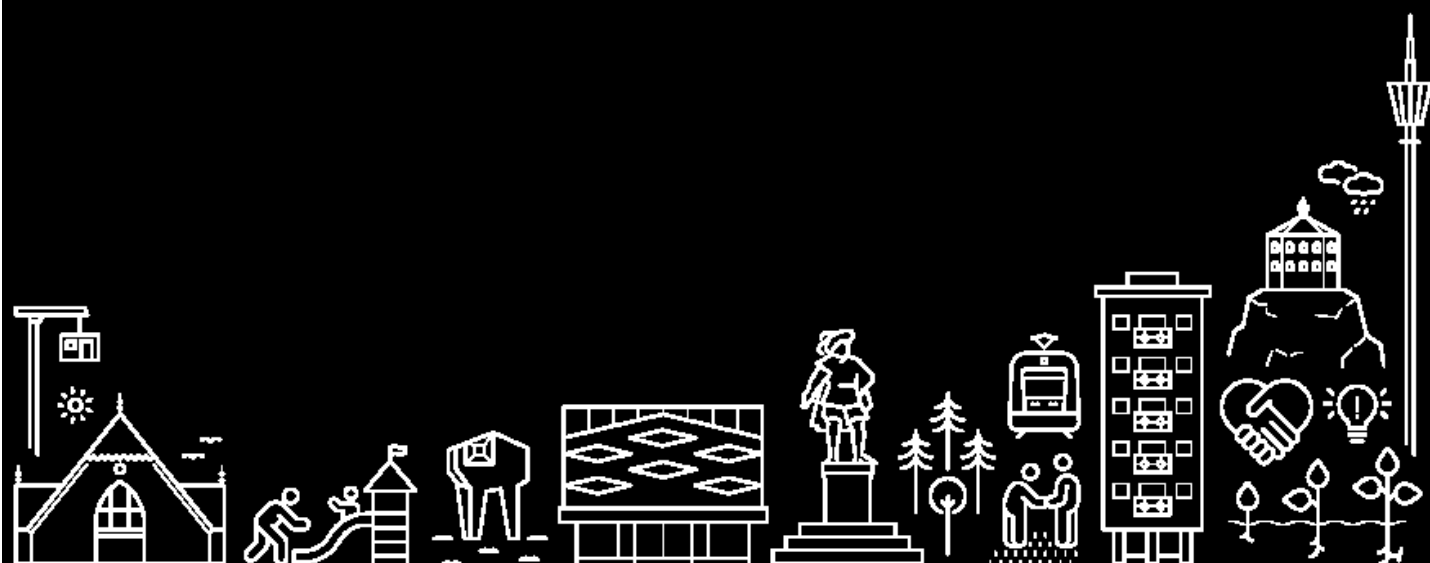


Granskningsplan för stadsmiljönämnden 2025

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
- serviceresor
- markupplåtelse
- inköp och upphandling
- 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 Serviceresor

Serviceresor är ett begrepp som omfattar färdtjänst, LSS-resor, arbets- och studieresor samt resor till/från daglig verksamhet.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Färdtjänst är en form av transport för personer med funktionshinder och rätten till färdtjänst är reglerad i lag². Av lagen framgår att det är kommunens ansvar och skyldighet att ordna resor för personer som inte kan resa självständigt med den ordinarie kollektivtrafiken så som buss och spårvagn. Lagen överlåter en del av ansvaret för utformningen av kommunens färdtjänst till kommunen själv. Göteborgs Stad har egna riktlinjer som reglerar färdtjänsten i Göteborgs stad.

Stadsmiljönämnden är färdtjänstnämnd och beslutar om färdtjänsttillstånd för enskilda. Tillstånd för LSS-resor beslutas av stadens socialnämnder. Stadsmiljönämnden är dock ansvarig utförare för Göteborgs Stads samtliga serviceresor. Transporterna sker både i egen regi och med upphandlade taxileverantörer.

Göteborgs Stads serviceresor utförs åt en bred målgrupp som innefattar individer med olika typer av funktionshinder, så väl fysiska som intellektuella. Det är av stor vikt att stadens serviceresor fungerar på ett tillfredställande sätt då målgruppen saknar alternativa transportmöjligheter.

Syftet med granskningen är bedöma om nämnden har en tillräcklig styrning och uppföljning som säkerställer att utförandet av färdtjänst sker enligt gällande regelverk.

1.3 Markupplåtelser

Det offentliga rummet tillhör oss alla. Möjligheten att använda stadens mark för tillfälliga arbeten, aktiviteter och evenemang regleras dock i ordningslagen.

Med offentlig plats avses enligt ordningslagen (1 kap 2§) allmänna vägar, gator, torg, parker och andra platser som i detaljplan redovisas som allmän plats. Därutöver ingår platser på kvartersmark, som enligt stadens lokala ordningsföreskrifter ska jämföras med offentliga platser, under förutsättning att områdena är tillgängliga för allmänheten. Offentlig plats är därmed ett vidare begrepp och omfattar mer mark till allmänhetens förfogande än vad allmän platsmark enligt detaljplan gör. I Göteborgs Stads lokala ordningsföreskrifter definieras vad staden jämföras med offentlig plats. Exempel på detta är: friluftsområden, Slottskogen, badplatser och lekplatser.

Stadsmiljönämnden förvaltar och är ansvariga för tillsyn, underhåll och skötsel av offentlig plats. Nämnden är också ansvarig för upplåtelser av offentlig plats i Göteborgs Stad. Nämnden äger också rätt att utarrendera, uthyra eller på annat sätt upplåta mark och byggnader som ligger inom nämndens ansvar.

I syfte att säkerställa att stadens mark används på ett ändamålsenligt sätt är det av vikt att nämnden har en god intern kontroll över sina upplåtelser av offentlig plats. Detta borgar för likabehandling av sökande, att stadens mark används för ändamålet som upplåtelsen gäller, att nedskräpning inte sker, att marken inte utsätts för onödigt slitage och att den upplåtna ytan återställs till ursprungligt skick.

² Lag (1997:736) om färdtjänst

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern kontroll av sina markupplåtelser.

1.4 Inköp och upphandling

Inköp och upphandling som genomförs av stadens verksamheter regleras av lag (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU) och fullmäktiges beslutade riktlinjer på området. Inköp och upphandling är en förtroendekänslig verksamhet och bristande följsamhet mot bestämmelser i lag och fullmäktiges riktlinjer kan leda till ökad risk för minskat förtroende för den kommunala verksamheten.

Enligt LOU kan brister i följsamhet även leda till skadestånd, ogiltigförklaring av avtal och/eller upphandlingsskadeavgift och utgöra otillåtna direktupphandlingar. I enlighet med riktlinjen för inköp och upphandling är stadens verksamheter skyldiga att använda sig av upphandlade ramavtal vid anskaffning av varor eller tjänster.

När direktupphandlingar genomförs ska konkurrens tillvaratas. Bland annat ska direktupphandlingar som överstiger ett visst belopp dokumenteras och skriftligt avtal/överenskommelse upprättas. Nämnder och styrelser ska löpande följa upp förvaltningens eller bolagets egna avtal för att säkerställa att villkor i avtalen följs under hela avtalsperioden.

Syftet med granskningen är att bedöma nämndens följsamhet mot lag och riktlinjer vid inköp och upphandling.

1.5 Räenskaper 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:

- stadens snöröjning
- skydd mot fordonsburna attacker
- invasiva växter.

2 Pågående granskning

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

- Göteborgs Stads arbete med att skapa trygga offentliga miljöer och bostadsområden.

I samband med att granskningen inleddes har nämnden informerats.

3 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.

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.

³ 12 kap 8 § kommunallagen.