



Granskningsplan för arkivnämnden

2026-04-29



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 revisionssed 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 revisionskontoret i Göteborgs Stad genomför årlig granskning av nämnden. Revisorerna i Göteborgs Stad och revisorerna i Västra Götalandsregionen beslutar om granskningsplan för nämnden.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning. Revisionsplanen 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
- tillsynsarbetet
- granskning av bokslut.

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 revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

1.2 Tillsynsarbetet

Arkivnämnden är arkivmyndighet för Västra Götalandsregionen och Göteborgs Stad. Enligt reglementet ska nämnden säkerställa att båda huvudmännen lever upp till arkiv- och offentlighetslagstiftningens krav på hanteringen av allmänna handlingar. Nämnden ansvarar för att utöva tillsyn över myndigheternas arkivvård (med myndighet avses nämnder, bolag, stiftelser och samordningsförbund).

I arkivlagen framgår att tillsynen ska omfatta alla moment i myndigheternas informationshantering och arkivbildning. Enligt arkivförordningen ska arkiven regelbundet inspekteras av arkivmyndigheterna.

Idag har nämnden tillsynsansvar för 127 myndigheter. Detta ansvar kan dock komma att utökas kraftigt nästa år. Det finns ett lagförslag om att införa offentlighetsprincipen hos enskilda huvudmän i skolväsendet (Prop. 2025/26:191). Lagen föreslås träda i kraft den 1 januari 2027. Enligt nämndens årsrapport 2024 kommer nämnden i sådana fall att få tillsynsansvar för ytterligare 248 myndigheter.

Av nämndens årsrapport 2025 framgår att alla planerade tillsynsinsatser inte kunde genomföras under året. Nämnden lyfter det som en väsentlig avvikelse i verksamhetens utveckling. Målsättningen 2025 var att genomföra minst 25 tillsynsinsatser, men endast tio genomfördes. Den främsta orsaken till att målet inte nåddes var långvariga vakanser i verksamheten.

Enligt arkivlagen är myndigheternas arkiv en del av det nationella kulturarvet. Arkiven ska bevaras, hållas ordnade och vårdas så att de tillgodoser

1. rätten att ta del av allmänna handlingar
2. behovet av information för rättskipningen och förvaltningen
3. forskningens behov.

Om tillsynen brister finns risk att arkivlagens krav inte uppfylls.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden bedriver ett ändamålsenligt tillsynsarbete.

1.3 Granskning av bokslut

Revisionskontoret har beslutat att anlita revisionsföretaget PwC för att granska riktigheten i arkivnämndens bokslut 2026.

2 Bemanning

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

² 12 kap 8 § kommunallagen.

revisionskontor. För arkivnämnden är revisionskontoret i Göteborg sakkunnigt biträde till såväl revisorskollegiet i Västra Götaland som till revisorsgruppen i Göteborgs Stad.

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

Granskningen av verksamhetsåret avslutas med att de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnden. Till grund för ansvarsprövningen ligger en revisionsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

Granskningsplan för exploateringsnämnden

2026-04-29



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 revisionssed 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. Revisionsplanen 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 för att minska risken för oegentligheter
- beredskaps- och säkerhetshänsyn
- cybersäkerhet
- 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 revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

1.2 Intern kontroll för att minska risken för oegentligheter

Risker för oegentligheter finns alltid närvarande inom kommunal verksamhet. Det återspeglas i såväl lagstiftning och kommunala riktlinjer som pekar på nämndens ansvar för att den interna kontrollen är tillräcklig. Med tillräcklig avses att förebygga fel och oegentligheter samt att risken för oegentligheter alltid ingår i nämndens riskhantering. Ett lagförslag om utökat tjänstemannaansvaret genom att införa ett nytt brott, *missbruk av offentlig ställning*, föreslås träda i kraft från den 3 juli 2026.²

När det gäller exploateringsnämnden är de största riskerna för oegentligheter kopplade till stora ekonomiska värden, komplexa beslut och privata aktörer. Det kan exempelvis handla om otillbörlig påverkan och korruption, felaktiga markvärderingar, bristande underlag/kalkyler/upphandlingar, infiltration, jäv, bisysslor, favorisering av leverantörer, personliga kopplingar samt bristande uppföljning och kontroll. Riskerna förstärks kraftigt om den interna kontrollen och organisationskulturen är svag.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämndens interna kontroll för att förebygga fel och oegentligheter är tillräcklig.

1.3 Beredskaps- och säkerhetshänsyn

Enligt plan- och bygglagen ska planer för hur samhället ska utformas innefatta beredskapshänsyn, det vill säga totalförsvarets intressen ska ingå i dessa planer. Det gäller vid markägande, etablering samt vid den fysiska planeringen.

Av fullmäktiges budget framgår att totalförsvarsperspektivet ska finnas med i verksamheternas planering. Totalförsvaret och den civila beredskapens intressen ska också beaktas vid marktilldelning. Det kan handla om hänsyn till behovet av begravningsmark, förberedelse för expropriering av mark, beredskap för produktionsomställningar, beredskapslager och bergrum för exempelvis energi och livsmedelsförsörjning. Alternativa försörjningslösningar kan påverka exempelvis bebyggelse- eller infrastrukturutveckling.

Olika myndigheters lägesbilder pekar på att den antagonistiska hotbilden mot Sverige har ökat. Det handlar om risker för sabotage och terrorism, organiserad brottslighet och hot mot kritisk infrastruktur så som energi-, vatten- och livsmedelsförsörjning. Fullmäktige har uppdragit till nämnden att tillsammans med Förvaltnings AB Framtiden och Higab att köpa upp strategiska fastigheter för att förhindra att de missbrukas eller kontrolleras av kriminella aktörer.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden bedriver ett ändamålsenligt arbete när det gäller att ta hänsyn till beredskaps- och säkerhetsaspekter.

² Kommunallag 6 kap. 6§, riktlinjen för styrning, uppföljning och kontroll 3 §, riktlinjen för styrning, uppföljning och kontroll 3 §, <https://www.regeringen-se/pressmeddelanden/2026/02/regeringen-foreslar-utokat-tjanstemannaansvar/>.

1.4 Cybersäkerhet

Alla verksamheter är beroende av viktig information och system som behöver skyddas. Om systemen slutar fungera, om känslig information läcker ut, eller om det inte går att lita på informationen kan det leda till allvarliga konsekvenser för samhällsviktig verksamhet och medborgarnas säkerhet. Det gäller digitala system, digitala informationsresurser och analog information.³

Cybersäkerhet, även kallat datasäkerhet, handlar om att skydda datorsystem, nätverk och programvara från digitala attacker som obehörig åtkomst, skada eller stöld. Det inkluderar förebyggande, upptäckt och åtgärdande av hot.

Kommunala nämnder är som verksamhetsutövare ansvariga för den egna cybersäkerheten medan kommunstyrelsen är ytterst ansvarig för att nämnderna lever upp till att kraven i cybersäkerhetslagen uppfylls och efterlevs. Det innebär att nämnderna ansvarar för den egna säkerheten och ska ha ett riskbaserat förhållningssätt genom att identifiera, bedöma, hantera och följa upp cybersäkerhetsrisker och utifrån detta vidta lämpliga säkerhetsåtgärder.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden bedriver ett ändamålsenligt cybersäkerhetsarbete.

1.5 Räakenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räakenskapsrevision i kraft. Standarden reglerar hur granskning av räakenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räakenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av räakenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.6 Uppföljning

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

- förebyggande arbete mot ras och skred
- upplåtelse och försäljning av mark.

³ System delas upp i IT-system och OT-system: Ett IT-system är ett informationssystem som primärt hanterar digital information för administrativa, ekonomiska, analytiska eller kommunikationsrelaterade syften. Ett OT-system (operationell teknologi) är ett system som styr, övervakar eller automatiserar fysiska processer. Det används främst inom industri, energi, transport, fastighetsautomation och kritisk infrastruktur.

2 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 revisionsföretaget 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

Granskningen av verksamhetsåret avslutas med att de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnden. Till grund för ansvarsprövningen ligger en revisionsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

⁴ 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för förskolenämnden

2026-04-29



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 revisionssed 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. Revisionsplanen 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
- registerkontroller vid rekrytering
- språkutveckling
- 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 revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

1.2 Registerkontroller vid rekrytering

I skollagen framgår det att den som erbjuds en anställning inom förskolan ska visa upp ett utdrag ur det register som förs enligt lagen (1998:620) om belastningsregister. Administrativ personal, skolvaktmästare och kökspersonal ska också visa upp registerutdrag inför en anställning.

Skyldigheten att visa upp registerutdrag gäller också exempelvis lärarstudenter och de som är anställda hos någon som har ingått avtal med den som bedriver verksamheten. Arbetsgivaren får inte anställa, anlita eller ta emot den som inte visat upp registerutdrag.

Registerkontrollen syftar till att stärka barnens skydd genom att förhindra att personer som dömts för vissa brott anställs inom förskolan. De brott som omfattas av kontrollen är vissa brott mot liv och hälsa, människorov, grovt rån, sexualbrott samt barnpornografibrott. Genom ändringar i Lag (2013:852) om registerkontroll av personer som ska arbeta med barn, som trädde i kraft den 1 mars 2026, har registerkontrollen utökats till att även omfatta utdrag ur misstankeregistret. Detta innebär att kontrollen även omfattar vissa uppgifter om misstankar om de brott som idag omfattas.

I regeringens proposition 2025/26:174 föreslås motsvarande ändringar i Skollagen (2010:800). Lagändringen föreslås träda i kraft den 15 juli 2026.²

Bristande registerkontroller kan medföra att olämpliga personer anställs i förskolan, vilket i sin tur kan få negativa konsekvenser för barnens skydd mot övergrepp. Det är således väsentligt att nämnden har en tillräcklig intern styrning och kontroll som säkerställer att registerkontroller genomförs i enlighet med gällande krav. Revisorerna har därför beslutat att granska registerkontroller vid rekrytering i förskolan.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern styrning och kontroll som säkerställer att registerkontroller genomförs i enlighet med gällande lagstiftning vid rekrytering av personal i förskolan.

1.3 Språkutveckling

Förskolan ska lägga stor vikt vid att stimulera barnens språkutveckling i svenska. Barn med annat modersmål än svenska ska ges möjlighet att utveckla både det svenska språket och sitt modersmål.³

Av Göteborgs Stads budget för 2026 framgår att förskolan ska arbeta för att främja barns språkutveckling, bland annat genom läsfrämjande insatser. Budgeten betonar också vikten av tillräckliga kunskaper i svenska samt att det finns flerspråkig personal som en resurs i det pedagogiska uppdraget. Vidare framgår att barngrupperna ska minska och personaltätheten öka.

² Prop. 2025/26:174 - Utökade registerkontroller i skolväsendet.

³ Skollag (2010:800), 8 kap. 10 §. Skolverket, Läroplan för förskolan, Lpfö 18 reviderad 2025.

Enligt Skolverkets allmänna råd om styrning och ledning i förskolan bör förskolenämnden, som huvudman, ge rektorer de organisatoriska förutsättningar som behövs för det pedagogiska ledarskapet. Nämnden bör även se till att förskollärare och övrig personal har tillräckliga språkkunskaper i svenska för att kunna stimulera barns språkutveckling. Det innebär att personalen behöver kunna samtala med barnen, läsa högt och introducera nya ord och begrepp för barnen på ett rikt och nyanserat sätt. Språkkunskaperna bör beaktas både vid anställning och som en del av personalens kompetensutveckling.⁴

De allmänna råden framhåller även att storleken på barngruppen och personaltätheten har betydelse för möjligheterna till samspel och kommunikation mellan barn och personal. Mindre barngrupper och god personaltäthet ger bättre förutsättningar för interaktion, vilket är en viktig del i barns språkutveckling.

Förskolan ska ge alla barn möjlighet att utveckla sitt språk i den omfattning de har rätt till. Brister i det språkutvecklande arbetet kan innebära att barn inte får den stimulans de behöver för sin språkliga utveckling. Revisorerna har därför beslutat att granska arbetet med språkutveckling.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden säkerställer att arbetet med språkutveckling bedrivs på ett ändamålsenligt sätt.

1.4 Räkenskaper och bokslut

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

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av räkenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.5 Uppföljning

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

- inköp och upphandling.

⁴ Skolverket - Kommentarer till allmänna råd om styrning och ledning i förskolan (2025)

2 Pågående granskning

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

- Göteborgs stads arbete med att stoppa nyrekrytering till kriminella nätverk.

I samband med att granskningen inleddes har nämnden informerats.

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 revisionsföretaget 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

Granskningen av verksamhetsåret avslutas med att de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnden. Till grund för ansvarsprövningen ligger en revisionsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

⁵ 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för grundskolenämnden

2026-04-29



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 revisionssed 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. Revisionsplanen 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
- registerkontroller vid rekrytering
- språkutveckling
- 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 revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

1.2 Registerkontroller vid rekrytering

I skollagen framgår det att den som erbjuds en anställning inom skolan ska visa upp ett utdrag ur det register som förs enligt lagen (1998:620) om belastningsregister. Administrativ personal, skolvaktmästare och kökspersonal ska också visa upp registerutdrag inför en anställning.

Skyldigheten att visa upp registerutdrag gäller också exempelvis lärarstudenter och de som är anställda hos någon som har ingått avtal med den som bedriver verksamheten. Arbetsgivaren får inte anställa, anlita eller ta emot den som inte visat upp registerutdrag.

Registerkontrollen syftar till att stärka elevernas skydd genom att förhindra att personer som dömts för vissa brott anställs inom skolan. De brott som omfattas av kontrollen är vissa brott mot liv och hälsa, människorov, grovt rån, sexualbrott samt barnpornografibrott. Genom ändringar i Lag (2013:852) om registerkontroll av personer som ska arbeta med barn, som trädde i kraft den 1 mars 2026, har registerkontrollen utökats till att även omfatta utdrag ur misstankeregistret. Detta innebär att kontrollen även omfattar vissa uppgifter om misstankar om de brott som idag omfattas.

I regeringens proposition 2025/26:174 föreslås motsvarande ändringar i Skollagen (2010:800). Lagändringen föreslås träda i kraft den 15 juli 2026.²

Bristande registerkontroller kan medföra att olämpliga personer anställs i skolan, vilket i sin tur kan få negativa konsekvenser för barnens skydd mot övergrepp. Det är således väsentligt att nämnden har en tillräcklig intern styrning och kontroll som säkerställer att registerkontroller genomförs i enlighet med gällande krav. Revisorerna har därför beslutat att granska registerkontroller vid rekrytering i skolan.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern styrning och kontroll som säkerställer att registerkontroller genomförs i enlighet med gällande lagstiftning vid rekrytering av personal i skolan.

1.3 Språkutveckling

Enligt läroplanen är ett av målen för utbildningen att skolan ska ansvara för att alla elever efter genomgången grundskola kan använda det svenska språket i tal och skrift på ett rikt och nyanserat sätt. Språk, lärande och identitetsutveckling är nära förknippade, och elever ska ges förutsättningar att utveckla sitt språk genom att läsa, skriva och samtala i olika sammanhang. Elever i förskoleklass med annat modersmål än svenska ska få möjlighet att utveckla både det svenska språket och sitt modersmål.³ Arbetet med elevers språkutveckling är därmed en viktig del av utbildningen.

² Prop. 2025/26:174 - Utökade registerkontroller i skolväsendet.

³ Skolverket, Läroplan för grundskolan, förskoleklass och fritidshemmet 2022, Lgr22 (reviderad 2025). Skollag (2010:800), 9 kap. 10 §.

I skollagen finns bestämmelser om garantin för tidiga stödinsatser som omfattar bland annat förskoleklass och lågstadiet. Garantin innebär att elevers lärande ska följas upp och att stöd ska sättas in tidigt när behov identifieras, i syfte att fler elever ska nå kunskapskraven i de tidiga skolåren, bland annat inom svenska. Som huvudman ansvarar grundskolenämnden för att garantin genomförs enligt lag och att det finns organisatoriska och ekonomiska förutsättningar för detta.⁴

Uppföljning av nämndens systematiska kvalitetsarbete under 2025 visade att det finns stora skillnader i elevers språkliga förutsättningar vid skolstart, både mellan skolor och elevgrupper. Skillnaderna avser bland annat språklig medvetenhet och grundläggande språkliga färdigheter.

Brister i det språkutvecklande arbetet kan innebära att elever inte ges tillräckliga förutsättningar att utveckla och använda det svenska språket i den omfattning de har rätt till. Detta kan påverka deras möjligheter att nå kunskapskraven och kan i förlängningen få konsekvenser för den fortsatta skolgången. Revisorerna har därför beslutat att granska arbetet med språkutveckling.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden säkerställer att arbetet med språkutveckling bedrivs på ett ändamålsenligt sätt.

1.4 Räkenskaper och bokslut

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

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av räkenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.5 Uppföljning

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

- fritidshemsverksamheten
- inköp och upphandling
- introduktion och utbildning för nyanlända.

⁴ Skollag (2010:800) 3 kap. 4, 4b §§. Skolverket, [Garantin för tidiga stödinsatser i grundskolan - Skolverket](#), (hämtad 2026-04-07)

2 Pågående granskning

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

- Göteborgs Stad arbete med att stoppa nyrekrytering till kriminella nätverk
- Arbetet med att organisera och förbereda Göteborgs Stads resursfunktioner.

I samband med att granskningarna inleddes har nämnden informerats.

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 revisionsföretaget PwC.

4 Oberoende och integritet

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

Granskningen av verksamhetsåret avslutas med att de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnden. Till grund för ansvarsprövningen ligger en revisionsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

⁵ 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för Göteborgs Stads inköps- och upphandlingsnämnd

2026-04-29



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 revisionssed 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. Revisionsplanen 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
- förebyggande arbete mot oegentligheter och otillåten påverkan
- 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 Förebyggande arbete mot oegentligheter och otillåten påverkan

Enligt kommunallagen ska nämnderna se till att den interna kontrollen är tillräcklig för att förebygga fel och oegentligheter i verksamheten. För att upprätthålla förtroendet för Göteborgs Stads verksamheter och dess anställda är det därför viktigt att verksamheterna vidtar åtgärder för att minimera risken för oegentligheter. Att förebygga oegentligheter och otillåten påverkan handlar om att

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

värna rättssäkerheten, stärka förtroendet för demokratin och skapa en trygg arbetsmiljö för medarbetare.

Ett välfungerande förebyggande arbete bygger på tydliga rutiner, en stark säkerhets- och organisationskultur samt ledningens aktiva engagemang. Genom att höja medvetenheten, utbilda personal och säkerställa samverkan mellan olika funktioner kan risken minskas för att kriminella aktörer får inflytande över nämndens verksamhet.

Inom vissa områden är riskerna för oegentligheter och otillbörlig påverkan förhöjda, exempelvis inom inköps- och upphandlingsverksamhet. Medarbetare eller andra som ansvarar för uppgifter inom området har därför ett särskilt ansvar för att förtroendet för staden upprätthålls.

Som stöd i arbetet mot oegentligheter finns Göteborgs Stads riktlinje för representation, gåvor, mutor, jäv och bisyssla. Staden har också tagit fram en metodhandbok om otillbörlig påverkan.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har ett ändamålsenligt förebyggande arbete för att minska risken för oegentligheter och otillåten påverkan.

1.3 Räakenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räakenskapsrevision i kraft. Standarden reglerar hur granskning av räakenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räakenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av räakenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.4 Uppföljning

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

- miljökrav i avtalsuppföljning
- miljömässiga entreprenadupphandlingar.

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 revisionsföretaget 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

Granskningen av verksamhetsåret avslutas med att de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnden. Till grund för ansvarsprövningen ligger en revisionsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för Idrotts- och föreningsnämnden

2026-04-29



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 revisionssed 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. Revisionsplanen 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
- projektstyrning
- i förekommande fall stickprov inom väsentliga redovisningsrutiner
- 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 Projektstyrning inom investeringsprojekt

Idrotts- och föreningsnämnden ansvarar för stora investeringar i anläggningar, som idrotts- och simhallar. Under 2025 granskades hur nämnden hanterar beslut som rör investeringar. Det konstaterades att nya riktlinjer gäller i Göteborgs stad och att nämnden håller på att anpassa sin beslutsprocess till de nya krav som stadens riktlinjer innebär. Mot den bakgrunden, och att nämnden därigenom kommer att hantera investeringar med ett stötte mått av transparens,

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

bedömde revisorerna att nämnden hade en tillfredsställande ledning och styrning av investeringarna.

Nämndens ansvar för investeringar begränsar sig dock inte till nämndens övergripande investeringsbeslut, nämnden ansvarar ytterst också för att investeringsprojekten organiseras och drivs på ett ändamålsenligt sätt. En investeringsprocess som avser fastigheter omfattar sådant som projektplanering och projektstyrning, förstudier, investeringsbudget, hantering av tilläggs och ändringsarbeten med mera. I samtliga dessa faser är det väsentligt att ha en god styrning och kontroll. Årets granskning kommer att fortsätta med samma inriktning som förra årets fördjupning, dvs nämndens investeringsstyrning, men i år med en inriktning på den konkreta projektstyrningen på förvaltningsnivå.

När det gäller investeringar finns ett omfattande regelverk som styr olika delar av nämndens investeringsprocess. För själva byggprocessen finns exempelvis byggbranschens regler för ändrings- och tilläggsarbeten, för att bara nämna ett exempel på ett regelverk som är en viktig del att beakta under projektstyrningen.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en tillfredsställande styrning och kontroll över nämndens investeringsprojekt.

1.3 Räkenskaper och bokslut

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

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av räkenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.4 Uppföljning

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

- Nämnden säkerhetsarbete och dess följsamhet gentemot stadens säkerhetspolicy.
- Miljömål och miljökrav i upphandlingar där det förekommer underentreprenörer samt gränsvärden för när klimatberäkningar ska genomföras.
- Nämndens arbete med trygghetsskapande åtgärder

2 Pågående granskning

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

- Granskning av ekonomiskt stöd till föreningar och kulturaktörer

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 revisionsföretaget 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

Granskningen av verksamhetsåret avslutas med att de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnden. Till grund för ansvarsprövningen ligger en revisionsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för kretslopp- och vattennämnden

2026-04-29



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 revisionssed 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. Revisionsplanen 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 oegentligheter
- kostnadskontroll och 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.

1.2 Inköp och upphandling

Stadsrevisionen har, genom särskilt uppdrag från kommunfullmäktige, ansvar för att löpande följa stadens upphandlings- och inköpsverksamhet.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

I Göteborgs Stads riktlinje för inköp och upphandling lyfts vikten av att säkerställa en såväl god intern kontroll som uppföljning inom inköp- och upphandlingsverksamheten. Orsaken är att stadens inköp omsätter stora summor samtidigt som området är känslig för oegentligheter och otillbörlig påverkan.

När det gäller direktupphandlingar ska de genomföras så att sund konkurrens främjas. Det innebär, enligt fullmäktiges riktlinje, att vid alla direktupphandlingar bör minst tre leverantörer tillfrågas.² Vidare innebär det att direktupphandlingar över 50 000 kr ska dokumenteras och skriftliga avtal och/eller överenskommelser upprättas.

Enligt riktlinje för inköp och upphandling ska avtal och leverantörer också följas upp. När det gäller ändamålsenliga rutiner för att följa upp anlitade leverantörer avses i sammanhanget rutiner som säkerställer att den upphandlade varan eller tjänsten levereras på ett korrekt sätt, vid rätt tid och i enlighet med avtal.

Syftet med granskningen är att granska kretslopp- och vattennämndens arbete med direktupphandling och följsamhet mot fullmäktiges riktlinje för upphandling och inköp samt lagen om offentlig upphandling samt lagen om upphandling inom försörjningssektorerna. Fokus kommer bland annat att vara på hur riktlinjen är organisatoriskt och ansvarsmässigt implementerad inom förvaltningen samt dess arbetet med uppföljning.

1.3 Förebyggande arbete mot oegentligheter

Enligt kommunallagen ska nämnderna se till att den interna kontrollen är tillräcklig för att förebygga fel och oegentligheter i verksamheten. För att upprätthålla förtroendet för Göteborgs Stads verksamheter och dess anställda är det därför viktigt att verksamheterna vidtar åtgärder för att minimera risken för oegentligheter.

Beslutsfattande och myndighetsutövning kan påverkas av att personer utsätts för otillåten påverkan. Inom vissa områden är riskerna för oegentligheter och otillbörlig påverkan förhöjda, exempelvis inom inköp och upphandling, resor i tjänsten och representation.

Revisorerna kommer under planperioden göra flera granskningar som uppmärksammar om stadens nämnder och bolag har en tillräcklig intern kontroll för att minimera risken för oegentligheter och eller otillbörlig påverkan.

Syftet med granskningen är att granska nämndens följsamhet gentemot Göteborgs Stads riktlinje för representation, gåvor, mutor, jäv och bisyssla. Fokus kommer bland annat att vara på hur riktlinjen är organisatoriskt och ansvarsmässigt implementerad inom förvaltningen samt arbetet med incidenthantering och uppföljning.

² Regeln att man "bör" vända sig till minst tre leverantörer vid inköp innebär att den gäller från första kronan. Uttrycket "bör" anses möjliggöra en avvägning i det enskilda fallet där bland annat storleken på inköpet kan beaktas.

1.4 Kostnadskontroll och investeringsprojekt

Kommunfullmäktige lyfter i sin budget för år 2026 att investeringarna i Göteborgs Stad ökar, dock i något långsammare takt än vad som är budgeterat. Under de närmaste åren planeras såväl nyinvesteringar, reinvesteringar som exploateringsinvesteringar inom nämnder och styrelser. Samtidigt är det viktigt att hålla en egenfinansieringsgrad för investeringar, enligt stadens långsiktiga mål, så att inte kapitalkostnaderna hotar välfärdens långsiktiga finansiering, menar fullmäktige. Därför ska de investerade nämnderna värdera sina investeringar inför ordinarie budgetprocess och redogöra för hur kostnader för investeringar och kommande kapitaltjänstkostnader kan minska genom prioriteringar, ändrade riktlinjer, minskade kostnader eller ökade intäkter. Viktigt är också, i sammanhanget, att Göteborgs Stad har en tillfredsställande kostnadskontroll i samband med upphandling och genomförande av både stora och små investeringsprojekt inom stadsbyggnadssfären.

Syftet är att granska om nämnden har en ändamålsenlig styrning, kontroll och prioriteringsarbete av beslutade investeringar så att ändrade förutsättningar identifieras och hanteras för att säkerställa att en tillräcklig intern kontroll föreligger.

Fokus kommer att röra bland annat nämndens systematiska arbete med ekonomiska risker inom ramen för investeringsprojekt och om tillämpliga metoder är ändamålsenligt utformade för att ge tillförlitliga kostnadsbedömningar.

1.5 Räkenskaper och bokslut

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

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av räkenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.6 Uppföljning

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

- avyttring och bortskänkning av lös egendom och bygg- och markmaterial.

2 Bemanning

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

Granskningen av verksamhetsåret avslutas med att de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnden. Till grund för ansvarsprövningen ligger en revisionsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

³ 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för kulturnämnden

2026-04-29



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 revisionssed 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. Revisionsplanen 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
- Lokalförsörjning, fastighetskostnader och ekonomisk hållbarhet
- 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 Lokalförsörjning, fastighetskostnader och ekonomisk hållbarhet

Kulturnämnden har under 2025 och 2026 i ett flertal dokument, såsom budget, tjänsteutlåtanden, delårsrapporter och protokoll, lyft fram att fasta kostnader för lokaler och personal ökar och att det ekonomiska utrymmet för egentlig kulturverksamhet krymper. Problemet har en lång historik men förvärras nu av tre samverkande faktorer: en utdragen strukturell underfinansiering, marknadshyror

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

från det kommunala fastighetsbolaget Higab, och ett planerat ombygge av Göteborgs konstmuseum som väntas mer än sexdubbla museets årshyra.

I nämndens budget för 2026, under rubriken ”Kultur som välfärd”, framhåller nämnden att konst och kultur är väsentliga för en god välfärd. ”Forskning om konstens och kulturens nytta och påverkan visar att de bidrar till ekonomisk utveckling genom ökad ekonomisk aktivitet och ökade skatteintäkter. Det handlar exempelvis om en stärkt destination, ett stärkt näringsliv och stärkt kompetensförsörjning till staden. Konst och kultur bidrar också till demokrati och hållbar utveckling.”²

I budgeten framhålls även nämndens genomförandeplan, som anger att kulturförvaltningen ska synliggöra och möjliggöra en bredd av olika kulturella uttryck, vilket förutom att det ska bidra till utvecklingen av kulturlivet, därutöver också har som mål att det ska leda till att fler vill bosätta sig i Göteborg. Det i sin tur förmodas öka möjligheten att rekrytera personal med rätt kompetens. Kulturen ska enligt budgeten även stärka kreativt tänkande och innovation och ska därmed bidra till att fler yrkesverksamma i staden blir bättre rustade för framtidens arbetsmarknad. Förvaltningen ska erbjuda konkurrenskraftiga villkor för sina medarbetare, utveckla rekryteringsarbetet för att locka fler personer att söka arbete i förvaltningen samt erbjuda personer i arbetsmarknadsåtgärder arbete i förvaltningen.

Det finns en påtaglig skillnad mellan de mycket breda och omfattande mål som budgeten sätter upp, och som indirekt kan sägas ta sikte på den generella välfärden och den bredare stadsutvecklingen, och en utveckling där de fasta kostnaderna leder till ett minskat ekonomiskt utrymme för målinriktad kvalitativ utveckling av verksamheten.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämndens beslut är ändamålsenliga och strategiskt förutseende med avseende på att en allt större del av nämndens budget kommer att förskjutas mot lokalhyror, lönekostnader och andra fasta kostnader.

1.3 Räakenskaper och bokslut

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

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räakenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av räakenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

² Kulturnämndens budget 2026. Tjänsteutlåtande utfärdat 2025-12-04. Sid.4.

1.4 Uppföljning

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

- Nämndens arbete med restvärdesplaner och katastrofberedskap.

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 revisionsföretaget 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

Granskningen av verksamhetsåret avslutas med att de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnden. Till grund för ansvarsprövningen ligger en revisionsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

³ 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för miljö- och klimatnämnden

2026-04-29



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 revisionssed 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. Revisionsplanen 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
- genomförandet av åtgärder i lokal åtgärdsplan för god vattenstatus
- 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 Genomförandet av åtgärder i lokal åtgärdsplan för god vattenstatus

EU:s ramdirektiv för vatten (2000/60/EG) ställer krav på att medlemsstaterna säkerställer en hållbar och långsiktig vattenförvaltning. I Sverige leds detta arbete av vattenmyndigheterna som är utgörs av vissa länsstyrelser. För Västerhavets vattendistrikt är Länsstyrelsen i Västra Götaland vattenmyndighet. Myndigheten beslutar vart sjätte år om ett åtgärdsprogram som anger vilka insatser

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

statliga och kommunala aktörer måste genomföra enligt miljöbalken och vattenförvaltningsförordningen. Det nuvarande åtgärdsprogrammet gäller under perioden 2022–2027 och innehåller juridiskt bindande krav för kommunerna, främst av administrativ karaktär såsom tillsyn, planering och styrning för att säkerställa att miljö kvalitetsnormerna följs.

Göteborgs Stad har ett tydligt ansvar att i sin vattenförvaltning bidra till att miljö kvalitetsnormerna uppnås och att intentionerna i EU:s vattendirektiv genomförs. Stadens arbete styrs av Göteborgs Stads åtgärdsplan för god vattenstatus 2023–2027. Denna bygger på vattenmyndighetens bindande krav och omfattar 32 åtgärder som ska genomföras under perioden. Flera nämnder i staden har centrala roller i genomförandet av åtgärderna, bland annat miljö- och klimatnämnden, stadsmiljönämnden och stadsfastighetsnämnden.

I fullmäktiges budget för 2026 gavs bland annat miljö- och klimatnämnden och stadsmiljönämnden i uppdrag att påskynda genomförandet av åtgärderna i de lokala programmen för god vattenstatus

Syftet med granskningen är att pröva om nämnden säkerställt att de åtgärder i åtgärdsplanen där nämnden har ett utpekade ansvar har en sådan framdrift i genomförandet att dessa utförs inom planperioden.

1.3 Räenskaper och bokslut

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

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens ränskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av ränskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.4 Uppföljning

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

- tillsyn av sprängämnesprekursorer

2 Bemanning

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

² 12 kap 8 § kommunallagen.

revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretaget 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

Granskningen av verksamhetsåret avslutas med att de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnden. Till grund för ansvarsprövningen ligger en revisionsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

Granskningsplan för nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning

2026-04-29



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 revisionssed 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. Revisionsplanen 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
- rekryteringsprocessen
- i förekommande fall stickprov inom väsentliga redovisningsprocesser.

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 Rekryteringsprocessen

Enligt arbetsmarknad och vuxenutbildnings årsrapport för 2025 hade förvaltningen vid årets slut 350 årsarbetare. Antalet årsarbetare har ökat under 2025, vilket berodde främst på att förvaltningen under året anställde 75 handledare för sommarjobbarna. Det motsvarar ungefär 12 årsarbetare på heltid. Under året tillsattes också ett antal tjänster som varit vakanta i avvaktan på omorganisationen som trädde i kraft den 1 januari 2025.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Vem som rekryteras till en ledig tjänst eller ett uppdrag är ett viktigt beslut för verksamheten. Det är viktigt att förvaltningen hanterar de som söker jobb hos Göteborg Stad på ett professionellt och rättvist sätt. Det är också viktigt att rekryteringsprocessen är systematisk och väl dokumenterad. Som stöd i arbetet med att rekrytera medarbetare har Göteborgs Stad utvecklat en gemensam HR-process för rekrytering. Utöver att följa stadens rekryteringsprocess ska förvaltningarna när de anställer också beakta stadens plan för kompetensförsörjning samt policyn för arbetsmiljö, medarbetarskap och chefskap.

För att hantera gränssnittet mellan HR och säkerhet har Göteborgs Stad tagit fram en rutin för kontroller vid rekrytering till befattningar med hög risk för infiltration. Om det bedöms föreligga hög risk för infiltration för den aktuella befattningen ska särskilda kontroller genomföras med slutkandidat. Rutinen gäller inte för de tjänster som omfattas av säkerhetsprövning i enlighet med säkerhetskylldslagstiftningen. Registerkontroll ska endast genomföras om det finns uttryckligt stöd i lag. Även Göteborgs Stads riktlinje för informations- och cybersäkerhet innehåller personalrelaterade säkerhetsåtgärder som ska övervägas vid rekrytering till särskilt informationssäkerhetskritiska arbetsuppgifter.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av rekryteringsprocessen.

1.3 Räenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räenskapsrevision i kraft. Standarden reglerar hur granskning av räenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av räenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

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 räenskaper genomförs av revisionsföretaget 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

Granskningen av verksamhetsåret avslutas med att de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnden. Till grund för ansvarsprövningen ligger en revisionsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

Granskningsplan för nämnden för demokrati och medborgarservice

2026-04-29



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 revisionssed 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. Revisionsplanen 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
- rekryteringsprocessen
- 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 Rekryteringsprocessen

Enligt demokrati och medborgarservices årsrapport för 2025 hade förvaltningen vid årets slut 238 årsarbetare, vilket är en ökning med 8 årsarbetare jämfört med föregående år. När det gäller antalet medarbetare som slutat under året är det lägre än 2024. Det var 15 personer 2024 och nio personer 2025. Antalet årsarbetare fortsätter att öka liksom de senaste åren.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Vem som rekryteras till en ledig tjänst eller ett uppdrag är ett viktigt beslut för verksamheten. Det är viktigt att förvaltningen hanterar de som söker jobb hos Göteborg Stad på ett professionellt och rättvist sätt. Det är också viktigt att rekryteringsprocessen är systematisk och väl dokumenterad. Som stöd i arbetet med att rekrytera medarbetare har Göteborgs Stad utvecklat en gemensam HR-process för rekrytering. Utöver att följa stadens rekryteringsprocess ska förvaltningarna när de anställer också beakta stadens plan för kompetensförsörjning samt policyn för arbetsmiljö, medarbetarskap och chefskap.

För att hantera gränssnittet mellan HR och säkerhet har Göteborgs Stad tagit fram en rutin för kontroller vid rekrytering till befattningar med hög risk för infiltration. Om det bedöms föreligga hög risk för infiltration för den aktuella befattningen ska särskilda kontroller genomföras med slutkandidat. Rutinen gäller inte för de tjänster som omfattas av säkerhetsprövning i enlighet med säkerhetskylldslagstiftningen. Registerkontroll ska endast genomföras om det finns uttryckligt stöd i lag. Även Göteborgs Stads riktlinje för informations- och cybersäkerhet innehåller personalrelaterade säkerhetsåtgärder som ska övervägas vid rekrytering till särskilt informationssäkerhetskritiska arbetsuppgifter.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av rekryteringsprocessen.

1.3 Räakenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räakenskapsrevision i kraft. Standarden reglerar hur granskning av räakenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räakenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av räakenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.4 Uppföljning

Vi planerar att under året följa upp den rekommendation som har lämnats inom följande område:

- informationssäkerhet i nämndens externa digitala kanaler.

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 revisionsföretaget 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

Granskningen av verksamhetsåret avslutas med att de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnden. Till grund för ansvarsprövningen ligger en revisionsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för nämnden för funktionsstöd

2026-04-29



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 revisionssed 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. Revisionsplanen 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
- bristande verkställighet
- krisberedskap och kontinuitetsplanering
- 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 Bristande verkställighet

Nämnden ansvarar för att se till att insatser som den enskilde har rätt till enligt lag (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) verkställs. Beslut om insatser ska verkställas direkt. I de fall insatser inte verkställs direkt ska de rapporteras exempelvis till IVO. När insatser inte genomförs riskerar den enskilde att inte tillförsäkras skäliga eller goda levnadsvillkor.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Insatserna syftar till att säkra att den enskilde får den hjälp och det stöd hen behöver i sitt dagliga liv.

Utöver konsekvenser för den enskilde riskerar kommunen också kostnader när insatser som den enskilde har rätt till inte genomförs. Om IVO bedömer att en insats inte verkställs inom skälig tid, kan myndigheten ansöka om utdömande av en särskild avgift hos förvaltningsrätten.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en tillräcklig styrning och uppföljning av arbetet med att verkställa insatser inom skälig tid. Viktiga utgångspunkter för granskningen är LSS och Socialstyrelsens föreskrifter och allmänna råd om ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete. Granskningen kommer att genomföras genom intervjuer, aktgranskning och dokumentstudier.

1.3 Krisberedskap och kontinuitetsplanering

I lag (2006:544) om kommuners och regioners åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap (LEH) framgår att kommuner ska minska sårbarheten i sin verksamhet och ha en god förmåga att hantera krissituationer i fred.

Myndigheten för delaktighet (MFD) har gjort en kartläggning år 2025 kring hur kommuner säkerställer att personer med funktionsnedsättning får den hjälp och det stöd de behöver vid en kris- och krigssituation. Undersökningen visar bland annat att många personer med funktionsnedsättning känner oro för att inte kunna larma vid akuta nödsituationer och för att missa viktig information vid olyckor, strömvabrott och naturkatastrofer. Det finns också en oro för att bli övergiven och att inte få hjälp i tid.

I det säkerhetsläge som råder i samhället är det viktigt att krisberedskap och kontinuitetsplanering omfattar personer med funktionsnedsättning. Deras behov behöver tillgodoses i planeringen och de ska kunna nås av information och stöd om kriser inträffar. Det är viktigt att nämnden har en god beredskap som omfattar de målgrupper som nämnden ansvarar för.

Syftet med granskningen är bedöma om nämnden har en ändamålsenligt intern styrning och kontroll av krisberedskapsarbetet. Viktiga utgångspunkter i granskningen är lagstiftningen på området samt Göteborgs Stads riktlinje för krishantering. Granskningen kommer genomföras främst genom intervjuer och dokumentgranskning.

1.4 Räakenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räakenskapsrevision i kraft. Standarden reglerar hur granskning av räakenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räakenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av

räkenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.5 Uppföljning

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

- Intern kontroll inom löneprocessen.
- Systematisk vanvård vid nämndens boenden.
- Styrning och uppföljning av arbetet med att förhindra tvångs- och begränsningsåtgärder.

2 Pågående granskning

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

- Samverkan och samordning inom kommunal hälso- och sjukvård
- Göteborgs Stads arbete för att stoppa nyrekryteringen till kriminella nätverk

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 biträds av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretaget 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

Granskningen av verksamhetsåret avslutas med att de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnden. Till grund för ansvarsprövningen ligger en revisionsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

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 revisionssed 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. Revisionsplanen 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
- rekryteringsprocessen
- cybersäkerhet
- 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 Rekryteringsprocessen

Enligt Intraservices årsrapport för 2025 hade förvaltningen vid årets slut 734 årsarbetare. Under 2025 fick 85 nya medarbetare anställning på förvaltningen. Förvaltningen menar att ökningen av personalvolymen och antal årsarbetare handlar om rekrytering till vakanser samt till utökade och/eller nya uppdrag.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Det finns inte heller någon överrepresentation av någon särskild yrkesgrupp bland de som slutar och går till annan arbetsgivare.

Vem som rekryteras till en ledig tjänst eller ett uppdrag är ett viktigt beslut för verksamheten. Det är viktigt att förvaltningen hanterar de som söker jobb hos Göteborgs Stad på ett professionellt och rättvist sätt. Det är också viktigt att rekryteringsprocessen är systematisk och väl dokumenterad. Som stöd i arbetet med att rekrytera medarbetare har Göteborgs Stad utvecklat en gemensam HR-process för rekrytering. Utöver att följa stadens rekryteringsprocess ska förvaltningarna när de anställer också beakta stadens plan för kompetensförsörjning samt policyn för arbetsmiljö, medarbetarskap och chefskap.

För att hantera gränssnittet mellan HR och säkerhet har Göteborgs Stad tagit fram en rutin för kontroller vid rekrytering till befattningar med hög risk för infiltration. Om det bedöms föreligga hög risk för infiltration för den aktuella befattningen ska särskilda kontroller genomföras med slutkandidat. Rutinen gäller inte för de tjänster som omfattas av säkerhetsprövning i enlighet med säkerhetskylldslagstiftningen. Registerkontroll ska endast genomföras om det finns uttryckligt stöd i lag. Även Göteborgs Stads riktlinje för informations- och cybersäkerhet innehåller personalrelaterade säkerhetsåtgärder som ska övervägas vid rekrytering till särskilt informationssäkerhetskritiska arbetsuppgifter.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av rekryteringsprocessen.

1.3 Cybersäkerhet

Alla verksamheter är beroende av viktig information och system som behöver skyddas. Om systemen slutar fungera, om känslig information läcker ut, eller om det inte går att lita på informationen kan det leda till allvarliga konsekvenser för samhällsviktig verksamhet och medborgarnas säkerhet. Det gäller digitala system, digitala informationsresurser och analog information.^[2]

Cybersäkerhet, även kallat datasäkerhet, handlar om att skydda datorsystem, nätverk och programvara från digitala attacker som obehörig åtkomst, skada eller stöld. Det inkluderar förebyggande, upptäckt och åtgärdande av hot.

Intraservice ansvarar för att leverera många av stadens digitala bas- tilläggs- och specialisttjänster. Nämnden ansvarar också för förvaltning och utveckling av stadens gemensamma digitala infrastruktur. I detta ansvar ligger att upprätthålla en tillräcklig cybersäkerhet i de system som nämnden tillhandahåller till övriga nämnder och bolag, samt i den digitala infrastrukturen. Det innebär att nämnden ska ha ett riskbaserat förhållningssätt och identifiera, bedöma, hantera och följa upp cybersäkerhetsrisker samt vidta lämpliga säkerhetsåtgärder.

^[2] System delas upp i IT-system och OT-system: Ett IT-system är ett informationssystem som primärt hanterar digital information för administrativa, ekonomiska, analytiska eller kommunikationsrelaterade syften. Ett OT-system (operationell teknologi) är ett system som styr, övervakar eller automatiserar fysiska processer. Det används främst inom industri, energi, transport, fastighetsautomation och kritisk infrastruktur.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden bedriver ett ändamålsenligt cybersäkerhetsarbete.

1.4 Räkenskaper och bokslut

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

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av räkenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.5 Uppföljning

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

- inköp och upphandling (2023)
- digital utveckling och förvaltnings krav inom risk och säkerhetsområdet (2024)
- rutiner för bisyssla (2025)
- systematiskt arbetsmiljöarbete (2025).

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 revisionsföretaget 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.

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

Granskningen av verksamhetsåret avslutas med att de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnden. Till grund för ansvarsprövningen ligger en revisionsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

Granskningsplan för socialnämnden Centrum

2026-04-29



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 revisionssed 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. Revisionsplanen 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
- implementering av lex lilla hjärtat
- förebyggande och stödjande arbete för att motverka skadligt bruk och beroende hos barn och unga
- 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 Implementeringen av lex lilla hjärtat

År 2022 trädde ny lagstiftning i kraft vad gäller placerade barn. De nya bestämmelserna kallas för lex lilla hjärtat och rör socialtjänstens ansvar när en placering ska upphöra. Bakgrunden till lagförändringen handlar om att en treårig, tidigare familjehemsplacerad, flicka hittades död hemma hos sina biologiska

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

föräldrar 2020. Flickan, som kom att kallas för lilla hjärtat, blev placerad hos ett familjehem kort efter sin födelse. De biologiska föräldrarna tog strid mot familjehemmet och flickans familjehemsplacering avslutades. Tio månader senare hittades hon död i hemmet. Fallet fick stor uppmärksamhet och frågan om barnens bästa kom i fokus i diskussionen om placerade barn.

Viktiga utgångspunkter i granskningen är bestämmelserna kopplat till ansvaret nämnden har när en placering av ett barn upphör. Bestämmelserna finns i Socialtjänstlagen (2025:400), SoL och Lagen (1990:52) med särskilda bestämmelser om vård av unga, LVU.

De nya bestämmelserna handlar bland annat om att:

- vård enligt 2 § lagen om lagen med särskilda bestämmelser om vård av unga (LVU) inte får upphöra förrän omständigheterna har förändrats på ett varaktigt och genomgripande sätt,
- det är obligatoriskt att överväga flyttningsförbud vid upphörande av vård av barn i familjehem,
- det är obligatoriskt att följa upp barnets situation när tvångsvården upphör,
- det krävs drogtestar av vårdnadshavare inför prövningen av om LVU ska upphöra.

Det finns risker om de placerade barnens bästa inte sätts i första rummet när tvångsvård upphör. Det är viktigt att nämnden implementerat de nya bestämmelserna och att de följs i arbetet med placerade barn. Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden implementerat och arbetar i enlighet med bestämmelserna i lex lilla hjärtat. Granskningen kommer att genomföras genom intervjuer, dokumentstudier och aktgranskning.

1.3 Förebyggande och stödjande arbete för att motverka skadligt bruk och beroende hos barn och unga

I socialtjänstlagen (SoL) finns bestämmelser om socialtjänstens ansvar för vård och behandling vid skadligt bruk och beroende av alkohol, narkotika och andra beroendeframkallande medel. En socialnämnd ska särskilt arbeta för, och ta initiativ till att förebygga och motverka skadligt bruk och beroende bland barn och unga.

Socialtjänsten ansvarar alltså dels för att förebygga och motverka skadligt bruk och beroende, dels för att den enskilde ska få hjälp och stöd för att komma ifrån sitt skadliga bruk och beroende. När barn och unga har ett skadligt bruk eller beroende av alkohol, narkotika finns det ofta samband med olika sociala eller psykiska problem och annan utsatthet. Därför behöver de bemötas med ett helhetsperspektiv och få tidiga och samordnade insatser.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en ändamålsenlig styrning och uppföljning av det förebyggande och stödjande arbetet för barn och unga, inom missbruksområdet.

Viktiga utgångspunkter för granskningen är socialtjänstlagen samt Socialstyrelsens råd och handbok på området. Granskningen kommer att genomföras genom intervjuer, dokumentstudier och aktgranskning.

1.4 Räkenskaper och bokslut

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

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av räkenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.5 Uppföljning

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

- Intern kontroll i löneprocessen

2 Pågående granskning

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

- Ekonomiskt stöd till föreningar och kulturaktörer
- Digitalisering inom välfärden
- Arbetet med att organisera och förbereda Göteborgs Stads resursfunktioner

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 biträds av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads

² 12 kap 8 § kommunallagen.

revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretaget 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

Granskningen av verksamhetsåret avslutas med att de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnden. Till grund för ansvarsprövningen ligger en revisionsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

Granskningsplan för socialnämnden Hisingen

2026-04-29



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 revisionssed 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. Revisionsplanen 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
- implementering av lex lilla hjärtat
- förebyggande och stödjande arbete för att motverka skadligt bruk och beroende hos barn och unga
- 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 revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

1.2 Förebyggande och stödjande arbete för att motverka skadligt bruk och beroende hos barn och unga

I socialtjänstlagen (2025:400) (SoL) finns bestämmelser om socialtjänstens ansvar för vård och behandling vid skadligt bruk och beroende av alkohol, narkotika och andra beroendeframkallande medel. En socialnämnd ska särskilt arbeta för, och ta initiativ till att förebygga och motverka skadligt bruk och beroende bland barn och unga

Socialtjänsten ansvarar alltså dels för att förebygga och motverka skadligt bruk och beroende, dels för att den enskilde ska få hjälp och stöd för att komma ifrån sitt skadliga bruk och beroende. När barn och unga har ett skadligt bruk eller beroende av alkohol, narkotika finns det ofta samband med olika sociala eller psykiska problem och annan utsatthet. Därför behöver de bemötas med ett helhetsperspektiv och få tidiga och samordnade insatser. Risker om det för

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en ändamålsenlig styrning och uppföljning av det förebyggande och stödjande arbetet för barn och unga, inom missbruksområdet.

Viktiga utgångspunkter för granskningen är socialtjänstlagen samt Socialstyrelsens råd och handbok på området. Granskningen kommer att genomföras genom intervjuer, dokumentstudier och aktgranskning.

1.3 Implementeringen av lex lilla hjärtat

År 2022 trädde ny lagstiftning i kraft vad gäller placerade barn. De nya bestämmelserna kallas för lex lilla hjärtat och rör socialtjänstens ansvar när en placering ska upphöra. Bakgrunden till lagförändringen handlar om att en treårig, tidigare familjehemsplacerad, flicka hittades död hemma hos sina biologiska föräldrar 2020. Flickan, som kom att kallas för lilla hjärtat, blev placerad hos ett familjehem kort efter sin födelse. De biologiska föräldrarna tog strid mot familjehemmet och flickans familjehemsplacering avslutades. Tio månader senare hittades hon död i hemmet. Fallet fick stor uppmärksamhet och frågan om barnens bästa kom i fokus i diskussionen om placerade barn.

Viktiga utgångspunkter i granskningen är bestämmelserna kopplat till ansvaret nämnden har när en placering av ett barn upphör. Bestämmelserna finns i Socialtjänstlagen (2001:453), SoL och Lagen (1990:52) med särskilda bestämmelser om vård av unga, LVU.

De nya bestämmelserna handlar bland annat om att:

- vård enligt 2 § lagen om lagen med särskilda bestämmelser om vård av unga (LVU) inte får upphöra förrän omständigheterna har förändrats på ett varaktigt och genomgripande sätt,
- det är obligatoriskt att överväga flyttningsförbud vid upphörande av vård av barn i familjehem,

- det är obligatoriskt att följa upp barnets situation när tvångsvården upphör,
- det krävs drogtester av vårdnadshavare inför prövningen av om LVU ska upphöra.

Det finns risker om de placerade barnens bästa inte sätts i första rummet när tvångsvård upphör. Det är viktigt att nämnden implementerat de nya bestämmelserna och att de följs i arbetet med placerade barn.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden implementerat och arbetar i enlighet med bestämmelserna i lex lilla hjärtat. Granskningen kommer att genomföras genom intervjuer, dokumentstudier och aktgranskning.

1.4 Räenskaper och bokslut

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

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens ränskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av ränskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.5 Uppföljning

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

- Hantering av delegationsbeslut
- Följsamhet gentemot stadens regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning.

2 Pågående granskning

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

- Ekonomiskt stöd till föreningar och kulturaktörer
- Digitalisering inom välfärden

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 revisionsföretaget 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

Granskningen av verksamhetsåret avslutas med att de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnden. Till grund för ansvarsprövningen ligger en revisionsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för socialnämnden Nordost

2026-04-29



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 revisionssed 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. Revisionsplanen 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
- implementering av lex lilla hjärtat
- förebyggande och stödjande arbete för att motverka skadligt bruk och beroende hos barn och unga
- i förekommande fall stickprov inom väsentliga redovisningsprocesser.

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 Förebyggande och stödjande arbete för att motverka skadligt bruk och beroende hos barn och unga

I socialtjänstlagen (2025:400) (SoL) finns bestämmelser om socialtjänstens ansvar för vård och behandling vid skadligt bruk och beroende av alkohol,

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

narkotika och andra beroendeframkallande medel. En socialnämnd ska särskilt arbeta för, och ta initiativ till att förebygga och motverka skadligt bruk och beroende bland barn och unga

Socialtjänsten ansvarar alltså dels för att förebygga och motverka skadligt bruk och beroende, dels för att den enskilde ska få hjälp och stöd för att komma ifrån sitt skadliga bruk och beroende. När barn och unga har ett skadligt bruk eller beroende av alkohol, narkotika finns det ofta samband med olika sociala eller psykiska problem och annan utsatthet. Därför behöver de bemötas med ett helhetsperspektiv och få tidiga och samordnade insatser. Risken om det för

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en ändamålsenlig styrning och uppföljning av det förebyggande och stödjande arbetet för barn och unga, inom missbruksområdet.

Viktiga utgångspunkter för granskningen är socialtjänstlagen samt Socialstyrelsens råd och handbok på området. Granskningen kommer att genomföras genom intervjuer, dokumentstudier och aktgranskning.

1.3 Implementeringen av lex lilla hjärtat

År 2022 trädde ny lagstiftning i kraft vad gäller placerade barn. De nya bestämmelserna kallas för lex lilla hjärtat och rör socialtjänstens ansvar när en placering ska upphöra. Bakgrunden till lagförändringen handlar om att en treårig, tidigare familjehemsplacerad, flicka hittades död hemma hos sina biologiska föräldrar 2020. Flickan, som kom att kallas för lilla hjärtat, blev placerad hos ett familjehem kort efter sin födelse. De biologiska föräldrarna tog strid mot familjehemmet och flickans familjehemsplacering avslutades. Tio månader senare hittades hon död i hemmet. Fallet fick stor uppmärksamhet och frågan om barnens bästa kom i fokus i diskussionen om placerade barn.

Viktiga utgångspunkter i granskningen är bestämmelserna kopplat till ansvaret nämnden har när en placering av ett barn upphör. Bestämmelserna finns i Socialtjänstlagen (2025:400), SoL och Lagen (1990:52) med särskilda bestämmelser om vård av unga, LVU.

De nya bestämmelserna handlar bland annat om att:

- vård enligt 2 § lagen om lagen med särskilda bestämmelser om vård av unga (LVU) inte får upphöra förrän omständigheterna har förändrats på ett varaktigt och genomgripande sätt
- det är obligatoriskt att överväga flyttningsförbud vid upphörande av vård av barn i familjehem
- det är obligatoriskt att följa upp barnets situation när tvångsvården upphör
- det krävs drogtestar av vårdnadshavare inför prövningen av om LVU ska upphöra.

Det finns risker om de placerade barnens bästa inte sätts i första rummet när tvångsvård upphör. Det är viktigt att nämnden implementerat de nya bestämmelserna och att de följs i arbetet med placerade barn.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden implementerat och arbetar i enlighet med bestämmelserna i lex lilla hjärtat. Granskningen kommer att genomföras genom intervjuer, dokumentstudier och aktgranskning.

1.4 Räenskaper och bokslut

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

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens ränskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av ränskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

2 Pågående granskning

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

- Ekonomiskt stöd till föreningar och kulturaktörer
- Digitalisering inom välfärden
- Göteborgs Stads arbete för att stoppa nyrekryteringen till kriminella nätverk.

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 yrkesrevisorerna vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av ränskaper genomförs av revisionsföretaget 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

Granskningen av verksamhetsåret avslutas med att de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnden. Till grund för ansvarsprövningen ligger en revisionsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

Granskningsplan för socialnämnden Sydväst

2026-04-29



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 revisionssed 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. Revisionsplanen 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
- förebyggande och stödjande arbete för att motverka skadligt bruk och beroende hos barn och unga
- implementering av lex lilla hjärtat
- 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 revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

1.2 Förebyggande och stödjande arbete för att motverka skadligt bruk och beroende hos barn och unga

I socialtjänstlagen (2025:400), SoL finns bestämmelser om socialtjänstens ansvar för vård och behandling vid skadligt bruk och beroende av alkohol, narkotika och andra beroendeframkallande medel. En socialnämnd ska särskilt arbeta för, och ta initiativ till att förebygga och motverka skadligt bruk och beroende bland barn och unga

Socialtjänsten ansvarar alltså dels för att förebygga och motverka skadligt bruk och beroende, dels för att den enskilde ska få hjälp och stöd för att komma ifrån sitt skadliga bruk och beroende. När barn och unga har ett skadligt bruk eller beroende av alkohol, narkotika finns det ofta samband med olika sociala eller psykiska problem och annan utsatthet. Därför behöver de bemötas med ett helhetsperspektiv och få tidiga och samordnade insatser.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en ändamålsenlig styrning och uppföljning av det förebyggande och stödjande arbetet för barn och unga, inom missbruksområdet.

Viktiga utgångspunkter för granskningen är socialtjänstlagen samt Socialstyrelsens råd och handbok på området. Granskningen kommer att genomföras genom intervjuer, dokumentstudier och aktgranskning.

1.3 Implementering av lex lilla hjärtat

År 2022 trädde ny lagstiftning i kraft vad gäller placerade barn. De nya bestämmelserna kallas för lex lilla hjärtat och rör socialtjänstens ansvar när en placering ska upphöra. Bakgrunden till lagförändringen handlar om att en treårig, tidigare familjehemsplacerad, flicka hittades död hemma hos sina biologiska föräldrar 2020. Flickan, som kom att kallas för lilla hjärtat, blev placerad hos ett familjehem kort efter sin födelse. De biologiska föräldrarna tog strid mot familjehemmet och flickans familjehemsplacering avslutades. Tio månader senare hittades hon död i hemmet. Fallet fick stor uppmärksamhet och frågan om barnens bästa kom i fokus i diskussionen om placerade barn.

Viktiga utgångspunkter i granskningen är bestämmelserna kopplat till ansvaret nämnden har när en placering av ett barn upphör. Bestämmelserna finns i Socialtjänstlagen (2025:400), SoL och Lagen (1990:52) med särskilda bestämmelser om vård av unga, LVU.

De nya bestämmelserna handlar bland annat om att:

- vård enligt 2 § lagen om lagen med särskilda bestämmelser om vård av unga (LVU) inte får upphöra förrän omständigheterna har förändrats på ett varaktigt och genomgripande sätt

- det är obligatoriskt att överväga flyttningsförbud vid upphörande av vård av barn i familjehem
- det är obligatoriskt att följa upp barnets situation när tvångsvården upphör
- det krävs drogtestar av vårdnadshavare inför prövningen av om LVU ska upphöra.

Det finns risker om de placerade barnens bästa inte sätts i första rummet när tvångsvård upphör. Det är viktigt att nämnden implementerat de nya bestämmelserna och att de följs i arbetet med placerade barn. Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden implementerat och arbetar i enlighet med bestämmelserna i Lex Lilla hjärtat. Granskningen kommer att genomföras genom intervjuer, dokumentstudier och aktgranskning.

1.4 Räenskaper och bokslut

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

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens ränskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av ränskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.5 Uppföljning

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

- Intern kontroll i löneprocessen.

2 Pågående granskning

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

- Göteborgs Stads arbete med att stoppa nyrekrytering till kriminella nätverk
- Ekonomiskt stöd till föreningar och kulturaktörer
- Digitalisering inom välfärden.

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 revisionsföretaget 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

Granskningen av verksamhetsåret avslutas med att de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnden. Till grund för ansvarsprövningen ligger en revisionsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för stadsbyggnadsnämnden

2026-04-29



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 revisionssed 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. Revisionsplanen 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 för att minska risken för oegentligheter
- intern styrning, uppföljning och kontroll i detaljplaneprocessen
- cybersäkerhet
- 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 för att minska risken för oegentligheter

Risker för oegentligheter finns alltid närvarande inom kommunal verksamhet. Det återspeglas i såväl lagstiftning och kommunala riktlinjer som pekar på nämndens ansvar för att den interna kontrollen är tillräcklig. Med tillräcklig

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

avses att förebygga fel och oegentligheter samt att risken för oegentligheter alltid ingår i nämndens riskhantering. Ett lagförslag om utökat tjänstemannaansvaret genom att införa ett nytt brott, *missbruk av offentlig ställning*, föreslås träda i kraft den 3 juli 2026.²

När det gäller stadsbyggnadsnämnden är de största riskerna för oegentligheter strukturella eftersom verksamheten präglas av myndighetsutövning, stora ekonomiska värden och nära kontakt med externa aktörer, exempelvis byggherrar och fastighetsägare. Det kan handla om otillåten påverkan och korruption, jäv, infiltration, bisysslor, favorisering av externa parter, personliga kopplingar samt bristande uppföljning och kontroll. Riskerna förstärks kraftigt om den interna kontrollen och organisationskulturen är svag.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämndens interna kontroll för att förebygga fel och oegentligheter är tillräcklig.

1.3 Intern styrning, uppföljning och kontroll i detaljplaneprocessen

Detaljplaneprocessen är en strategiskt viktig del av kommunens planmonopol och styr hur mark och vatten får användas. Processen regleras i plan- och bygglagen och involverar många aktörer, långa tidsperspektiv och komplexa avvägningar. Detaljplanering kräver hög specialistkompetens inom juridik, teknik och samhällsplanering. Brist på erfarna planhandläggare eller otillräckliga resurser kan påverka både kvaliteten och tempot i processen, vilket i sin tur ökar risken för fel och förseningar.

Det finns flera betydande risker som kan påverka både genomförbarhet, rättssäkerhet och samhällsutveckling. De mest kritiska riskerna i detaljplaneprocessen handlar om:

- juridiska fel (som kan ogiltigförklara planen)
- överklaganden och bristande acceptans
- ekonomiska och tidsmässiga avvikelser
- otillräcklig samordning och styrning.

Granskningen syftar till att bedöma om nämnden har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av detaljplaneprocessen.

1.4 Cybersäkerhet

Alla verksamheter är beroende av viktig information och system som behöver skyddas. Om systemen slutar fungera, om känslig information läcker ut, eller om det inte går att lita på informationen kan det leda till allvarliga konsekvenser

² Kommunallag 6 kap. 6§, riktlinjen för styrning, uppföljning och kontroll 3 §, riktlinjen för styrning, uppföljning och kontroll 3 §, <https://www.regeringen-se/pressmeddelanden/2026/02/regeringen-foreslar-utokat-tjanstemannaansvar/>.

för samhällsviktig verksamhet och medborgarnas säkerhet. Det gäller digitala system, digitala informationsresurser och analog information.³

Cybersäkerhet, även kallat datasäkerhet, handlar om att skydda datorsystem, nätverk och programvara från digitala attacker som obehörig åtkomst, skada eller stöld. Det inkluderar förebyggande, upptäckt och åtgärdande av hot.

Kommunala nämnder är som verksamhetsutövare ansvariga för den egna cybersäkerheten medan kommunstyrelsen är ytterst ansvarig för att nämnderna lever upp till att kraven i cybersäkerhetslagen uppfylls och efterlevs. Det innebär att nämnderna ansvarar för den egna säkerheten och ska ha ett riskbaserat förhållningssätt genom att identifiera, bedöma, hantera och följa upp cybersäkerhetsrisker och utifrån detta vidta lämpliga säkerhetsåtgärder.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden bedriver ett ändamålsenligt cybersäkerhetsarbete.

1.5 Räkenskaper och bokslut

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

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av räkenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.6 Uppföljning

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

- beredskaps- och säkerhetshänsyn i den fysiska planeringen
- tillsynsprocessen
- bostadsanpassningsbidrag.

³ System delas upp i IT-system och OT-system: Ett IT-system är ett informationssystem som primärt hanterar digital information för administrativa, ekonomiska, analytiska eller kommunikationsrelaterade syften. Ett OT-system (operationell teknologi) är ett system som styr, övervakar eller automatiserar fysiska processer. Det används främst inom industri, energi, transport, fastighetsautomation och kritisk infrastruktur.

2 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 revisionsföretaget 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

Granskningen av verksamhetsåret avslutas med att de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnden. Till grund för ansvarsprövningen ligger en revisionsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

⁴ 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för stadsfastighetsnämnden

2026-04-29



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 revisionssed 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. Revisionsplanen 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
- uthyrning av lokaler till kommunexterna aktörer
- genomförandet av åtgärder i lokal åtgärdsplan för god vattenstatus
- 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 Uthyrning av lokaler till kommunexterna aktörer

Stadsfastighetsnämndens kommunala ändamål är att tillhandahålla, förvalta och utveckla de verksamhetslokaler med tillhörande utemiljöer som behövs för stadens nämnder.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Därutöver har nämnden enligt reglementet ansvar för förvaltning och upplåtelse av de byggnader som inte uttryckligen faller under annan nämnds eller styrelses ansvar samt hantering av lokaler med tillfälligt nyttjande i väntan på exploatering eller annat ianspråktagande. Nämnden ansvarar även för hantering av tomställda lokaler i sitt eget bestånd vilket kan ske genom extern uthyrning eller avyttring.

Detta innebär att nämnden även hyr ut lokaler till kommunexterna aktörer. Eftersom uthyrning till externa aktörer kan innebära både ekonomiska och juridiska risker är det viktigt att nämnden har en ändamålsenlig intern styrning och kontroll inom området.

Granskningen syftar till att bedöma om stadsfastighetsnämnden har ändamålsenliga rutiner och en tillräcklig intern kontroll avseende uthyrningen av lokaler till kommunexterna aktörer.

1.3 Genomförandet av åtgärder i lokal åtgärdsplan för god vattenstatus

EU:s ramdirektiv för vatten (2000/60/EG) ställer krav på att medlemsstaterna säkerställer en hållbar och långsiktig vattenförvaltning. I Sverige leds detta arbete av vattenmyndigheterna, som utgörs av vissa länsstyrelser. För Västerhavets vattendistrikt är Länsstyrelsen i Västra Götaland vattenmyndighet. Myndigheten beslutar vart sjätte år om ett åtgärdsprogram som anger vilka insatser statliga och kommunala aktörer måste genomföra enligt miljöbalken och vattenförvaltningsförordningen. Det nuvarande åtgärdsprogrammet gäller under perioden 2022–2027 och innehåller juridiskt bindande krav för kommunerna, främst av administrativ karaktär såsom tillsyn, planering och styrning för att säkerställa att miljökvalitetsnormerna följs.

Göteborgs Stad har ett tydligt ansvar att i sin vattenförvaltning bidra till att miljökvalitetsnormerna uppnås och att intentionerna i EU:s vattendirektiv genomförs. Stadens arbete styrs av Göteborgs Stads åtgärdsplan för god vattenstatus 2023–2027. Denna bygger på vattenmyndighetens bindande krav och omfattar 32 åtgärder som ska genomföras under perioden.

Flera nämnder i staden har centrala roller i genomförandet av åtgärderna, bland annat miljö- och klimatnämnden, stadsmiljönämnden och stadsfastighetsnämnden. I fullmäktiges budget för 2026 gavs bland annat miljö- och klimatnämnden och stadsmiljönämnden i uppdrag att påskynda genomförandet av åtgärderna i de lokala programmen för god vattenstatus.

Syftet med granskningen är att pröva om nämnden säkerställt att de åtgärder i åtgärdsplanen där nämnden har ett utpekat ansvar har en sådan framdrift i genomförandet att dessa utförs inom planperioden.

1.4 Räkenskaper och bokslut

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

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av räkenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.5 Uppföljning

Vi planerar att under året följa upp den rekommendation som har lämnats inom följande område:

- inköp och upphandling.

2 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträds av yrkesrevisorerna vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretaget 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.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

5 Avrapportering

Granskningen av verksamhetsåret avslutas med att de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnden. Till grund för ansvarsprövningen ligger en revisionsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

Granskningsplan för stadsmiljönämnden 2026

2026-04-29



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 revisionssed 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. Revisionsplanen 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
- genomförandet av åtgärder i lokal åtgärdsplan för god vattenstatus
- intern kontroll i processen upplåtelse av offentlig plats
- 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 Genomförandet av åtgärder i lokal åtgärdsplan för god vattenstatus

EU:s ramdirektiv för vatten (2000/60/EG) ställer krav på att medlemsstaterna säkerställer en hållbar och långsiktig vattenförvaltning. I Sverige leds detta arbete av vattenmyndigheterna som är utgörs av vissa länsstyrelser. För Västerhavets vattendistrikt är Länsstyrelsen i Västra Götaland vattenmyndighet.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Myndigheten beslutar vart sjätte år om ett åtgärdsprogram som anger vilka insatser statliga och kommunala aktörer måste genomföra enligt miljöbalken och vattenförvaltningsförordningen. Det nuvarande åtgärdsprogrammet gäller under perioden 2022–2027 och innehåller juridiskt bindande krav för kommunerna, främst av administrativ karaktär såsom tillsyn, planering och styrning för att säkerställa att miljökvalitetsnormerna följs.

Göteborgs Stad har ett tydligt ansvar att i sin vattenförvaltning bidra till att miljökvalitetsnormerna uppnås och att intentionerna i EU:s vattendirektiv genomförs. Stadens arbete styrs av Göteborgs Stads åtgärdsplan för god vattenstatus 2023–2027. Denna bygger på vattenmyndighetens bindande krav och omfattar 32 åtgärder som ska genomföras under perioden. Flera nämnder i staden har centrala roller i genomförandet av åtgärderna, bland annat miljö- och klimatinämnden, stadsmiljönämnden och stadsfastighetsnämnden.

I fullmäktiges budget för 2026 gavs bland annat miljö- och klimatinämnden och stadsmiljönämnden i uppdrag att påskynda genomförandet av åtgärderna i de lokala programmen för god vattenstatus

Syftet med granskningen är att pröva om nämnden säkerställt att de åtgärder i åtgärdsplanen där nämnden har ett utpekad ansvar har en sådan framdrift i genomförandet att dessa utförs inom planperioden.

1.3 Intern kontroll i processen upplåtelser av offentlig plats

Stadsmiljönämnden har enligt sitt reglemente ett övergripande ansvar för stadens offentliga platser, vilket innefattar förvaltning, tillsyn, underhåll, skötsel samt prövning av upplåtelser av offentlig plats.

Begreppet offentlig plats regleras i Ordningslagen (1993:1617); enligt 1 kap, 2 § avses därmed bland annat allmänna vägar, gator, torg, parker och andra platser som i detaljplan redovisas som allmän plats, och lagen ger möjlighet att genom föreskrifter jämställa även vissa kvartersmark och andra områden med offentlig plats för tillämpningen av bestämmelserna i 3 kap om allmän ordning och säkerhet. Göteborgs Stads lokala ordningsföreskrifter preciserar vilka områden som i kommunen jämställs med offentlig plats och kompletterar därmed ordningslagens bestämmelser; i praktiken omfattas exempelvis friluftsområden, Slottsskogen, badplatser och lekplatser av dessa jämnställningsregler.

Upplåtelser som prövas av nämnden kan avse uteserveringar, torghandel, kulturrevenemang, byggetableringar med mera. Prövning och tillsyn ska ske i enlighet med gällande lagstiftning (särskilt ordningslagen 1 kap. 2 § och bestämmelserna i 3 kap.) samt stadens styrdokument och lokala föreskrifter, med erforderlig samverkan med berörda myndigheter, främst Polismyndigheten.

Syftet med granskningen är att bedöma om stadsmiljönämnden har en tillräcklig intern kontroll i processen för upplåtelser av offentlig plats, från ansökan till avslut och uppföljning.

1.4 Räkenskaper och bokslut

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

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av räkenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.5 Uppföljning

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

- skydd mot fordonsburna attacker

2 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträds av yrkesrevisorerna vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretaget 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.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

5 Avrapportering

Granskningen av verksamhetsåret avslutas med att de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnden. Till grund för ansvarsprövningen ligger en revisionsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

Granskningsplan för utbildningsnämnden

2026-04-29



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 revisionssed 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. Revisionsplanen 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
- läroböcker, läromedel och lärverktyg i anpassat gymnasium
- registerkontroller vid rekrytering
- 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 Läroböcker, läromedel och lärverktyg i anpassat gymnasium

Skollagen anger att elever utan kostnad ska ha tillgång till de läroböcker, läromedel och andra lärverktyg som behövs för en god kunskapsutveckling i enlighet med utbildningens mål. Bestämmelsen innebär inte bara att sådana resurser ska finnas tillgängliga, den innebär också att läroböcker, läromedel och andra

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

lärverktyg ska vara ändamålsenliga i förhållande till undervisningen och elevernas möjligheter att nå utbildningens mål. I läroplanen för anpassad gymnasieskola framgår även att undervisningen ska anpassas efter elevernas förutsättningar och behov. Elever i den anpassade gymnasieskolan har ofta av stora variationer i kognitiva förmågor och har många gånger behov av stöd och anpassningar, såsom visuella stöd eller digitala kommunikationshjälpmedel, för att klara undervisningen.

Samtidigt innebär den individuella anpassningen av undervisningen att tillgången till läroböcker, läromedel och lärverktyg kan variera mellan elever och mellan skolor. Om sådana skillnader uppstår finns en risk att elever ges olika förutsättningar att ta del av undervisningen och nå utbildningens mål.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden säkerställer att elever i den anpassade gymnasieskolan har tillgång till läroböcker, läromedel och lärverktyg som behövs för en god kunskapsutveckling, att bruket av dessa anpassas till elevgruppens behov och förutsättningar och att tillgången är likvärdig mellan skolor.

1.3 Registerkontroller vid rekrytering

I skollagen framgår det att den som erbjuds en anställning inom skolan ska visa upp ett utdrag ur det register som förs enligt lagen (1998:620) om belastningsregister. Administrativ personal, skolvaktmästare och kökspersonal ska också visa upp registerutdrag inför en anställning.

Skyldigheten att visa upp registerutdrag gäller också exempelvis lärarstudenter och de som är anställda hos någon som har ingått avtal med den som bedriver verksamheten. Arbetsgivaren får inte anställa, anlita eller ta emot den som inte visat upp registerutdrag.

Registerkontrollen syftar till att stärka elevernas skydd genom att förhindra att personer som dömts för vissa brott anställs inom skolan. De brott som omfattas av kontrollen är vissa brott mot liv och hälsa, människorov, grovt rån, sexualbrott samt barnpornografibrott. Genom ändringar i Lag (2013:852) om registerkontroll av personer som ska arbeta med barn, som trädde i kraft den 1 mars 2026, har registerkontrollen utökats till att även omfatta utdrag ur misstankeregistret. Detta innebär att kontrollen även omfattar vissa uppgifter om misstankar om de brott som idag omfattas.

I regeringens proposition 2025/26:174 föreslås motsvarande ändringar i Skollagen (2010:800). Lagändringen föreslås träda i kraft den 15 juli 2026.²

Bristande registerkontroller kan medföra att olämpliga personer anställs i skolan, vilket i sin tur kan få negativa konsekvenser för barnens skydd mot övergrepp. Det är således väsentligt att nämnden har en tillräcklig intern styrning och kontroll som säkerställer att registerkontroller genomförs i enlighet med

² Prop. 2025/26:174 - Utökade registerkontroller i skolväsendet.

gällande krav. Revisorerna har därför beslutat att granska registerkontroller vid rekrytering i skolan.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern styrning och kontroll som säkerställer att registerkontroller genomförs i enlighet med gällande lagstiftning vid rekrytering av personal i skolan.

1.4 Räkenskaper och bokslut

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

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av räkenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.5 Uppföljning

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

- inköp och upphandling.

2 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.³ Revisorerna biträds av yrkesrevisorerna vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretaget 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.

³ 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

Granskningen av verksamhetsåret avslutas med att de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnden. Till grund för ansvarsprövningen ligger en revisionsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

Granskningsplan för valnämnden

2026-04-29



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 revisionssed 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. Revisionsplanen 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.

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

Stadsrevisionen har, genom särskilt uppdrag från kommunfullmäktige, ansvar för att löpande följa stadens upphandlings- och inköpsverksamhet.

I Göteborgs Stads riktlinje för inköp och upphandling lyfts vikten av att säkerställa en såväl god intern kontroll som uppföljning inom inköp- och

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

upphandlingsverksamheten. Orsaken är att stadens inköp omsätter stora summor samtidigt som området är känslig för oegentligheter och otillbörlig påverkan.

När det gäller direktupphandlingar ska de genomföras så att sund konkurrens främjas. Det innebär, enligt fullmäktiges riktlinje, att vid alla direktupphandlingar bör minst tre leverantörer tillfrågas.² Vidare innebär det att direktupphandlingar över 50 000 kr ska dokumenteras och skriftliga avtal och/eller överenskommelser upprättas.

Enligt riktlinje för inköp och upphandling ska avtal och leverantörer också följas upp. När det gäller ändamålsenliga rutiner för att följa upp anlitade leverantörer avses i sammanhanget rutiner som säkerställer att den upphandlade varan eller tjänsten levereras på ett korrekt sätt, vid rätt tid och i enlighet med avtal.

Syftet med granskningen är att granska valnämndens arbete med direktupphandling och följsamhet mot fullmäktiges riktlinje för upphandling och inköp samt lagen om offentlig upphandling. Inom ramen för den granskningen planeras också granskning av förvaltningens uppföljning och administrativa kontroller av leverantörsfakturer enligt gällande regelverk.

1.3 Räkenskaper och bokslut

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

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av räkenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

2 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.³ Revisorerna biträds av yrkesrevisor vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretaget PwC.

² Regeln att man "bör" vända sig till minst tre leverantörer vid inköp innebär att den gäller från första kronan. Uttrycket "bör" anses möjliggöra en avvägning i det enskilda fallet där bland annat storleken på inköpet kan beaktas.

³ 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

Granskningen av verksamhetsåret avslutas med att de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnden. Till grund för ansvarsprövningen ligger en revisionsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

Granskningsplan för äldre- samt vård och omsorgsnämnden

2026-04-29



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 revisionssed 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. Revisionsplanen 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
- åtgärdsarbete utifrån lex Sarah och avvikelser
- bristande verkställighet
- 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 Åtgärdsarbete utifrån lex Sarah och avvikelser

Lex Sarah är ett samlingsnamn för bestämmelser om skyldigheten för personal i socialtjänsten att rapportera, utreda och åtgärda missförhållanden och påtagliga

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

risker för missförhållanden i verksamheten. Bestämmelserna finns i socialtjänstlagen 2025:400 (SoL)

Enligt socialtjänstlagen ska verksamheten systematiskt och fortlöpande följa upp, utveckla och säkra kvaliteten i verksamheten. Verksamheten ska också styras i enlighet med Socialstyrelsens föreskrifter och allmänna råd om ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete. Detta innebär att nämnden ska genomföra åtgärder för att förbättra processer och rutiner och verksamhetens kvalitet. Centrala skyldigheter i bestämmelserna om lex Sarah är; rapporteringsskyldigheten, utredningsskyldigheten och skyldigheten att avhjälpa eller undanröja missförhållandet samt anmälningsskyldigheten

Det finns risker inom verksamheten kring att avvikelser endast stannar vid rapportering och inte leder till förändringar och förbättringar i verksamheten.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har ett ändamålsenligt åtgärdsarbete utifrån avvikelser och lex Sarah-utredningar.

De viktigaste utgångspunkterna för granskningen är socialtjänstlagen och Socialstyrelsens föreskrifter och allmänna råd om ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete. Granskningen kommer genomföras främst genom intervjuer och dokumentstudier.

1.3 Bristande verkställighet

Nämnden ansvarar för att se till att insatser som den enskilde har rätt till enligt socialtjänstlagen. Beslut om insatser ska verkställas direkt. I de fall insatser inte verkställs direkt ska de rapporteras exempelvis till IVO. När insatser inte genomförs riskerar den enskilde att inte tillförsäkras skäliga eller goda levnadsvillkor. Insatserna syftar till att säkra att den enskilde får den hjälp och det stöd hen behöver i sitt dagliga liv.

Utöver konsekvenser för den enskilde riskerar kommunen också kostnader när insatser som den enskilde har rätt till inte genomförs. Om IVO bedömer att en insats inte verkställs inom skälig tid, kan myndigheten ansöka om utdömande av en särskild avgift hos förvaltningsrätten.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en tillräcklig styrning och uppföljning av arbetet med att verkställa insatser inom skälig tid.

Viktiga utgångspunkter för granskningen är socialtjänstlagen och Socialstyrelsens föreskrifter och allmänna råd om ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete.

1.4 Räakenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räakenskapsrevision i kraft. Standarden reglerar hur granskning av räakenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av räkenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

1.5 Uppföljning

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

- Intern kontroll inom löneprocessen.
- Skydds-, tvångs- och begränsningsåtgärder
- Inköp och upphandling.

2 Pågående granskning

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

- Samverkan och samordning inom hälso- och sjukvården
- Digitalisering inom välfärden
- Arbetet med att organisera och förbereda Göteborgs Stads resursfunktioner

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 yrkesrevisor vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretaget PwC.

4 Oberoende och integritet

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

Granskningen av verksamhetsåret avslutas med att de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnden. Till grund för ansvarsprövningen ligger en revisionsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

Granskningsplan för Överförmyndarnämnden

2026-04-29



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 revisionssed 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. Revisionsplanen 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
- i förekommande fall stickprov inom väsentliga redovisningsprocesser.

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 Räkenskaper och bokslut

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

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen utgår ifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar därför sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, utgå ifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna i varierande utsträckning berörs av

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

räkenskapsgranskningen och granskningen av intern kontroll i väsentliga processer.

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 revisionsföretaget 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

Granskningen av verksamhetsåret avslutas med att de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnden. Till grund för ansvarsprövningen ligger en revisionsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

² 12 kap 8 § kommunallagen.