



Miljö- och klimatnämnden Granskningsplan för 2023

2023-04-18

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.

Revisionsplan för år 2023 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- kompetensförsörjning
- prövning och tillsyn enligt alkohollagen och tobakslagen
- räkenskaper och bokslut
- uppföljning.

1.1. Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

1.2. Granskning av kompetensförsörjning

Göteborgs Stad har rikets starkaste befolkningsutveckling. Under 2022 växte stadens befolkning med cirka 9200 invånare. Stadens tillväxt driver ytterligare på ökade behov av personalresurser, vilket bland annat framgår av nämndens behovsanalys.

Nämnden bedriver en personalintensiv verksamhet där de främsta resurserna är personal och arbetstimmar. Nämnden står inför flera utmaningar inom kompetensförsörjningsområdet. Personalomsättningen bland miljöinspektörer är hög vilket i sin tur riskerar att påverka nämndens förmåga att genomföra sina grunduppdrag. Samtidigt är rekryteringsläget utmanande då tillgången på personal med rätt kompetens är begränsad. Dessutom konkurrerar staden med både offentliga och privata aktörer om den arbetskraft som finns tillgänglig. Om tjänster under längre tid är vakanta riskerar detta att påverka arbetsmiljön negativt för den befintliga personalen. Rekrytering och upplärning av personal är också förknippat med väsentliga kostnader för staden.

För att möta utmaningarna krävs att nämnden är attraktiv som arbetsgivare både för att attrahera nya medarbetare och för att behålla de medarbetare som redan är anställda. Det är också viktigt att det finns ett tydligt ansvar inom organisationen för personal- och kompetensförsörjningen och att det finns strategier att utgå ifrån. Strategierna behöver omsättas i aktiviteter som löpande följs upp.

Syftet är att granska om nämnden bedriver ett ändamålsenligt arbete för att säkerställa verksamhetens behov av kompetens.

1.3. Granskning av prövning och tillsyn enligt alkohollagen och tobakslagen

Prövning och tillsyn av alkohollagen och lag om tobak och liknande produkter handläggs av tillståndsenheten som sedan 1 januari 2021 är organiserad under miljö- och klimatanämnden. Verksamheten organiserades tidigare under social resursnämnd. Under 2023 och 2024 kommer efterhandsdebitering att införas inom verksamheten vilket kräver förändrade arbetssätt och rutiner, ny taxa och informationsinsatser. Nämnden har också fått i uppdrag att effektivisera handläggningstiden inom verksamheten genom att drastiskt minska antalet kompletteringar. Samtidigt är verksamheten en viktig del i stadens arbete mot osund konkurrens och kriminell verksamheten. Personalomsättningen har också ökat inom verksamheten vilket riskerar att påverka arbetsmiljön negativt för kvarvarande medarbetare. Det finns också en risk för att kvaliteten på handläggningen påverkas negativt.

Syftet med granskningen är att bedöma om prövningen och tillsynen bedrivs på ett ändamålsenligt, effektivt och rättssäkert sätt.

1.4. Räenskaper och bokslut

Revisorerna granskar nämndens ränskaper och bokslut. Revisionsbyrån Ernst & Young granskar, på uppdrag av revisorerna, nämndens ränskaper och bokslut.

1.5. Uppföljning

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

- Informationssäkerhet
- Intern kontroll i redovisningsrutiner (inköpsprocessen)

2. Pågående granskning

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

- Föreordade områden – tillsyn och redovisning

3. Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Tim Sahlén

telefon: 031-368 07 15

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

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 Kommunallagen 12 kap. 8 §

5. Faktaavstämning

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

6. Avrapportering

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.

Revisionsredogörelsen beräknas vara klar i mars 2024. Efter detta avser revisorerna att, tillsammans med yrkesrevisorn, besöka nämnden för att redogöra för resultatet av granskningen.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

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

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen