



Västerås stads revisorer

REVISIONSPLAN 2021 Västerås stads revisor



Innehållsförteckning

1. Revisionens uppdrag	3
2. Revisionens resurser - organisation.....	4
2.1 Utbildning och kompetensutveckling.....	4
2.2 Kommunikation.....	4
3. Granskningar	5
3.1 Grundläggande granskning – löpande granskning.....	5
3.1.1 Nämndträffar - kontakter med kommunfullmäktige samt styrelse och nämnder.....	6
3.1.2 Information.....	7
3.1.3 Studiebesök	7
3.2 Redovisningsrevision	7
3.3 Granskning av delårsbokslut, per den 31 augusti 2021.....	7
3.4 Granskning av årsbokslut och koncernredovisning 2020	8
3.5 Fördjupade granskningar.....	8
3.7 Uppföljning av tidigare granskningar	11
4.0 Lekmannarevision	12
5.0 Kommunalförbund stiftelser och övriga uppdrag	12

Revisionsplanen är revisionens verksamhetsplan, en gemensam plan för den samlade revisionen och omfattar hela den årliga granskningen. Planen är framtagen utifrån omvärldsanalys, riskanalys samt diskussioner på planeringskonferensen den 15 december 2020. Revisionsplanen är ett levande dokument och uppdateras kontinuerligt.

1. Revisionens uppdrag

Revisionen är kommunfullmäktiges organ för granskning och kontroll av den kommunala verksamheten. Uppgiften är att granska verksamhet som bedrivs inom nämnders och styrelser verksamhetsområden.

Revisorerna har i uppdrag att årligen granska och pröva

- om verksamheten sköts/bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- om räkenskaperna är rättvisande
- om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig

Det yttersta syftet med granskningarna är att ge kommunfullmäktige underlag för den årliga ansvarsprövningen av nämnder, styrelser och förtroendevalda.

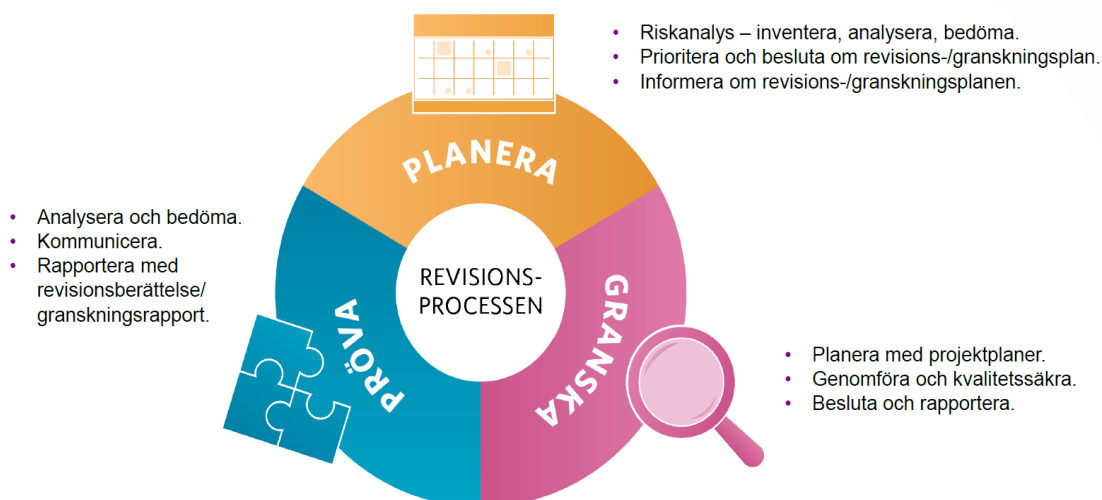
Revisionen har också uppgiften att på samma sätt granska verksamheten i stadens aktiebolag genom lekmannarevisorer, samt i kommunalförbund och stiftelser. Lekmannarevisorerna granskar verksamheten **inte** bolagens räkenskaper.

Revisionen ska vara framåtsyftande, leda till utveckling, förbättring och en effektivare verksamhet. Den ska även vara en tillgång i det demokratiska arbetet och ett stöd för arbetet i styrelser och nämnder.

Revisorerna redovisar utfallet sitt arbete i granskningsrapporter, revisionsrapporter, revisionsberättelser och i en sammanfattande redogörelse i slutet av varje verksamhetsår.

Uppdraget regleras i kommunallagen (12 kap) och SKL:s God revisionssed 2018.

Revisionsprocessen



Källa: SKL:s God revisionssed i kommunal verksamhet 2018

2. Revisionens resurser - organisation

Att vara revisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten. Revisionen utövar inte partipolitik i sin granskande roll. Revisionens arbetssätt är framåtriktande och stödjande.

Revisionen består av elva förtroendevalda revisorer. För mandatperioden 2019-2022 är det:

Asta Matikainen Lecklin (m) ordförande
Åke Johansson (c) 1:e vice ordförande
Elisabeth Löf (s) 2:e vice ordförande
Jörgen Eklund (s)
Hannah Widmark (s)
Ulf Nygren (m)

Fredrik Domert (l)
Kerstin Ånevall Lind (v)
Hans Stergel (kd)
Barbara Conte (mp)
Vakant (sd)

Revisorerna är indelade i fyra revisorsgrupper (övergripande, pedagogisk, social och teknisk) med ansvar att följa de olika nämndernas verksamhet inom respektive grupp.
Se avsnitt grundläggande granskning.

Ur gruppen förtroendevalda revisorer väljs lekmannarevisorer och revisorer till stadens aktiebolag, kommunalförbund och stiftelser, för att få en samordnad revision. *Se lekammarevisorer.*

Till sin hjälp finns 50 % revisionssamordnare anställd. EY (f.d. Ernst & Young) är upphandlat sakkunnigt biträde för Västerås stads revisorer och lekmannarevisorer, samt för aktiebolagsrevisionen.

Revisionens budget för år 2021 är 4,8 Mnkr.

Revisionen sammanträder som regel den fjärde tisdagen i månaden kl.13.30 -16.30, med vissa undantag. Sammanträdena äger oftast i Västerås stadhus, lokalen Kopplingen.

2.1 Utbildning och kompetensutveckling

Med den snabba utvecklingstakt som råder i kommunal verksamhet och inom revisionen behöver de förtroendevalda revisorerna löpande utveckla sin kompetens. Detta sker genom deltagande i nätverk, regionalt och nationellt, i seminarier och konferenser samt genom riktade utbildningsinsatser och studiebesök. Revisionen får löpande inbjudningar till diverse seminarier och konferenser. Prioritering av dessa sker vid revisionens möten.

Under år 2021 kommer revisionen bland annat delta i:

- **EY erfarenhetsutbyteskonferenser, december????**
- Primärkommunala revisionskonferensen (nätverk kommuner +70 000 invånare)

2.2 Kommunikation

Revisionen har en stående punkt på Kommunfullmäktige, *Revisionen informerar*.

Under denna punkt informerar revisionen bland annat om kommande granskningar utifrån antagna projektplaner och om resultaten från de fördjupade granskningar som görs under året, genom ”Senaste nytt”.

På Västerås stads hemsida har revisionen en egen sida där revisionsrapporter från granskningar, Senaste Nytt, årsberättelse och liknade läggs ut så det är lättillgängliga för alla.

3. Granskningar

Den grundläggande granskningen liksom granskning av delårsrapport och årsredovisning utgör basen i revisionens uppdrag. Fördjupningsgranskningarna är de granskningar som genomförs för att fördjupa frågeställningar i syfte att säkerställa uttalandet i ansvarsfrågan i revisionsberättelsen. De kommunala bolagen granskas på samma sätt som kommunens nämnder inom ramen för lekmanarevisorernas uppdrag.

3.1 Grundläggande granskning – löpande granskning

Den grundläggande granskningen ger revisorerna underlag för att bedöma nämndernas styrning, ledning, uppföljning och kontroll, säkerhet i räkenskaper, redovisningssystemen och rutiner samt måluppfyllelse och effektivitet i verksamheten, enligt God revisionsred.

Vid den grundläggande granskningen sker en löpande insamling av fakta och iakttagelser genom bland annat genomläsning av protokoll, beslutsunderlag, enskilda ärenden, rapporter, årsberättelser samt dialoger och möten med nyckelpersoner och/eller studiebesök i verksamheten.

Revisionsfrågor inom grundläggande granskning är;

Har nämnden;

- tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styr signaler till verksamheten
- gjort en egen riskanalys
- uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt beslut om åtgärder vid avvikelser
- ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering
- ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi
- tydliga beslutsunderlag och protokoll.

Revisorerna har gjort en arbetsfördelning mellan sig när det gäller att följa respektive nämnd, läsa protokoll och ha kontakter. Samtliga revisorer har dock formellt ansvaret för att granska all verksamhet årligen.

Bevakningsansvaret är fördelat enligt nedan.

Kommunövergripande nämnder	Revisorer
Miljö- och konsumentnämnden Överförmyndarnämnden Valnämnden	Asta Matikainen-Lecklin Barbara Conte
Nämnder med social inriktning	
Nämnden för personer med funktionsnedsättning Äldrenämnden Individ- och familjenämnden Skultuna kommunalnämnd, för de sociala delarna	Elisabeth Löf Hans Stergel Kerstin Ånevall Lind
Nämnder med pedagogisk inriktning	
Förskolenämnden Grundskolenämnden Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden Nämnden för idrott, fritid och förebyggande Kulturnämnden Skultuna Kommunalnämnd, för de pedagogiska delarna	Åke Johansson Jörgen Eklund Hannah Widmark
Nämnder med teknisk inriktning	
Byggnadsnämnden Fastighetsnämnden Tekniska nämnden	Ulf Nygren Vakant SD Fredrik Domert
Kommunstyrelsen Kommunfullmäktige	Asta Matikainen Lecklin Åke Johansson Elisabeth Löf

Som ett stöd för bevakningen har EY gjort en kartläggning per nämnd som innefattar, ett material (s.k. nämndbilder) som revisorerna använder när de följer nämndernas arbete.

Materialet innehåller:

- Nämndens/styrelsens väsentliga verksamhetsområden
- Väsentliga nationella mål/uppdrag i lagstiftning eller annat regelverk
- Mål, direktiv och uppdrag i årsplan 2021
- Nämndens mål och prioriterade frågor/uppdrag
- Intern styrning och kontroll
- Risker, utveckling och utmaningar
- Planerat förändrings- och utvecklingsarbete

3.1.1 Nämndträffar - kontakter med kommunfullmäktige samt styrelse och nämnder

Revisorerna träffar samtliga nämnders presidium och förvaltningsledningar som ett led i den grundläggande granskningen. 2021 sker det under vecka 41 i oktober. Revisionsfrågor tas upp med varje nämnd och skickas ut i förväg. EY deltar på och svarar för dokumentationen.

Träffarna ger tillsammans med andra granskningsaktiviteter underlag till ansvarsprövningen. De ger också underlag för att uppdatera väsentlighets- och riskanalysen samt beslut om eventuella ytterligare fördjupade granskningar.

Revisionens presidium och kommunfullmäktiges presidium träffas minst två gånger per år. Vid mötena informerar man om årets iakttagelser och ger tillfälle för att diskutera den kommunala verksamheten och revisionens roll. Kommunfullmäktiges presidium bjuds in till revisionens planeringsdag samt till de revisionsmöten då års- och delårsbokslut presenteras.

Revisionen bevakar kommunfullmäktiges sammanträden genom att fysisk närvara alternativt via webbsändning, som ett led i det proaktiva arbetet och den grundläggande granskningen. Närvaron sker genom att revisorerna deltar var sin gång, lista finns vem som deltar när.

3.1.2 Information

Ett sätt att följa verksamheten inom områden som bedöms väsentliga är att bjuda in ansvariga tjänstemän för cirka 30 minuters information på revisionsammans träden.

Under 2021 kommer följande punkter att behandlas: Beslutas efter hand .

Förslag

- Ny direktör för Individ- och familjeförvaltningen
- Ny direktör för Strategisk samhällsutveckling
- Ny Kommunstyrelseordförande

3.1.3 Studiebesök

Studiebesök kan genomföras av de revisorer som har ett bevakningsansvar för respektive verksamhet

3.2 Redovisningsrevision

Granskningen av intern kontroll i redovisningsrevisionen syftar till att kontrollera om rutiner och kontroller finns som säkerställer att den löpande redovisningen och årsredovisningen inte innehåller väsentliga fel.

I planeringsfasen sker en dokumenterad väsentlighets- och riskanalys avseende den ekonomiska redovisningen. Med hjälp av analysen inriktas revisionen mot de områden där risken för väsentliga fel är störst. Utvalda rutiner granskas genom intervjuer och stickprovskontroller.

Utöver denna granskning sker ett antal andra granskningsinsatser t.ex.;

- Kontroll av väsentliga förändringar i redovisningsprinciperna jämfört med tidigare år
- Översiktlig granskning av källskatt och socialaavgifter
- Analys av konton genom stickprov. Exempel på konton som granskas är:
 - konton med stora/oväntade budgetavvikelser eller där risken för fel kan vara stor
 - känsliga konton (t.ex. konsultkostnader, representation, resor)
 - andra väsentliga konton (t.ex. juridiska konsultationer).

Granskning av räkenskapsmaterialet säkerställer att det uppfyller de krav som ställs i lagstiftningen.

3.3 Granskning av delårsbokslut, per den 31 augusti 2021

Revisorerna ska årligen granska kommunens delårsrapport. Granskningen är översiktlig och inriktas på att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med kommunfullmäktiges mål för den ekonomiska förvaltningen. Granskningen innefattar även kontroller av att stadens delårsrapport överensstämmer med anvisningarna i lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från rådet för kommunal redovisning.

Granskningsresultaten vid delårsbokslutet utgör en viktig information inför granskningen av årsbokslutet. Resultat från granskningen sammanfattas i skriftlig presentation och ett underlag för bedömning av delårsrapporten till kommunfullmäktige.

3.4 Granskning av årsbokslut och koncernredovisning 2020

Granskning av årsredovisningen syftar till att pröva om årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ställning det vill säga att:

- Tillgångar och skulder existerar och avser staden.
- Tillgångar och skulder värderats och klassificerats rätt.
- Stadens samtliga tillgångar och skulder redovisats.
- Inkomster och utgifter i allt väsentligt periodiserats korrekt och avser verksamhetsåret.
- Att den sammanställda redovisningen ger en rättvisande bild av stadens hela verksamhet.
- Årsredovisningen är upprättad enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed enligt de regler och anvisningar som finns för kommuner samt lämnar tillräcklig information avseende kommunens dotterbolag.

Granskningen syftar även till att bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenliga med kommunfullmäktiges beslutade mål med avseende på god ekonomisk hushållning.

Granskningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse och nämndernas verksamhetsberättelser
- Resultaträkning och balansräkning
- Finansieringsanalys
- Investeringsredovisning
- Sammanställd redovisning
- Information om redovisningsprinciper och nothänvisningar

Utgångspunkter är den väsentlighets- och riskanalys som upprättas i vid granskning av internkontroll. Resultat från granskningen sammanfattas i skriftlig rapport och i det slutliga uttalandet i den årliga revisionsberättelsen.

3.5 Fördjupade granskningar

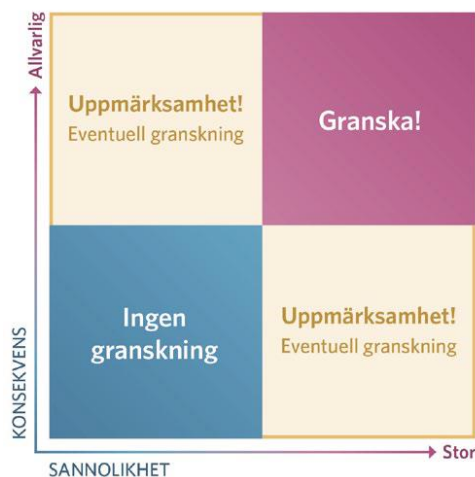
Fördjupad granskning är komplement till den grundläggande granskningen, för att säkerställa att revisorerna har tillräckligt underlag för sitt uttalande i revisionsberättelsen.

En fördjupad granskning kan också föregås av en förstudie av ett område för att skaffa ytterligare kunskap om verksamhetens resultat, risker och kontroll. Syftet med förstudien är att besvara frågan om en fördjupad granskning ska genomföras eller inte.

Beslut om granskningar tas fram efterhand utifrån riskanalyser. Under år 2021 kommer cirka tio fördjupade granskningar genomföras, förslag togs fram på planeringsmötet i december 2020.

Inför varje granskning tas en projektplan fram med revisionsfrågor, val av metod, berörda nämnder etc. Till varje granskning utses en kontaktrevisor från revisionskollegiet. EY utför granskningar på uppdrag av Västerås stads revisorer.

Granskningen presenteras i en revisionsrapport som överlämnas till kommunfullmäktige.



Källa: SKLs God revisionssed i kommunal verksamhet 2018

Beslutade fördjupade granskningar som avser revisionsåret 2021

Revisorerna har efter genomförd riskanalys beslutat att genomföra en granskning inom nedan områden. (uppdateras efterhand när de har beslutats)

Granskning Rapportnamn	2021:1 Granskning av SFI
Bakgrund	<p>Skollagens övergripande mål med Svenska för invandrare (SFI) är att vuxna invandrare ska stödjas och stimuleras i sitt lärande. Den som saknar grundläggande läs- och skrivfärdigheter ska få möjlighet att förvärva sådana förmågor.</p> <p>En grundläggande förutsättning för att invandrare ska komma in i det svenska samhället är kunskaper i svenska. Utbildning i svenska för invandrare (SFI) är en språkutbildning för vuxna, som ska ge grundläggande kunskaper i svenska språket. Skollagens övergripande mål med utbildningen är att individen utvecklar sin kommunikativa språkförmåga, både muntligt och skriftligt, och därigenom får språkliga redskap för ett aktivt deltagande i samhälle och arbetsliv. Den som saknar grundläggande läs- och skrivfärdigheter ska få möjlighet att förvärva sådana förmågor.</p> <p>Utbildningen ska rikta sig till personer som har olika erfarenheter, livssituation, kunskaper och studiemål. Undervisningen ska planeras och utformas tillsammans med eleven och anpassas till elevens intressen, erfarenheter, allsidiga kunskaper och långsiktiga mål.</p> <p>Utbildningen ska vidare, med utgångspunkt från individens behov, kunna kombineras med förvärvsarbete eller andra aktiviteter, till exempel arbetslivs- och samhällsorientering, validering, praktik eller annan utbildning.</p> <p>Undervisning i SFI sker i Västerås stad av upphandlade utförare, vilket ställer krav på en tydlig styrning och uppföljning avseende de avtal som utgör grund för uppdraget. Revisorerna har i sin risk- och väsentlighetsanalys för 2021 identifierat SFI-verksamheten som ett väsentligt område för granskning.</p>

Syfte	<p>Granskningens syfte är att bedöma om utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll med avseende på kvalitet i SFI-verksamheten.</p> <p>I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har nämnden tydliga mål och mått rörande kvalitet avseende SFI? • Finns en riskanalys dokumenterad och ett tydligt system för styrning, kontroll och uppföljning? • Är avtal och uppföljningskriterier för de upphandlade utförarna utformade på ett sätt som fungerar kvalitetsdrivande? • Sker en tillräcklig uppföljning av studieresultat, genomströmning, lärares kompetens och behörighet samt kvalitetsfrågor (såsom t.ex. undervisningstid, storlek på elevgrupper, individanpassning, fortbildning för lärare)? • Är avtal med utförare utformat på ett sådant sätt att relevanta åtgärder kan vidtas vid avvikelser från avtal eller gällande lag? Vilka åtgärder har vidtagits utifrån genomförda uppföljningars resultat?
Berörd nämnd	Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden
Kontaktrevisor	Barbara Conte
Tidsomfattning	Granskningen inleds i februari och redovisas i maj eller efter överenskommelse med revisorerna.

Granskning Rapportnamn	2021:2 Förstudie avseende organisatoriska förändringar inom stadsledningskontoret
Bakgrund	
Syfte	
Berörd nämnd	
Kontaktrevisor	Asta Matikainen Lecklin
Tidsomfattning	
Granskning Rapportnamn	2021:3 En samlad uppföljningsgranskning för liv och hälsa ung undersökningen kopplat till elevers studiero, psykiska välmående och situation på skolornas toaletter
Bakgrund	
Syfte	
Berörd nämnd	
Kontaktrevisor	
Tidsomfattning	
Granskning Rapportnamn	2021:4 Granskning av överförmyndarnämnden, förvaltare och gode män
Bakgrund	
Syfte	
Berörd nämnd	
Kontaktrevisor	
Tidsomfattning	
Granskning Rapportnamn	2021:5 Granskning av arbetsmarknadsåtgärder, bordlagd granskning 2019
Bakgrund	

Syfte	
Berörd nämnd	
Kontaktrevisor	
Tidsomfattning	
Granskning Rapportnamn	2021:6 Granskning av försäljningsprocessen av Kristiansborgsbadet
Bakgrund	
Syfte	
Berörd nämnd	
Kontaktrevisor	
Tidsomfattning	
Granskning Rapportnamn	2021:Granskning av folkomröstningen
Bakgrund	
Syfte	
Berörd nämnd	
Kontaktrevisor	
Tidsomfattning	
Granskning Rapportnamn	2021:8 Samgranskning med regionen och kommunen
Bakgrund	
Syfte	
Berörd nämnd	
Kontaktrevisor	
Tidsomfattning	
Granskning Rapportnamn	
Bakgrund	
Syfte	
Berörd nämnd	
Kontaktrevisor	
Tidsomfattning	

3.7 Uppföljning av tidigare granskningar

En väsentlig del i revisionens arbete är att följa upp tidigare granskningar för att se vilka resultat granskningarna givet. Syftet är att granska de åtgärder som vidtagits inom identifierade förbättringsområden samt vilka resultat som uppnåtts.

Under 2021 kommer samtliga granskningar som genomfördes år 2019 följas upp

Genomförda granskningar 2019
Granskning av stadens digitaliseringsarbete
Granskning av stadens arbete mot hedersrelaterat våld och förtryck
Granskning av stadens hantering av och nyttjande av statsbidrag
Granskning av detaljplaneprocessen
Granskning av arbetet med barn och elever i behov av särskilt stöd
Granskning av stadens strategiska arbete med fysisk säkerhet med utgångspunkt från skalskydd

Uppföljningsgranskningarna kommer att inledas under hösten och avrapporteras i november. Från och med år 2016 överlämnas ett arbetsmaterial, rapport med uppföljningsgranskningarna till kommunstyrelsen, för att användas som en del av uppsiktsplikten.

4.0 Lekmannarevision

Bland de valda revisorerna utser kommunfullmäktige lekmannarevisorer. Dessa har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller delvis ägs av kommunen. Granskningen sker utifrån ett övergripande styrperspektiv där ägardirektiv och kommunstyrelsens uppsikt är viktiga inslag.

Valda lekmannarevisioner för bolagen och revisorer för kommunalförbunden och stiftelserna följer löpande verksamheterna genom protokoll och årsberättelser samt träffar styrelsen, ledningen och auktoriserad revisor. De biträds av sakkunniga från EY.

Lekmannarevisorerna upprättar granskningsplaner-, redogörelser och rapporter per bolag. Träffar med företrädare för bolagen och den auktoriserade revisorn sker varje höst och vid slutrevisionsmöte när granskningsrapporten lämnas. En eller flera fördjupade granskningar kommer att genomföras för bolagen under året. En genensam bolagsdag för hel- och delägda bolags styrelser samt bolagsledning kommer att arrangeras varje eller vartannat år.

Samordnad revision mellan kommunen och dess företag är ett viktigt instrument för ägarens (kommunfullmäktiges) kontroll och uppföljning. Den samordnade revisionen ger förutsättningar för att bedöma hur kommunen arbetar med ägarstyrning och förvaltningskontroll.

Bolag	Lekmannarevisorer
Koncernstyrningsbolaget Stadshus AB	Asta Matikainen Lecklin och Åke Johansson
Bostads AB Mimer	Åke Johansson och Ulf Nygren
Mälarenergi AB + dotterbolag	Elisabeth Löf och Fredrik Domert
Nya Västerås Flygplats AB	Ulf Nygren och Hans Stergel
Strategiska Fastigheter AB + dotterbolag	Jörgen Eklund och Barbara Conte
Västerås Marknad och Näringsliv AB	Åke Johansson och Hannah Widmark
Västerås Parkerings AB + dotterbolag	Åke Johansson och Kerstin Ånevall Lind
Mälarhamnar AB (delägt)	Elisabeth Löf + 1 från Köping, ers Hans Stergel

5.0 Kommunalförbund stiftelser och övriga uppdrag

Bland de valda revisorerna utser kommunfullmäktige även revisorer till kommunalförbunden som staden ingår. Dessa har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller delvis ägs av kommunen.

Kommunalförbund	Revisor
Kommunalförbundet Vafab Miljö samt Vafab Miljö AB	Barbara Conte
Mälardalens Brand- och räddningsförbund	Åke Johansson
Västerås Samordningsförbundet	Hans Stergel
Teater Västmanland	Elisabeth Löf (+ revisor från regionen)
Västmannamusiken	Jörgen Eklund (+revisor från regionen)
VK Västmanlands kommuner	Asta Matikainen Lecklin och Elisabeth Löf
Stiftelser	Revisor
Tidö Slott Stiftelsen + Von Schinkelska stiftelsen	Asta Matikainen Lecklin
Övrigt	Revisor
Mälardalens luftvårdsförbund	Hans Stergel
Mälarens vattenvårdsförbund	Asta Matikainen Lecklin

INPUT TILL REVISIONEN

