

Granskningsplan för kretslopp och vattennämnden

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
- klimatanpassning
- avfallshantering och avyttring
- 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 Klimatanpassning

Klimatanpassning innebär att rusta samhället för de nya förutsättningar som klimatförändringarna medför så att människors livsmiljöer och hälsa fortsatt kan tryggas och ekonomiska värden skyddas. Analyser av Göteborgs Stads behov visar att klimatanpassningsarbetet behöver bedrivas på flera plan. Förvaltningar

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

och bolag behöver bedöma hur väl rustade de står inför ett förändrat klimat utifrån utmaningar för just deras uppdrag. Samtidigt krävs överväganden och samarbeten över organisationsgränser för att minska risken för suboptimering och kostnadsdrivande lösningar i anpassningsarbetet.

Av Göteborgs Stads plan för klimatanpassning 2024–2026 framgår att kretslopp och vattennämnden har ett ansvar för att analysera risker och sårbarhet för klimatiförändringars effekter i sitt fastighets- och markbestånd, i första hand med fokus på skyfall och värmebölja men även för övriga klimatrisker av relevans. Nämnden ska även identifiera anpassningsåtgärder i sitt bestånd utifrån fastighetsägarens ansvar och rådighet samt ta fram prioriterade anpassningsåtgärder.

Granskningen syftar till att bedöma om nämnden arbetar med klimatanpassning på ett ändamålsenligt sätt.

1.3 Avfallshantering och avyttring

I fullmäktiges budget 2025 anges att avfallsplanens mål ska nås. Ett av avfallsplanens målområde rör masshantering såsom muddermassor eller jord- och schaktmassor. Kretslopp och vattennämnden är ansvarig part för det målet tillsammans med övriga berörda nämnder och styrelser.

Utöver fullmäktiges avfallsplan finns också fullmäktiges föreskrift om avfallshantering vad gäller avfall som dels faller under kommunalt insamlingsansvar, dels avfall som faller utanför det kommunala insamlingsansvaret. Exempel på det senare är verksamhetsavfall såsom bygg- och rivningsavfall som produceras i yrkesmässig verksamhet vilket ska hanteras separat från avfall under kommunalt ansvar. Det är alltså avfallsinnehavaren som ansvarar för att anlita transportör med tillstånd för borttransport från fastigheten, enligt fullmäktige. I föreskriften framgår också fullmäktiges beslut om krav på utsortering, krav på förvaring/transportering och instruktion för hämtning/lämning när det gäller bygg- och rivningsavfall som produceras i yrkesmässig verksamhet.

Jämte fullmäktiges föreskrift om avfallshantering och avfallsplan, fattade fullmäktige våren 2024 beslut om en reviderad riktlinje för avyttring och bortskänkning av lös egendom samt bygg- och markmaterial. Enligt fullmäktige ska all avyttring och bortskänkning ske utifrån en professionell hantering och bedömning för att minimera oegentligheter och otillbörlig påverkan så som gynnande av enskild aktör.

En risk med bristande efterlevnad av fullmäktiges styrdokument på området kan vara att avfallet kan hanteras inom ramen för vad som kallas illegal avfallshantering vilket kan få stora konsekvenser för miljön och för människors hälsa. Enligt länsstyrelsen finns en tydlig koppling mellan illegal avfallshantering och organiserad brottslighet och även en koppling till ekonomisk brottslighet och arbetslivskriminalitet.²

² <https://www.lansstyrelsen.se/vastra-gotaland/om-oss/nyheter-och-press/nyheter---vastra-gotaland/2023-06-28-avfallsbrottslighet-okar-i-sverige-och-kampen-mot-brottet-ska-starkas.html>

Granskningen syftar till att bedöma om nämnden arbetar med avfall och avyttring på ett ändamålsenligt sätt.

1.4 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.

1.5 Uppföljning

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

- krisberedskap
- avgifter för vatten och avlopp i Göteborgs Stad
- intern kontroll i redovisningsrutiner.

2 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.³ Revisorerna biträds av yrkesrevisor vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretaget PwC.

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.

³ 12 kap 8 § kommunallagen.

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 ansvarsprovningen ligger en revisionsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.