



Stadsmiljönämnden 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 revisionsred 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
- styrning, uppföljning och kontroll av stadens snöröjning
- hantering av delegationsbeslut
- 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 revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

1.2. Styrning, uppföljning och kontroll av stadens snöröjning

Stadsmiljönämnden ansvarar sedan den 1 januari 2023 för stadens samlade snöröjning på allmänna platser såsom gator, torg, parker och grönområden. En bristande snöröjning riskerar att leda till trafikstörningar och att vissa tjänster helt eller delvis inte kan utföras, exempelvis hemtjänst och sophämtning. Det finns också risk för olyckor, både trafikolyckor och fallskador, med tillhörande belastning på sjukvården.

Snöröjningen i staden utförs huvudsakligen av externa entreprenörer, men som ansvarig för verksamheten måste nämnden ha tillgång till strategisk kompetens för planering, upphandling och uppföljning. Det är viktigt att nämnden, i egenskap av upphandlande myndighet, säkerställer att upphandlingskraven tydligt anger förväntningarna på leverantörerna, att leverantörernas seriositet kontrolleras och att avtalen och leverantörerna följs upp löpande under avtalsperioden.

Avtals- och leverantörsuppföljningen är viktig av flera skäl. Ett skäl är att upphandlade tjänster finansieras av offentliga medel som ska användas effektivt. Ett annat är att bristande uppföljning kan innebära konkurrensfördelar för leverantörer som inte lever upp till villkoren i avtalen. Inköp och upphandling är dessutom ett område som är känsligt för otillbörlig påverkan och oegentligheter.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av stadens snöröjning.

1.3. Hantering av delegationsbeslut

En kommunal nämnd kan enligt kommunallagen, under vissa förutsättningar, delegera sin beslutanderätt. Detta innebär att beslutanderätten flyttas från nämnden till den som fått delegation att besluta å nämndens vägnar. Vanliga delegater är presidiet, en ledamot eller ersättare eller en anställd i nämndens förvaltning. Syftet är som regel att avlasta nämnden från mer rutinartade ärenden och att effektivisera handläggningen och beslutsgången i verksamheten. Delegeringen innebär att nämnden minskar sitt direkta inflytande över besluten vilket innebär ett visst risktagande eftersom nämnden alltid är ansvarig för de beslut som delegerats. En välfungerande och korrekt hantering av delegationsbeslut är därför nödvändigt för att nämnden ska känna tillit till delegaten.

Delegationsbeslut ska anmälas till nämnden på det sätt som nämnden beslutat. Beslut som inte anmäls ska protokollföras särskilt, om beslutet får överklagas enligt kommunallagen. För att säkerställa insyn i nämndens beslutsfattande samt att besluten blir överklagningsbara och vinner laga kraft krävs en korrekt återrapportering och dokumentation av fattade delegationsbeslut.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämndens hantering av delegationsbeslut sker i enlighet med kommunallagen, nämndens delegationsbestämmelser samt med tillräcklig intern kontroll.

1.4. Räkenskaper och bokslut

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

2. Bemanning

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

Magnus Braxenholm

telefon: 031-368 07 37

e-post: magnus.braxenholm@stadsrevisionen.goteborg.se

Tim Sahlén

telefon: 031-368 07 15

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

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.

4. Faktaavstämning

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

²Kommunallagen 12 kap. 8 §

5. 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