

Revisionsplan 2022

Upplands Väsby kommun

Fastställd 2022-04-05

Innehållsförteckning

1. Inledning	3
2. Uppdrag och mål	3
2.1 Revisorernas uppdrag.....	3
2.2 Samordnad revision	3
2.3 Revisionens mål.....	4
2.4 Aktiviteter	4
3. Risk och väsentlighet	4
4. Revisionsinsatser och revisionsprojekt	5
4.1 Grundläggande granskning.....	5
4.2 Fördjupade granskningar 2022	10
4.2.1 Granskning av bygg- och miljönämndens tillsynsverksamhet.....	11
4.2.2 Granskning av styrning genom styrande dokument.....	11
4.2.3 Granskning av kommunstyrelsens budgetberedning.....	11
4.2.4 Granskning av förebyggande arbete mot otillåten påverkan.....	12
4.2.5 Granskning av intern kontroll kopplat till risken för fusk med assistansersättning.....	12
4.2.6 Granskning av IT-säkerhet i praktiken	13
4.2.7 Förstudie av hantering av skyddade personuppgifter.....	13
4.3 Uppföljning av tidigare granskningar	13
4.4 Redovisningsrevision	13
4.4.1 Löpande granskning av rutiner och kontroll i ekonomiadministrativa processer	14
4.4.2 Granskning av delårsrapporten	14
4.4.3 Granskning av kommunens bokslut, koncernbokslut och årsredovisning 14	14
4.5 Ansvarsprövningen.....	15
5. Revisorernas eget arbete och utveckling	16
5.1 Det egna arbetet	16
5.2 Kompetensutveckling och nätverk	17
6. Kommunikation	17
7. Kansliservice	17

1. Inledning

Kommunrevisorernas uppgifter följer av kommunallag, god revisionssed i kommunal verksamhet (såsom den definieras av SKR och Skyrev) och revisionsreglemente. Från och med 2018 har skriften "God revisionssed i kommunal sektor" uppdaterats. Revisionen syftar ytterst till att ge kommunfullmäktige underlag till ansvarsprövning av nämnder, styrelser och enskilda förtroendevalda.

I denna revisionsplan redovisas planerade revisionsinsatser och projekt för år 2022. Inriktningen baseras på revisorernas risk- och väsentlighetsanalys. Beslut om förändrad inriktning i granskningen kan bli aktuell utifrån händelser i kommunen som inte kan förutses samt förändringar i omvärlden.

Revisionen består av de förtroendevalda revisorerna: Anna-Lena Edwinston (ordf.), Jan Fäldt (vice ordf.), Sten Deutgen, Joe Frans och Ann Gotting Veide samt deras sakkunniga biträde EY (Ernst & Young AB). En plats är för närvarande vakant.

2. Uppdrag och mål

2.1 Revisorernas uppdrag

Revisorerna prövar om:

- ▶ verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- ▶ räkenskaperna är rättvisande,
- ▶ nämndernas interna kontroll är tillräcklig.

För att kunna ge underlag till kommunfullmäktiges ansvarsprövning granskar revisorerna årligen all verksamhet som bedrivs inom nämnders och styrelser verksamhetsområden. Med all verksamhet avses styrelser och nämnders olika verksamheter som utförs inom deras verksamhetsområden såväl i egen regi som av externa utförare. Det avser också styrelser och nämnders aktiviteter och verksamheter på ett övergripande plan samt ur ett kommun-koncernperspektiv.

Delårsrapport och årsredovisning, inklusive den sammanställda redovisningen, granskas årligen. Revisorerna ska även bedöma om resultaten i delårsrapporten och årsredovisningen är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om i budgeten och planen för ekonomin. Revisorerna ska skriftligen uttala sig om detta, dels i uttalande över delårsrapporten, dels i revisionsberättelsen.

Revisionen granskar också kommunens samlade verksamhet i förvaltning och bolag ur ett övergripande ägar- och styrperspektiv. Kommunstyrelsens uppsikt är av central betydelse i ägarstyrningen och förvaltningskontrollen och därmed också för revisorernas granskning.

Revisorernas bedömning lämnas i revisionsberättelsen och fortlöpande under året i revisionskrivelser.

2.2 Samordnad revision

Samordnad revision mellan kommunförvaltningen och dess bolag är ett viktigt instrument för ägarens, det vill säga kommunfullmäktiges, kontroll och uppföljning. Vid sidan av den revis-

ion som enligt Aktiebolagslagen görs av yrkesrevisorer i bolagen ska också de förtroendevalda revisorerna granska verksamheten. I den rollen är de förtroendevalda revisorerna lekmanrevisorer enligt aktiebolagslagens regelverk. Den samordnade revisionen ger förutsättningar att bedöma hur kommunen arbetar med ägarstyrning och förvaltningskontroll. Granskningen sker utifrån ett övergripande ägar-/ styresperspektiv där ägardirektiven utgör en väsentlig grund för granskningen. Även Brandkåren Attunda ingår i kommunkoncernen och granskas genom representant från kommunrevisionen.

Lekmanrevisorernas uppgift i de kommunala bolagen är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om den interna kontrollen är tillräcklig samt om anvisningar från bolagsstämman följs. Räkenskaper/finansiella rapporteringen granskas av bolagets auktoriserade revisor.

Granskningen ska ske enligt god sed och resulterar i en granskningsrapport med tillhörande granskningsredogörelse som presenteras för bolagsstämman via bolagets styrelse. Granskningsrapporterna ska även fogas till revisionsberättelsen för Upplands Väsby kommun.

2.3 Revisionens mål

Revisionens grundläggande målsättning är att verka för att fullmäktiges mål och uppdrag fullföljs. Insatserna ska präglas av en god dialog med kommunens politiska och administrativa ledning samt en stödjande och förebyggande revisionsprocess.

Målen i granskningen är att:

- ▶ Genomföra revisionsinsatser med en hög kvalitet som bidrar till förbättringar och en ökad effektivitet i Upplands Väsby kommuns verksamhet.
- ▶ Använda de tilldelade resurserna så effektivt som möjligt.
- ▶ Leva upp till god revisionsmedvetenhet i kommunal verksamhet och till kommunallagens intentioner.

2.4 Aktiviteter

Aktiviteter för att uppnå målen:

- ▶ Fokus på väsentlighet och risk som grund för prioritering av insatser.
- ▶ Regelmässig kommunikation och avrapportering till kommunfullmäktiges presidium.
- ▶ Genomföra möten med styrelse/nämnder och verksamhetsansvariga som ett led i en ökad dialog och med syfte att revisionen ska verka stödjande och förebyggande.
- ▶ Löpande följa kommunens utveckling genom att ta del av lägesrapporter och prognoser för verksamhet och ekonomi.

3. Risk och väsentlighet

Grunden för uppdraget och den planerade revisionsinriktningen är en väsentlighets- och riskbedömning som revisorerna genomfört inom ramen för 2022 års planeringsprocess. Denna tar sin utgångspunkt i dels förändringar i omvärlden, dels den aktuella situationen i Upplands Väsby kommun och de mål/uppdrag som givits av fullmäktige. Stor vikt har lagts vid iaktta-

gelsor från tidigare års revisionsgranskningar och nämndernas egna riskbedömningar/internkontrollplaner.

Väsentlighets- och riskanalysen görs i samverkan mellan revisionskonsult och förtroendevalda revisorer. De förtroendevalda revisorerna beslutar om vilka fördjupade granskningar som ska göras, samt inriktning och omfattning av dessa. I sin bedömning har revisorerna beaktat riskernas väsentlighet och revisionsrisken det vill säga risken för att revisorerna gör felaktiga uttalanden i revisionsberättelsen eller inte förmår lyfta fram väsentliga förhållanden som har betydelse för ansvarsprövningen.

För att minska revisionsrisken inriktas insatserna på att granska verksamhetens styrning och ledning. I detta innefattas bland annat ledningens förmåga att hantera risker och ökade åtaganden/behov i verksamheten samt ledningens styrning med syfte att uppnå en ekonomi i balans och god ekonomisk hushållning. Andra angelägna frågor är hur insyn och uppföljning av ekonomi, verksamhet och mål utvecklas samt former för dess återrapportering liksom utvecklingen av nämndernas interna kontrollarbete.

4. Revisionsinsatser och revisionsprojekt

Revisionen ska årligen granska all verksamhet. Den årliga granskningen sker genom grundläggande granskning, fördjupade granskningar och granskning av räkenskaperna.

4.1 Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen bygger på en kombination av olika metoder och tillvägagångssätt. Utgångspunkten är de mål och uppdrag som fullmäktige givit kommunstyrelse och nämnder. Granskningen ska ge svar på hur nämnder och styrelser mottar, genomför och återredovisar mål och uppdrag samt om de har en tillfredsställande intern kontroll.

Den grundläggande granskningen omfattar flera steg och genomförs löpande under revisionsåret med hjälp av:

1. *Väsentlighets- och riskanalys*
2. *Att löpande granska dokument, t ex:*
 - mål- och budgetdokument
 - ekonomi- och verksamhetsrapporter
 - delårsrapporter
 - bokslut
 - riktlinjer
 - beslutsunderlag
 - protokoll
 - beskrivning av internkontrollsystem
 - beskrivning av redovisningssystem
3. *Att kommunicera med den verksamhet som granskas i samband med:*
 - genomförda granskningsinsatser
4. *Att översiktligt granska verksamheten genom:*
 - särskilda överläggningar med nämnderna i samband med revisionens sammanträden
 - information från särskilt inbjudna till sammanträden
 - verksamhetsbesök

- andra former av överläggningar med representanter för nämnderna
- 5. *Att granska delårsrapport, intern kontroll kopplat till räkenskaperna samt årsredovisning*
Väsentlighets- och riskanalys för denna granskning, samt granskningsprogram upprättas av revisionskonsulten.
- 6. *Att sammanfatta resultatet av den grundläggande granskningen*
Resultatet av den grundläggande granskningen görs i en särskild revisionsrapport. Sammanfattningen mynnar ut i en bedömning av respektive nämnd med avseende på, om verksamheten sköts ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande, om den interna kontrollen är tillräcklig och om räkenskaperna är rättvisande.

Revisorerna har fördelat bevakningen av nämnder och styrelser mellan sig. I planeringsfasen har specifika frågeställningar kopplade till respektive nämnd identifierats som kommer att följas genom att ta del av **protokoll och handlingar samt vid möten med nämnder**.

Följande frågor kommer särskilt att bevakas:

Exempel på generella frågor:

- ▶ Hur ser nämndens/styrelsens prognos ut för måluppfyllelse 2022 för verksamhet respektive ekonomi samt vilka åtgärder planeras utifrån målavvikelse?
- ▶ Hur har KF:s övergripande mål brutits ned i relevanta mål för nämndens verksamheter, samt hur mäts måluppfyllelsen för dessa mål och återrapporteras till fullmäktige?
- ▶ Hur säkerställer styrelse/nämnd att verksamheternas mätning, bedömning och återrapportering av måluppfyllelse grundar sig på relevanta mått och tillförlitliga mätningar?
- ▶ Hur arbetar nämnd/styrelse med intern styrning och kontroll (inkl. riskbedömningar, åtgärdsplaner och uppföljning)? I frågan ingår även uppföljning av risk för oegentligheter såsom mutor, bestickning och bedrägeri. Har nämnden en aktuell riskanalys som grund för planeringen? Vilka åtgärder är planerade för att möta dessa risker?
- ▶ Pandemins påverkan på verksamheten. Vilka lärdomar har nämnden dragit och vilka förändringar inom verksamheten kommer att bli varaktiga?
- ▶ Finns det en aktuell delegationsordning som är känd och följer nämnden upp att delegationsordningen följs?
- ▶ Hur följs privata utförare/entreprenörer upp och vilka krav på åtgärder och kvalitet ställs?
- ▶ Vilka utvecklingsfrågor står högst på agendan?
- ▶ Har nämnden en tydlig strategi och aktiviteter kopplade till digitalisering av verksamheter? Finns kalkyler/budget kopplat till detta både i form av driftsbudget och investeringsbudget?
- ▶ Vilken är nämndens syn på verksamhetens kompetensförsörjning, kompetensbehov och säkerställande av kompetens?
- ▶ Hur följs avtalstroheten upp kopplat till leverantörsavtal? Hur säkerställs att upphandlingar sker i rätt tid och med hög kvalitet?

- ▶ Hur bidrar nämnden till en ökad koncernnytta och god samverkan mellan nämnderna?
- ▶ Hur arbetar nämnden med brottsförebyggande/trygghetsskapande åtgärder? Vilken samverkan sker i koncernen och med externa aktörer?

Kommunstyrelsen

- ▶ I KFs budget för 2022 framgår ett mycket stort antal uppdrag som benämns "prioriterad verksamhet inom nämndens ansvarsområde" (sid 28-29 i budgeten). Det är alltifrån specifika uppdrag såsom att införa hyrcykelsystem till att minska psykisk ohälsa bland unga och arbeta preventivt och främjande med folkhälsan i kommunen. Hur har kommunstyrelsen hanterat dessa uppdrag? Finns tydliga aktivitetsplaner, tidplaner och tydlighet vad gäller ansvar/roller för respektive uppdrag?
- ▶ Ny lag för visselblåsare ställer krav på kommunerna – hur säkerställs att lagens krav efterlevs i Upplands väsby kommun (ska vara åtgärdat till 17 juli 2022) och hur fungerar funktionen?
- ▶ Kommunen har en mycket stor mängd styrdokument i form av policys, reglementen, riktlinjer, etc. Hur säkerställer kommunstyrelsen att dokumenten är uppdaterade, kända och tillämpas?
- ▶ Åtgärder för att förbättra informationssäkerhet, IT-säkerhet och kontrollen kring hantering av personuppgifter
- ▶ Kompetensförsörjning – behov av åtgärder enligt fördjupad granskning 2021
- ▶ Process för lokalförsörjning, inklusive byggnation av förskolor, skolor och boenden
- ▶ Kris- och katastrofberedskap (effekter av pandemin?)
- ▶ Kommunstyrelsens styrning av digitalisering.
- ▶ Trygghetsarbetet- säkerställa långsiktigt och strategiskt arbete.
- ▶ Systematiska brandskyddsarbetet
- ▶ Systematiskt arbetsmiljöarbete
- ▶ Hur utför kommunstyrelsen sin uppsikt över nämnder och bolag och är uppsikten tillräcklig?
- ▶ Investeringsprocessen
- ▶ Åtgärder i syfte att förstärka den interna kontrollen kopplat till upphandling/inköp
- ▶ Stadsbyggnadsprojekt (t ex Väsby Entré och Fyrklövern)
- ▶ Utskottens arbete i förhållande till kommunstyrelsen (allmänna utskottet, miljö- och planutskottet, utskott för integration och arbetsmarknad, välfärdsutskott samt teknik- och fastighetsutskottet)
- ▶ Ekonomistyrning i nämnder med underskott
- ▶ Genomförande av KFs beslut/uppdrag

Teknik- och fastighetsutskottet

- ▶ Styrning och uppföljning av underhåll av fastigheter, VA, gator och vägar. Är förnyelsetakten ändamålsenlig? Balans mellan nyinvesteringar, planerat underhåll och reparationer?
- ▶ Byggsprojekt

- ▶ Säkerställs att tillräckliga resurser läggs på underhållet?
- ▶ VA-verksamheten - rutiner och intern kontroll avseende redovisning av intäkter och kostnader.
- ▶ Kompetensförsörjning
- ▶ Styrning, uppföljning och kontroll vad gäller fettavskiljare
- ▶ Finns ändamålsenliga system för kalkylering och investeringar och hur fungerar det? Hur fastställs kalkylränta, avskrivningstider? Hur sker återrapportering och uppföljning?

Socialnämnden

- ▶ Ekonomistyrningen
- ▶ Riskanalyser vid åtgärder för budget i balans
- ▶ Barn- och ungdomsperspektivet. Samverkan med utbildningsnämnden kring barn i behov av stöd. Insatser för unga som varken arbetar eller studerar.
- ▶ Kompetensförsörjning och nöjda medarbetare
- ▶ Förebyggande arbete
- ▶ Risken att utsättas för organiserad brottslighet/bidragsfusk

Omsorgsnämnden

- ▶ Ekonomistyrningen
- ▶ Uppföljning av kvaliteten i hemtjänstverksamheten
- ▶ Uppföljning av auktorisationsavtal äldreomsorgen
- ▶ Kvalitetsstyrning inom äldreomsorgen och övrig omsorg
- ▶ Kontroll av utförd tid i hemtjänsten
- ▶ HVB-hem – uppföljning av kvaliteten på verksamheten
- ▶ Styrning av LSS-verksamheterna
- ▶ Arbetet för att stärka måluppfyllelsen, vilka analyser görs vid försämrade eller avvikande resultat?
- ▶ Samarbetet med Region Stockholm

Utbildningsnämnden

- ▶ Ekonomistyrning kopplat till egen regiverksamheten
- ▶ Gymnasieskolans attraktivitet och åtgärder kopplat till detta.
- ▶ Ekonomin för skolskjuts och särskola
- ▶ SFI-undervisning, kvalitetsstyrning/uppföljning med nya utförare, samt statistik på antal som går ut med godkänt resultat
- ▶ Elevernas skolresultat framförallt i de kommunala skolorna
- ▶ Byggnation av förskolor och skolor

- ▶ Lärarlegitimation
- ▶ Hemmasittare
- ▶ Nyanlända
- ▶ Försämrade resultat inom gymnasieskolan (avseende bl.a. trygghet och skolresultat), genomförs analyser kring varför vidtagna åtgärder inte får avsedd effekt?
- ▶ Risk då många tunga ärenden behandlas vid framförallt två sammanträden under året?
- ▶ Volymökningar inom vuxenutbildningen och gymnasiet, svårigheter att göra volymprognoser och känslighetsanalyser.
- ▶ Ny skola planeras på Smedgårdstomten, håller budget?
- ▶ Hur har pandemin påverkat utbildningen och skolresultaten – har/får alla elever den utbildning som de har rätt till?
- ▶ Neddragningar inom elevhälsan

Bygg- och miljönämnden

- ▶ Styrning och uppföljning av tillsyn inom nämndens områden
- ▶ Stadsplaneringsarbete
- ▶ Avtal styrning och uppföljning kring avtalshantering
- ▶ Kontroll av fettavskiljare
- ▶ Hur följer nämnden upp hanteringen av byggavfall?
- ▶ Bygglov. Hur har volymerna utvecklats, handläggningstider, självfinansieringsgrad.
- ▶ Klagomålshantering
- ▶ Arbetsmiljö med betoning på handläggarnas arbetsbelastning
- ▶ Arbetet med att spåra och stoppa läckage av PCB till Väsbyån / Oxundasjön.
- ▶ Rekrytering/bemannning
- ▶ Externa jämförelser av nyckeltal
- ▶ Budgetering av exploateringsprojekten
- ▶ Väsby entré

Gemensamma överförmyndarnämnden

- ▶ Styrning, intern kontroll av verksamheten
- ▶ Rekrytering av gode män och förvaltare
- ▶ Utbildning av gode män
- ▶ Utfall av Länsstyrelsens kontroller
- ▶ Finns ändamålsenliga administrativa stöd / IT-system
- ▶ Hur hanterar nämnden fall där ingen god man eller förvaltare har kunnat tillsättas

Kultur- och fritid

- ▶ Utredningsuppdrag kring kommunens offentliga konst
- ▶ Föreningsbidrag
- ▶ Lokaler (ishall, simhall, bl a) ansvar/roller teknik/fastighet? Tillgång och efterfrågan?
- ▶ Trygghetsarbetet
- ▶ Biblioteksverksamheten
- ▶ VEGA
- ▶ Styrning och uppföljning av kulturskolan. Motsvarar utbudet efterfrågan.

Familjerättsnämnden

- ▶ Jämförelser vad gäller mål och måluppfyllelse med jämförbara kommuner

Valnämnden

- ▶ Övergripande reflektioner kring genomförandet av valet
- ▶ Rekrytering av röstmottagare och andra funktionärer
- ▶ Organisation och kvalitetssäkring av funktionärsutbildningar
- ▶ Klagomål och synpunkter som framkommit
- ▶ Riskanalys och hantering av risken för t.ex. hot, mutor, sabotage
- ▶ Balans i öppettider och tillgänglighet, förtidsröstningslokaler och vallokaler

Kommunstyrelsen, utbildningsnämnden, omsorgsnämnden, socialnämnden och valnämnden är nämnder som revisorerna avser att genomföra möten med under 2022.

Revisionen granskar även genom att **bjuda in** ansvariga tjänstemän till revisionsmöte. Vilka som kan komma att bjuda in beslutas under året. T ex planeras hållbarhetsansvarig, säkerhetsansvarig och IT-ansvarig att bjudas in.

Beroende på situationen med covid-19-pandemin genomförs även **Studiebesök**.

4.2 Fördjupade granskningar 2022

Fördjupade granskningar genomförs årligen med utgångspunkt från revisorernas risk- och väsentlighetsbedömning. Här följer de fördjupade granskningar som revisorerna prioriterat 2022. Ytterligare granskningar kan tillkomma under året.

4.2.1 Granskning av bygg- och miljönämndens tillsynsverksamhet

Bakgrund	Bygg- och miljönämnden ansvarar för tillsyn av bland annat matbutiker, restauranger och skolkök. I Livsmedelskontrollen är väsentlig för att säkerställa att konsumenter får säkra livsmedel, att de inte blir lurade om vad maten innehåller och att informationen om maten är enkel att förstå. Livsmedelsverket har i ett antal rapporter konstaterat brister i kommunernas genomförande av livsmedelskontrollen.
Syfte och inriktning	Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för att bedöma om bygg- och miljönämnden har en ändamålsenlig styrning, kontroll och uppföljning av livsmedelskontrollen och tillsynen enligt miljölagstiftningen.
Ansvarig nämnd	Bygg- och miljönämnden
Ungefärlig tidplan	Februari-April

4.2.2 Granskning av styrning genom styrande dokument

Bakgrund	Vid sidan av de lagar och regler som gäller för det kommunala uppdraget och som reglerar den kommunala kompetensen fastställer kommunen ett antal strategiska styrdokument som på olika nivåer styr och påverkar den egna verksamheten. I Upplands Väsby's författningssamling förekommer reglementen, arbetsordningar, bestämmelser, föreskrifter, policydokument, riktlinjer, strategier, instruktioner, principer, politiska program, regler, tillämpningsföreskrifter, strategiska planer och flera övriga typer av dokument.
Syfte och inriktning	Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna har etablerat en ändamålsenlig styrning med styrande dokument.
Ansvarig nämnd	Kommunstyrelsen
Ungefärlig tidplan	Februari-Maj

4.2.3 Granskning av kommunstyrelsens budgetberedning

Bakgrund	En välgrundad och relevant budget är en kritisk förutsättning för kommunens budgetstyrning. Genom budgetstyrningen kan kommunfullmäktige ha kontroll över utgifter och kostnadsutveckling för att säkerställa att kommunen lever upp till lagstadgade krav på en uthållig finansiell stabilitet. En viktig aspekt i beredningen av budgeten är att säkerställa att de olika delarna av kommunen tilldelas tillräckliga resurser för att på ett godtagbart sätt kunna fullgöra de uppdrag som anförtrotts dem. Enligt kommunallagen (2017:725) ska budgeten upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Revisionen har noterat att det finns nämnder som har återkommande problem med underskott.
----------	--

Syfte och inriktning	Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig beredning av kommunens budget.
Ansvarig nämnd	Kommunstyrelsen
Ungefärlig tidplan	Juni-oktober

4.2.4 Granskning av förebyggande arbete mot otillåten påverkan

Bakgrund	Tjänstemän, politiker och uppdragstagare i kommunen utsätts för otillåten påverkan av andra. Det kan till exempel handla om hot, trakasserier, mutor, övertalning eller andra former av kontakter som syftar till att påverka beslutsfattande. Det är viktigt att kommunen har ett ändamålsenligt förebyggande arbete och en tillräcklig stödorganisation för att motverka dålig arbetsmiljö, förtroendeskador och bristande rättssäkerhet.
Syfte och inriktning	Syftet är att granska om kommunstyrelsen och nämnderna X och Y har säkerställt ett ändamålsenligt förebyggande arbete mot otillåten påverkan.
Ansvarig nämnd	Kommunstyrelsen samt nämnderna X och Y
Ungefärlig tidplan	Hösten 2022

4.2.5 Granskning av intern kontroll kopplat till risken för fusk med assistansersättning

Bakgrund	Under det senaste året har media uppmärksammat flera domar och förundersökningar avseende organiserat fusk med assistansersättningar. En gemensam nämnare i dessa domar är att det ofta är brott som pågått under en längre tid, beloppen är stora och inte sällan rör det sig om s.k. anhörigvårdare. Möjligheten till god intern kontroll inom området kompliceras av att ansvaret är delat mellan kommunen och Försäkringskassan. Granskningen avser hur kommunen arbetar förebyggande utifrån ett assistansfuskperspektiv, både på en övergripande nivå och specifikt kopplat till vissa risker.
Syfte och inriktning	Granskningens syfte är att bedöma om berörda nämnder har säkerställt en god intern kontroll för att motverka, upptäcka och förhindra välfärdsbrott i verksamheten.
Ansvarig nämnd	Omsorgsnämnden
Ungefärlig tidplan	Augusti-November 2022

4.2.6 Granskning av IT-säkerhet i praktiken

Bakgrund	Upplands Väsby kommun behandlar stora mängder digital information. Detta skapar många nya möjligheter i form av effektivare förvaltning, uppföljning och utökad service till medborgare, samtidigt som risker uppstår när informationen inte hanteras ändamålsenligt. I tidigare granskningar har kommunens revisorer identifierat risker relaterat till kommunens övergripande arbete med IT- och informationssäkerhet. Revisorerna har därför valt att genomföra en granskning för att testa hur väl kommunens arbete med IT- och informationssäkerhet har kommunicerats till medarbetarna i praktiken.
Syfte och inriktning	Granskningens syfte är att bedöma om det finns brister i det praktiska arbetet med IT- och informationssäkerhet genom att testa utbildning och medvetenhet hos medarbetare inom kommunen. Vidare är syftet också att bedöma i vilken utsträckning en angripare riskerar att komma åt kommunens IT-miljöer genom angrepp.
Ansvarig nämnd	Samtliga
Ungefärlig tidplan	Våren 2022

4.2.7 Förstudie av hantering av skyddade personuppgifter

Bakgrund	Personer med skyddade personuppgifter kan drabbas av allvarliga problem om kommunens verksamheter av misstag lämnar ut uppgifterna. Kommunen bör därför ha en eller flera rutiner med tillhörande riktlinje för att hantera skyddade personuppgifter. Det är av väsentlighet att rutinen är väl känd bland samtliga medarbetare då i princip samtliga kan komma i kontakt med en person som har skyddade personuppgifter.
Syfte och inriktning	Förstudien syftar till att kartlägga hur kommunens nämnder säkerställer att uppgifter som rör personer med skyddade personuppgifter inte röjs till obehöriga. Tonvikt ligger vid kommunstyrelsen, socialnämnden och utbildningsnämnden.
Ansvarig nämnd	-
Ungefärlig tidplan	April-September 2022

4.3 Uppföljning av tidigare granskningar

Följande granskningar från 2020 kommer följas upp 2022 och resultatet kommer att redovisas i en skriftlig rapport:

- Investeringsprocessen (2020)
- Utbildningsnämndens budgetprocess (2020)
- Kvalitetsarbetet i gymnasieskolan (2020)
- Granskning av externa utförare inom omsorgsnämnden (2020)

4.4 Redovisningsrevision

Kommunal bokförings- och redovisningslag ställer krav på bl.a.:

- Hur balansposter och resultatposter ska värderas och presenteras
- Utformningen av finansiella rapporter såsom årsredovisning och delårsrapporter
- Krav på uppföljning av god ekonomisk hushållning för samtliga koncernenheter i kommunkoncernen
- Tidpunkt för när delårsrapporten senast måste behandlas av kommunstyrelsen och överlämnas till revisorerna för granskning

Revisionen granskar att kommunen har en process för att säkerställa att lagens krav efterlevs.

4.4.1 Löpande granskning av rutiner och kontroll i ekonomiadministrativa processer

Revisorernas kunskap och kontinuerliga uppdatering av hur den interna kontrollen fungerar i en organisation och nivån på densamma är en av hörnstenarna vid genomförande av revisionsuppdrag. Granskningen syftar till att bedöma om organisationen är ändamålsenlig och fungerar tillfredsställande.

Revisionens mål är att verka för korrekt redovisning, god ordning, tillfredsställande säkerhet och hög effektivitet i kommunens verksamhet.

Varje nämnd/styrelse är enligt kommunallagen skyldig att tillse att en tillräcklig styrning och kontroll finns och att verksamheten systematiskt följs upp och utvärderas. Nämnderna har således ansvar för att finna former för en god kontroll och säkra ändamålsenliga rutiner för både huvud- och stödprocesser inom kommunens verksamhet. För varje ansvarsområde alternativt process/ rutin bör det finnas klarlagt vilka krav och uppföljning som gäller för intern kontroll samt vilka kontrollmål som finns inbyggt i rutinerna.

Inom ramen för granskningen av korrekt redovisning ingår att granska och utvärdera kommunens rutiner och interna kontroll kopplat till redovisningsprocesser.

Granskningen omfattar genomgång och bedömning av kommunens väsentliga redovisningsprocesser. Exempelvis gäller detta hantering av löner, leverantörsfakturer, kundfakturer, materiella anläggningstillgångar, momsredovisning, bokslutsprocess, attester, redovisning av sociala avgifter, källskatt etc. I granskningen ingår också test av att rutinerna och den interna kontrollen fungerar. Ett antal nämnder väljs ut för genomgång och bedömning av internkontrollplaner utifrån ett redovisningsperspektiv.

4.4.2 Granskning av delårsrapporten

Granskningen innebär en översiktlig granskning av delårsbokslutet. Syftet är att fastställa att delårsbokslutet håller en tillfredsställande kvalitet och att det är upprättat i enlighet med god redovisningssed. Granskningen innefattar också en bedömning av mål och måluppfyllelse i enlighet med kraven i kommunallagen. Syftet är också att på ett tidigt stadium identifiera eventuella väsentliga revisionsnoteringar inför årsbokslutet.

Revisorerna ska lämna ett uttalande till fullmäktige som underlag för fullmäktiges behandling av delårsbokslutet.

4.4.3 Granskning av kommunens bokslut, koncernbokslut och årsredovisning

Granskning genomförs av dels årsredovisningen med förvaltningsberättelse, verksamhetsredovisning, balans- och resultaträkningar, finansieringsanalys, dels koncernredovisning med däri ingående verksamhetsredovisning, balans- och resultaträkningar, finansieringsanalys

samt noter. Ställning tas till relevansen i boksluten. I granskningen av årsbokslutet vägs de överväganden och bedömningar in som gjorts vid den löpande granskningen och granskningen av delårsrapporten. Kommunens metoder för framtagande av årsbokslut bedöms liksom hur anvisningar har tillämpats.

4.5 Ansvarsprövningen

Granskningen ska vara tillräcklig som underlag för revisorernas ansvarsprövning. Vid ansvarsprövningen ska revisorerna enligt god revisions sed beakta:

- Bristande måluppfyllelse - verksamhet
- Bristande måluppfyllelse – ekonomi
- Ohörsamhet/obstruktion
- Icke lagenlig verksamhet, brottslig gärning
- Bristande styrning och intern kontroll av verksamhet
- Bristande styrning och intern kontroll av ekonomi
- Otillräcklig beredning av ärenden
- Obehörigt beslutsfattande
- Ej rättvisande redovisning

5. Revisorernas eget arbete och utveckling

5.1 Det egna arbetet

För att leva upp till den goda sedens riktlinjer om årlig granskning av all verksamhet förutsätts att de förtroendevalda revisorerna utför granskningsarbete, vid sidan om det granskningsarbete som utförs av det sakkunniga biträdet. Revisorerna har sinsemellan fördelat ansvaret för bevakning av nämnderna.

I den löpande bevakningen ingår att:

- ▶ följa och informera sig om kommunens verksamheter, i synnerhet verksamheten inom bevakningsområdet samt att grundläggande rapportera om väsentliga iakttagelser från nämnder/protokollsläsning, m m. Bevakning sker genom noteringar i särskilt upprättade checklistor per nämnd.
- ▶ föreslå revisorsgruppen fördjupade granskningar
- ▶ föreslå revisorsgruppen vad som kan lyftas fram som angelägna kommentarer i delårsrapport och bokslutsgranskning,
- ▶ föreslå revisorsgruppen vilka nämnd- och verksamhetsträffar som bör genomföras.

För att effektivisera arbetet har revisorerna delat upp arbetet och tagit på sig ett särskilt bevakningsansvar för vissa styrelser/nämnder enligt följande:

- ▶ Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen: samtliga revisorer med särskilt ansvar för Anna-Lena Edwinston.
- ▶ Teknik- och fastighetsutskottet: samtliga med särskilt ansvar Jan Fäldt och Sten Deutgen
- ▶ Allmänna utskottet, utskottet för integration och arbetsmarknad och miljö- och planutskottet: samtliga med särskilt ansvar Anna-Lena Edwinston
- ▶ Kommunstyrelsen näringslivs- och kompetensutskott (NKU): samtliga med särskilt ansvar Anna-Lena Edwinston
- ▶ Bygg- och miljönämnden: Sten Deutgen och Jan Fäldt
- ▶ Utbildningsnämnden: Joe Frans och Jan Fäldt
- ▶ Socialnämnden: Ann Gotting Veide och Malin Lybecker
- ▶ Omsorgsnämnden: Ann Gotting Veide och Malin Lybecker
- ▶ Kultur- och fritidsnämnden: Anna-Lena Edwinston och Joe Frans
- ▶ Familjerättsnämnden: Ann Gotting Veide
- ▶ Överförmyndarnämnden: Ann Gotting Veide

Lekmannarevisorer i AB Väsbyhem är Anna-Lena Edwinston och Jan Fäldt. Sten Deutgen är suppleant. I övriga bolag är Anna-Lena Edwinston lekmannarevisor.

I Attunda är Joe Frans vald revisor med Ann Gotting Veide som ersättare.

5.2 Kompetensutveckling och nätverk

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 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.

Det sakkunniga biträdet orienterar revisionen löpande om nyheter och förändringar som, utifrån ett revisionsperspektiv, kan vara aktuella för Upplands Väsby kommun.

6. Kommunikation

Granskningen sker så långt möjligt i samarbete med dem som granskningen berör innan den formella kommunikationen och rapporteringen sker till ansvarig styrelse eller nämnd. Berörd nämnd/förvaltning ges dels tillfälle till s.k. faktagranskning innan rapport slutligt fastställs, dels att rapporten därefter överlämnas till styrelsen/nämnden.

Revisionens iakttagelser kommuniceras via revisionsberättelse, verksamhetsberättelse och revisionsrapporter till berörda nämnder/verksamheter. Revisionen förmedlar även iakttagelser muntligen.

Rapporterna hålls korta med fokus på väsentliga iakttagelser och förslag till förbättringsområden.

För att få information om verksamheten tas initiativ till gemensamma möten mellan revisorerna och kommunstyrelsen/presidiet samt med nämnd/förvaltning.

Kommunikation med kommunfullmäktige sker minst två gånger per år, där bland annat revisionens inriktning och revisionsprojekt stäms av samt att revisionsberättelsen överlämnas. Revisionens rapporter översänds löpande till fullmäktiges presidium samt presenteras i kommunfullmäktige.

7. Kansliservice

I den administrativa servicen ingår medverkan i sammanträden, för- och efterarbete, arkivering med gallringsplan och övriga administrativa göromål samt möten med fullmäktiges presidium och styrelse/nämnder samt viss rådgivning.