskar den ekonomiska redovisning samt redogörelse över utfört arbete som ställföreträdare årligen ska inge. Redovisningen ska ge en bild av hur huvudmannens tillgångar förvaltats under året samt vilka åtgärder i övrigt som vidtagits i uppdraget. Arvodering av ställföreträdare sker efter att överförmyndarnämnden granskat den ekonomiska redovisningen och redogörelsen över utfört arbete.

Göteborgarnas behov av ställföreträdare har under en lång tid ökat. Detta har resulterat i en samlad ökad ärendemängd för nämnden att hantera. Överförmyndarnämnden står under Länsstyrelsens tillsyn i genomförandet av sitt uppdrag. Under senare år har Länsstyrelsens tillsyn visat att nämnden haft en lång handläggningstid för granskningen av årsräkningar. Detta har föranlett överförmyndarnämnden och nämnden för demokrati och medborgarservice att vidta åtgärder för att minska handläggningstiden.

Syftet med granskningen är att bedöma om överförmyndarnämnden säkerställt att handläggningen av årsräkningar sker inom den tid som förvaltningslagen föreskriver.

1.3 Räkenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionssed reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll (väsentliga processer) baseras på väsentlighetsbedömningar utifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar således sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, bygga nerifrån och upp utifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna generellt berörs mindre av räkenskapsgranskningen medan den löpande granskningen av intern kontroll i väsentliga processer kan komma att beröra vissa nämnder mer och andra mindre.

2 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretagen EY och PwC.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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