

Granskningsplan för stadsbyggnadsnämnden

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

De förtroendevalda revisorerna (i fortsättningen kallade revisorer) granskar verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god 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. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

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

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

1.2 Bostadsanpassningsbidrag

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

Fastighetskontoret fattar årligen beslut om cirka 3 000 bostadsanpassningsbidrag.³

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

1.3 Tillsynsprocessen

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

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

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

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

1.4 Räakenskaper och bokslut

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

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

³ Göteborgs Stads program för bostadsförsörjning 2021–2026.

⁴ Reglemente för Göteborgs Stads stadsbyggnadsnämnd.

⁵ Plan- och bygglag (2010:900)

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

1.5 Uppföljning

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

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

2 Pågående granskning

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

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

I samband med att granskningen inleddes har nämnden informerats.

3 Bemanning

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

4 Oberoende och integritet

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

⁶ 12 kap 8 § kommunallagen.

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

5 Faktaavstämning

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

6 Avrapportering

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