

Granskningsplan för miljö- och klimatnämnden

2025-04-22



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
- nämndens tillsyn enligt lag om sprängämnesprekursorer
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Nämndens tillsyn enligt lag om sprängämnesprekursorer

Under de första veckorna år 2025 genomfördes inte mindre än 27 illegala sprängdåd runt om i Sverige. Dessa visade sig vara genomförda med hjälp av militära sprängämnen, civil pyroteknik men också civila sprängämnen. Sprängningarna orsakade materiella skador och i några fall även personskador.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Sprängningarna har genomgående relaterats till pågående konflikter mellan kriminella grupperingar i landet.

Enligt 6 § Lag (2014:799) om sprängämnesprekursorer ska kommunen ansvara för tillsynen över att bestämmelserna i artiklarna 5 och 7-9 i EU:s förordning om sprängämnesprekursorer följs inom kommunen, i de delar tillsynen avser ekonomiska aktörer, professionella användare och enskilda. I Göteborgs Stad ansvarar miljö- och klimatnämnden för denna tillsyn.

Syftet med granskningen är att pröva om nämnden bedriver en ändamålsenlig tillsyn i enlighet med den författning som råder på området.

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:

- nämndens beslutsfattande och delegation
- följsamhet mot stadens regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning
- invasiva arter
- osund konkurrens och skydd mot oegentligheter

2 Bemanning

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