

Granskningsplan 2024 miljö- och klimatnämnden

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

De förtroendevalda revisorerna (i fortsättningen kallade revisorer) granskar verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god 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
- invasiva främmande arter
- osund konkurrens och skydd mot oegentligheter
- i förekommande fall stickprov inom väsentliga redovisningsprocesser
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Invasiva främmande arter

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

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

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

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

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

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

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

1.3 Osund konkurrens och skydd mot oegentligheter

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

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

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

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

1.4 Räkenskaper och bokslut

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

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

1.5 Uppföljning

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

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

2 Pågående granskning

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

- Personsäkerhet för förtroendevalda

I samband med att granskningen inleddes har nämnden informerats.

3 Bemanning

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

² 12 kap 8 § kommunallagen.

4 Oberoende och integritet

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

5 Faktaavstämning

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

6 Avrapportering

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