



# Västerås stads revisorer

## REVISIONSPLAN 2024 Västerås stads revisorer



Foto: Västerås Stad



Foto: Västerås Stad

## Innehållsförteckning

1. Revisionens uppdrag .....	3
2. Revisionens resurser och organisation .....	5
2.1 Utbildning och kompetensutveckling .....	6
2.2 Kommunikation .....	6
3. Granskningar .....	7
3.1 Grundläggande granskning – löpande granskning .....	7
3.1.1 Nämndträffar - kontakter med kommunfullmäktige samt styrelse och nämnder.....	9
3.1.2 Information .....	9
3.1.3 Studiebesök .....	9
3.2 Redovisningsrevision .....	9
3.3 Granskning av delårsbokslut, per den 31 augusti 2024.....	10
3.4 Granskning av årsbokslut och sammanställd redovisning 2024 .....	10
3.5 Fördjupade granskningar .....	10
3.7 Uppföljning av tidigare granskningar .....	17
4. Lekmannarevision .....	18
5. Kommunalförbund stiftelser och övriga uppdrag .....	19

*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 planeringsdag den 12 december 2023  
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 revisionsred 2022.

## Revisionsprocessen



Källa: Sveriges Kommuner och Regioner 2022

Bilden visar revisionsprocessens tre delar: planera, granska och pröva.

*SKRs God revisionssed i kommunal verksamhet 2022*

## 2. Revisionens resurser och 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 arbetsätt är framåtriktande och stödjande.

Revisionen består av elva förtroendevalda revisorer. För mandatperioden 2023–2026 är det:

Asta Matikainen Lecklin (M) ordförande

Åke Johansson (C) 1:e vice ordförande

Hans Stergel (KD) 2:e vice ordförande

Elisabeth Löf (S)

Jörgen Eklund (S)

Ulla Persson (S)

Kerstin Ånevall Lind (V)

Barbara Conte (MP)

Jojje Engström (SD)

Henrik Östman (L)

Håkan Ampellindh (M)



Revisorerna är indelade i tre revisorsgrupper (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, ekonomisk förening, finansiellt samordningsförbund, ideella föreningar och stiftelser, för att få en samordnad revision. *Se avsnitt lekmannarevisorer.*

Till revisorernas hjälp finns 50 % revisionssamordnare anställd. PwC är upphandlat sakkunnigt biträde för Västerås stads revisorer och lekmannarevisorer, samt för aktiebolagsrevisionen.

Revisionens budget för år 2024 är 5,0 Mnkr.

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

## 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.

## 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. Fördjupade granskningar 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 till tre egna mål så att de fungerar som styrsignaler 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, vilket innebär att de har ett gemensamt ansvar i att följa respektive nämnd. Samtliga revisorer har dock formellt ansvaret för att granska all verksamhet årligen.

Bevakningsansvaret är fördelat enligt nedan.

<b>Kommunövergripande nämnder</b>	<b>Revisorer</b>
Kommunstyrelsen Kommunfullmäktige	Asta Matikainen Lecklin Åke Johansson Hans Stergel
<b>Nämnder med social inriktning</b>	
Nämnden för personer med funktionsnedsättning	Elisabeth Löf
Äldrenämnden	Hans Stergel
Individ- och familjenämnden Arbetsmarknadsnämnden	Kerstin Ånevall Lind Håkan Ampellindh
Skultuna kommundelsnämnd, för de sociala delarna Överförmyndarnämnden Valnämnden	
<b>Nämnder med pedagogisk inriktning</b>	
Förskolenämnden Grundskolenämnden Utbildningsnämnden Nämnden för idrott, fritid och förebyggande Kulturnämnden	Åke Johansson Jörgen Eklund Jojje Engström
Skultuna Kommundelsnämnd, för de pedagogiska delarna	
<b>Nämnder med teknisk inriktning</b>	
Byggnadsnämnden Fastighetsnämnden Tekniska nämnden Miljö- och konsumentnämnden	Ulla Persson Henrik Östman Barbara Conte

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

Materialet innehåller bland annat:

- Nämndens/styrelsens väsentliga verksamhetsområden
- Väsentliga nationella mål/uppdrag i lagstiftning eller annat regelverk
- Mål, direktiv och uppdrag i årsplan 2024
- 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

Beslutats - vecka för nämndträffar v.40 (oktober 2024).

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.

Revisionens presidium träffar även kommunstyrelsens presidium en gång under året.

Revisionen bevakar kommunfullmäktiges sammanträden genom att fysisk närvara, 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 2024 kommer gäster beslutas efterhand.

Förslag:

- Ny ekonomidirektör för Stadsledningskontoret
- Ny direktör Individ- och familjförvaltningen
- Ny HR direktör, Lina Öberg
- Ny Kommunikationsdirektör
- Arbetsmarknadsnämnd
- Byggnadsnämndens processer

### 3.1.3 Studiebesök

Studiebesök kan genomföras av de revisorer som har ett bevakningsansvar för respektive verksamhet eller av hela revisionsgruppen.

Mälarenergi AB (Elisabeth Löf, Asta Matikainen Lecklin).

## 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.

Redovisningsrevisionen sker från och med räkenskapsår 2024 enligt standard för kommunal räkenskapsrevision.

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 sociala avgifter
- 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 2024**

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. En ny standard för kommunal räkenskapsrevision kommer att gälla från granskning av delårsbokslut per den 31:a augusti 2024.

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 sammanställd redovisning 2024**

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.

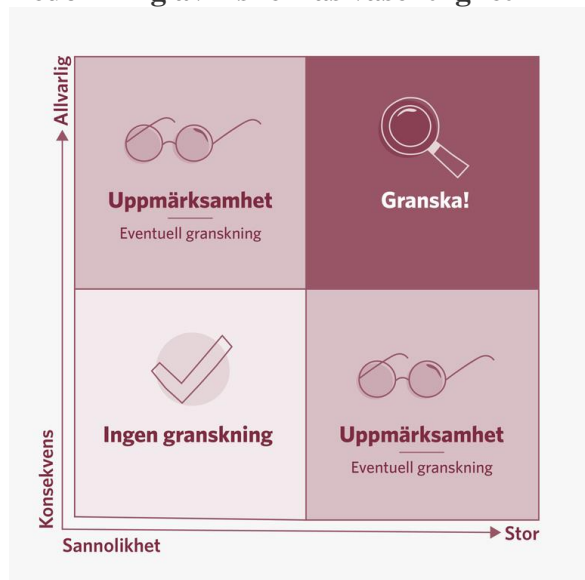
En fördjupad granskning kan också föregås av en förstudie av ett område för att skaffa ytterligare kunskap om verksamhetens resultat, risker och kontroll. Syftet med förstudien är att besvara frågan om en fördjupad granskning ska genomföras eller inte.

Beslut om granskningar tas fram efterhand utifrån riskanalyser. Under år 2024 kommer cirka tio fördjupade granskningar genomföras, förslag togs fram på planeringsdag den 12 december 2023.

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

Granskningen presenteras i en revisionsrapport som överlämnas till kommunfullmäktige.

### Bedömning av riskernas väsentlighet



Källa: SKRs God revisionssed i kommunal verksamhet 2022

### Beslutade fördjupade granskningar som avser revisionsåret 2024

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

Granskning Rapportnamn	2024:1 Granskning av rekrytering och uppföljning av familjehem
Bakgrund	<p>Enligt socialtjänstlagen har varje kommun ansvar för att det finns tillgång till familjehem, hem för vård eller boende och stödboenden. Socialtjänsten har ansvar för att rekrytera och utreda familjehem, att erbjuda dem utbildning samt säkerställa att de bedriver en vård som håller god kvalitet. En familjehemsutredning bör vara så utförlig och tillförlitlig att den kan ligga till grund för en bedömning av om barnet kan få nödvändig vård i det aktuella hemmet.</p> <p>Socialstyrelsens föreskrifter och allmänna råd om socialnämndens ansvar för barn och unga i familjehem, jourhem, stödboende och hem för vård eller boende tydliggörs även krav på att genomföra egenkontroller av den verksamhet som gäller barn och unga i familjehem.</p> <p>I Socialstyrelsens nationella register över socialtjänstens insatser för barn och unga redovisas att antalet barn- och unga med heldygnsinsatser har ökat något mellan åren 2021 och 2022. Vidare kan utläsas att ca 20 000 barn och unga placerades inom ramen för insatsen familjehem.</p>

	I individ- och familjenämndens månadsrapport avseende november 2023 framgår att det pågår ett arbete med att få ned antalet konsulentstödda familjehemsplaceringar och samtidigt höja andelen egna familjehem med hänsyn tagen till barn och ungdomars behov av stöd, skydd och vård. Per november var 235 barn och ungdomar placerade i familjehem, av dessa var 157 placerade i familjehem i egen regi vilket noteras vara en ökning jämfört med oktober 2023. Revisorerna i Västerås stad ser i sin risk- och väsentlighetsbedömning att styrning och ledning inom rekrytering av familjehem i egen regi är en viktig process att granska.
Syfte	Syftet med granskningen är att bedöma om individ- och familjenämnden säkerställer att rekrytering och uppföljning av familjehem i egen regi sker med tillräcklig styrning och intern kontroll.
Berörd nämnd	Individ- och familjenämnden
Kontaktrevisor	Kerstin Ånevall Lind
Tidsomfattning	Introduktion Januari 2024 Avrapportering Juni 2024
Granskning Rapportnamn	<b>2024:2 Granskning av intern kontroll vid bidragsgivning till föreningar</b>
Bakgrund	Inom kultur- och fritidsområdet hanteras stora utbetalningar i form av bidrag till föreningar. Nivåerna skiljer sig åt i Sveriges kommuner och bygger på lokalt antagna riktlinjer. Ur ett styrningsperspektiv såväl som ur ett medborgarperspektiv är det av stor vikt att bidragsgivningen styrs av tydliga och ändamålsenliga riktlinjer och policys. Av dessa bör det framgå hur beslut om bidrag ska fattas samt villkor för uppföljning och kontroll av att lämnade bidrag brukas i enlighet med beviljad ansökan. En tillförlitlig och säker hantering av dessa bidrag är viktig ur flera aspekter. En bristande intern kontroll på området medför ökad risk för oegentligheter och i förlängningen förtroendeskadliga konsekvenser för kommunen. Revisorerna har utifrån väsentlighet och risk beslutat att genomföra en granskning avseende nämnden för idrott, fritid och förebyggandes arbete med intern kontroll vid bidragsgivning till föreningar.
Syfte	Granskningens syfte är att bedöma om nämnden för idrott, fritid och förebyggande säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av bidrag till föreningar.
Berörd nämnd	Nämnden för idrott, fritid och förebyggande
Kontaktrevisor	Hans Stergel
Tidsomfattning	Introduktion April 2024 Avrapportering September/Oktober 2024
Granskning Rapportnamn	<b>2024:3 Granskning av planering och genomförande av fastighetsunderhåll</b>
Bakgrund	Västerås stads investeringar i verksamhetslokaler är omfattande och uppgår till betydande värden i stadens balansräkning. Investeringarnas värde bevaras genom ett effektivt och långsiktigt underhåll, vilket också är en viktig faktor för att upprätthålla en god ekonomisk hushållning. Om underhållsnivån är otillräcklig kan detta leda till ett uppdämt behov av underhållsåtgärder som ackumuleras samt att investering- och reinvesteringensbehovet måste tidigareläggas. Ytterligare konsekvenser är att fastighetsbeståndet får en försämrad standard vilket kan leda till försämrad arbets- och brukarmiljö. Av fastighetsnämndens verksamhetsplan för år 2024 framgår att

	<p>nämnden förvaltar ca 600 000 kvm egenägda fastigheter (därutöver ca 400 000 kvm inhyrda lokaler). Vidare framgår att Västerås stad har en underhållsskuld rörande dess egenägda fastigheter, vilket kan påverka hyresgästen negativt och bland annat leder till ökade kostnader för felavhjälpande akuta insatser.</p> <p>Utifrån genomförd riskanalys för år 2024 har stadens revisorer funnit skäl att granska fastighetsnämndens planering och genomförande av fastighetsunderhåll</p>
Syfte	Syftet med granskningen är att bedöma om fastighetsnämnden har säkerställt ett ändamålsenligt underhåll av stadens fastigheter och att detta sker med tillräcklig intern kontroll.
Berörd nämnd	Fastighetsnämnden
Kontaktrevisor	Henrik Östman
Tidsomfattning	Introduktion Februari/Mars 2024 Avrapportering Juni 2024
Granskning Rapportnamn	<b>2024:4 Granskning av kompetensförsörjningen inom kommunal förskola och grundskola</b>
Bakgrund	<p>Att säkerställa kompetensförsörjningen på kort och lång sikt är en av kommunsektorns största utmaningar. Det är viktigt att kommunerna bedriver ett aktivt strategiskt arbete med kompetensförsörjning som bör innefatta att skapa ett starkt arbetsgivarvarumärke och arbetsgivarerbjudande för att attrahera och behålla personal där arbetsmiljön är en viktig del, ta tillvara erfarenheter från medarbetare som slutar men också att involvera verksamheterna för att utveckla nya arbetssätt och nyttja möjligheterna med digitalisering.</p> <p>Kompetensförsörjningsprocessen kan sammanfattas i följande begrepp: Attrahera, Rekrytera, Introducera, Utveckla, Behålla samt Avveckla (ARIUBA).</p> <p>I Skollagen (2010:800) anges att alla elever i samtliga skolformer och i fritidshemmet ska ges den ledning och stimulans som de behöver i sitt lärande och sin personliga utveckling för att de utifrån sina egna förutsättningar ska kunna utvecklas så långt som möjligt enligt utbildningens mål.</p> <p>Av nyckeltalen i Kolada avseende år 2021 framgår att andelen årsarbetare med pedagogisk högskoleexamen i den kommunala förskolan i Västerås stad uppgick till 42 procent, vilket är i nivå med andra jämförbara kommuner och med riket (42,2 procent). Av motsvarande nyckeltal avseende den kommunala grundskolan framgår att andelen lärare med legitimation och behörighet i minst ett ämne uppgick till 65,5 procent, vilket är lägre än riket (70,8 procent), men i nivå med andra jämförbara kommuner. Av nationell statistik framgår även att andelen legitimerade och behöriga förskollärare och lärare varierar mellan förskolor och skolor.</p> <p>Revisorerna i Västerås stad har utifrån en väsentlighets- och riskanalys funnit det relevant att under år 2024 granska förskolenämndens och grundskolenämndens arbete med kompetensförsörjning.</p>
Syfte	Granskningens syfte är att bedöma om förskolenämnden och grundskolenämnden säkerställer ett ändamålsenligt arbete med kompetensförsörjning inom sin verksamhet.
Berörd nämnd	Förskolenämnden, grundskolenämnden
Kontaktrevisor	Jörgen Eklund

Tidsomfattning	Introduktion – beslutas senare Avrapportering – beslutas senare
Granskning Rapportnamn	<b>2024:5 Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt</b>
Bakgrund	Enligt kommunallagen 6 kap § 1 och 10 kap §§ 3-6 ska kommunstyrelsen leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas och bolagens verksamhet. Styrelsen ska uppmärksammat följa de frågor som kan ha inverkan på kommunens ekonomiska ställning samt hos fullmäktige göra de framställningar som behövs. Med anledning av detta är det av vikt att kommunstyrelse noggrant följer de verksamheter som bedrivs inom kommunen. Särskilt tydlig och viktig blir kommunstyrelsens uppsiktsplikt då någon nämnd går med större och ihållande underskott. I en allt mer ansträngd ekonomi för landets kommuner blir det extra viktigt för kommunen att utöva sin uppsiktsplikt för att på så vis kunna leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter. Styrelsen får från övriga nämnder och beredningar begära in de upplysningar som de behöver för att fullgöra sitt uppdrag. Därutöver har kommunstyrelsen också en rad egna verksamheter och processer som de direkt ansvarar för som t ex IT, hållbarhet, intern kontroll osv. Med utgångspunkt i ovanstående bakgrund och riskanalysen för år 2024 har de förtroendevalda revisorerna beslutat att genomföra en granskning av kommunstyrelsens ansvarstagande för uppsiktsplikten.
Syfte	Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsens uppsikt över nämndernas och bolagens verksamhet är ändamålsenlig och tillräcklig.
Berörd nämnd	Kommunstyrelse
Kontaktrevisor	Håkan Ampellindh
Tidsomfattning	Introduktion – beslutas senare Avrapportering – beslutas senare
Granskning Rapportnamn	<b>2024:6 Granskning av ansvaret för mark- och exploateringsverksamheten</b>
Bakgrund	Västerås kommun är den största markägaren i kommunen. Genom bland annat detaljplaneprojekt, arrenden, förvärv och försäljningar har kommunen i egenskap av markägare en viktig roll att spela när den fysiska miljön förvaltas, planeras och byggs ut samt i utvecklingen av kommunen. Den 1 december 2022 beslutade fullmäktige om ett nytt reglemente för kommunstyrelsen. Det innebar bland annat att från år 2023 hör ansvaret för mark- och exploateringsverksamheten till kommunstyrelsens ansvarsområde och stadsledningskontoret. Styrelsens ansvar för att: - upprätta och följa upp styrdokument för bostadsförsörjning samt genomförande av de delar som inte ankommer på annan nämnd. - lämna bostadsinformation till allmänheten samt ansvarar för tomt- och småhuskö. - bevaka stadens fastighetsjuridiska och ekonomiska intressen i planerings- och plangenomförandeprocessen Styrelsen är vidare huvudman för exploateringsverksamheten. I detta ingår att ansöka om ny eller ändrad detaljplan på stadens mark. Styrelsen ska även företräda staden som sakägare i planläggnings- och fastighetsbildningsfrågor samt tillvarata stadens, såväl egna som allmänna ekonomiska och juridiska intressen i plangenomförandeprocessen. I utredningen som föregick förändringen av fastighetsnämndens och kommunstyrelsens reglementen framgår inte grunderna för förändringen.

	Revisorerna har utifrån risk- och väsentlighetsanalys beslutat att granska om förändringen av ansvarsfördelningen mellan fastighetsnämnden och kommunstyrelsen har varit ändamålsenlig.
Syfte	Syftet är att granska om nuvarande organisering och ansvarsfördelning av mark- och exploateringsverksamheten är ändamålsenlig och effektiv.
Berörd nämnd	Kommunstyrelse
Kontaktrevisor	Ulla Persson
Tidsomfattning	Introduktion – beslutas senare Avrapportering – beslutas senare
Granskning Rapportnamn	<b>2024:7 Granskning av framtidens äldreomsorg</b>
Bakgrund	<p>De kommande årens demografiska utveckling innebär en kraftig ökning av antalet äldre samtidigt som befolkningen i arbetsför ålder utvecklas långsammare. De ekonomiska förutsättningarna kommer därför att innebära krav på att “göra mer med mindre”, dvs att äldreomsorgen bedrivs effektivt idag och med en planering för framtiden. Här finns också en förväntan att verksamheten ska bedrivas med en hög kvalitet som har sin utgångspunkt i den enskildes behov.</p> <p>Kommunens äldreomsorg står därför inför stora utmaningar. Detta ställer stora krav på att verksamheten utformas på ett långsiktigt uthålligt sätt. Ett bristfälligt arbete inom området riskerar att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.</p> <p>Granskningen avser äldrenämndens planering för framtidens äldreomsorg i olika former (särskilt boende och hemtjänst).</p> <p>Revisorerna har utifrån sin bedömning av väsentlighet och risk beslutat att genomföra en granskning avseende äldrenämndens arbete med att utforma framtidens äldreomsorg med fokus på särskilda boenden.</p>
Syfte	Syftet med granskningen är att bedöma om äldrenämnden säkerställt att arbetet med inventering av framtida behov av äldreomsorg bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.
Berörd nämnd	Äldrenämnden
Kontaktrevisor	Jojje Engström
Tidsomfattning	Introduktion – Augusti 2024 Avrapportering – December 2024
Granskning Rapportnamn	<b>2024:8 Granskning av avtalsuppföljning kollektivtrafik</b>
Bakgrund	<p>Region Västmanland ansvarar för utvecklingen av kollektivtrafiken i Västmanlands län och sköter kollektivtrafiken åt kommunen. Det innebär ett delat ansvar mellan regionen och staden. Svealandstrafiken AB är ett aktiebolag som ägs av Region Västmanland och Region Örebro län vars uppgift är att planera och utföra linjelagd trafik med buss i båda länen. Trafiken körs i egen regi eller av en upphandlad underentreprenör.</p> <p>Tekniska nämnden är den nämnd i Västerås stad som ansvarar för kollektivtrafiken, vilket innebär att nämnden ansvarar för beställning av interkommunal trafik samt medverkan vid upprättande av trafikförsörjningsplaner rörande linjesträckningar, trafikeringstider och turtäthet. Nämnden ansvarar vidare för de uppgifter som åvilar staden enligt lag om färdtjänst.</p> <p>I årsplan och mål för 2024 framgår att ett av fullmäktiges övergripande mål inom området En klimatsmart och ekologiskt hållbar kommun är att öka framkomligheten och tillgängligheten i gång-, cykel- och</p>

	<p>kollektivtrafiken i hela kommunen. Satsningar görs även för att öka resandet i form av bland annat fria resor för daglig verksamhet och 40-resekort samt 3 timmars övergång.</p> <p>För att kunna genomföra detta har tekniska nämndens ram ökat med 18 mnkr. För att säkerställa att de mål och uppdrag som fullmäktige beslutat om samt säkerställa en god kvalitet och effektivitet i den kollektivtrafik som ska erbjudas medborgarna krävs att staden har en god kontroll, styrning och uppföljning.</p> <p>Utifrån denna bakgrund och revisorernas bedömning av risk- och väsentlighet för år 2024, har revisorerna beslutat att genomföra en fördjupad granskning avseende kollektivtrafiken.</p>
Syfte	Syftet med granskningen är att granska om stadens uppföljning och styrning av den kollektivtrafik som erbjuds medborgarna är ändamålsenlig.
Berörd nämnd	Tekniska nämnden
Kontaktrevisor	Henrik Östman
Tidsomfattning	Introduktion – Augusti 2024 Avrapportering – beslutas senare
Granskning Rapportnamn	<b>2024:9 Granskning av kommunens arbete med att beakta barnkonventionen</b>
Bakgrund	<p>Sedan den 1 januari 2020 är FN:s barnkonvention lag i Sverige. Det innebär ett större ansvar för kommuner att tillämpa barns rättigheter så att de får ett genomslag vid bedömningar, ärenden och beslut som rör barn. Barn är medborgare i samhället som saknar rösträtt och representation i beslutande församlingar. Risken att barn inte blir hörda samt bristen på tillräckligt stöd och skydd är skäl till att barn har egna rättigheter. Trots att Sverige åtagit sig att följa FN:s barnkonvention sedan ratificeringen år 1990, kvarstår många utmaningar för att tillgodose barns rättigheter. Konventionen innehåller fyra grundläggande principer som är styrande för tolkningen av konventionen. Dessa principer uttrycker att:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● Alla barn har lika värde och därmed rätt att inte bli diskriminerad (artikel 2)</li> <li>● Barnets bästa ska beaktas vid alla beslut som rör barn (artikel 3)</li> <li>● Alla barn har rätt till liv och utveckling (artikel 6)</li> <li>● Barn har rätt att uttrycka sin mening och höras i alla frågor som rör barnet. Hänsyn ska tas till barnets åsikter, utifrån barnets ålder och mognad (artikel 12)</li> </ul> <p>Av artikel 4 i konventionen framgår att konventionsstaten, där kommuner också ingår, ska nyttja sina resurser till fullo för att uppfylla barns rättigheter och vidta alla lämpliga åtgärder gällande exempelvis administrativa förfaranden för att genomföra konventionens rättigheter. När barnkonventionen nu är lag är det en risk att många kommuner inte vidtagit tillräckliga åtgärder och saknar en tydlig styrning och uppföljning utifrån ett barnrättsperspektiv. De granskningar som gjorts i olika kommuner och regioner under perioden 2020-2022 visar dessutom att det ännu är vanligt att det finns brister i hur barnkonventionen konkretiseras och implementeras och därmed inte får tänkt genomslag.</p> <p>Revisorerna har, med bakgrund av ovanstående, funnit att det utifrån väsentlighet och risk är relevant att granska styrningen och uppföljningen kring barnkonventionen.</p>



Syfte	Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsens och individ- och familjenämndens ledning, styrning och uppföljning är ändamålsenlig utifrån ett barnrättsperspektiv.
Berörd nämnd	Kommunstyrelse
Kontaktrevisor	Kerstin Ånevall Lind
Tidsomfattning	Introduktion – November 2024 Avrapportering – Februari/Mars 2025

### 3.7 Uppföljning av tidigare granskningar

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

Under 2024 kommer samtliga granskningar som genomfördes år 2022 följas upp

<b>Genomförda granskningar 2022</b>
2022 Granskning av årsbokslut Granskning av årsredovisning 2022
2022 Granskning delår Västerås 2022
2022:1 Granskning av övergripande lokalförsörjningsprocess
2022:2 Granskning av pandemins påverkan inom grund- och gymnasieskolan, med fokus på avgångsklasser
2022:3 Granskning av resursfördelningssystemet inom förskolan
2022:4 Granskning av avtalsförvaltning
2022:5 Granskning IT- och informationssäkerhet
2021:6 Granskning av stadens interna kontroller för att motverka välfärdsbrott
2021:9 Granskning avseende utveckling av projekt Mälarporten, ur ett internkontrollperspektiv

Uppföljningsgranskningarna kommer att inledas under hösten och avrapporteras i november.

Från och med år 2016 överlämnas ett arbetsmaterial, rapport med uppföljningsgranskningarna till kommunstyrelsen.

#### 4. 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 PwC. Bolagsrevisionen genomförs av KPMG.

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.

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.

<b>Bolag</b>	<b>Lekmannarevisor</b>
Stadshus Västerås AB Koncernstyrningsbolaget	Asta Matikainen Lecklin Åke Johansson
Bostads AB Mimer	Åke Johansson Ulla Persson
Mälarenergi AB + dotterbolag Varav Elnät delägt 65 %	Asta Matikainen Lecklin Elisabeth Löf
Strategiska Fastigheter AB + dotterbolagen	Jörgen Eklund Barbara Conte
Mälarhamnar AB (delägt 55 %)	Elisabeth Löf ersättare Hans Stergel + 1 från Köping
Västerås Parkerings AB	Åke Johansson Kerstin Ånevall Lind

## 5. Kommunalförbund stiftelser och övriga uppdrag

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

<b>Kommunalförbund</b>	<b>Revisor</b>
Räddningstjänsten Mälardalen	Hans Stergel
Västerås Samordningsförbund	Hans Stergel
Teater Västmanland	Åke Johansson
Västmanlandsmusiken	Jörgen Eklund
Kommunalförbundet Vafab Miljö	Barbara Conte
VK Västmanlands Kommuner	Asta Matikainen Lecklin och Åke Johansson
<b>Stiftelser/ideell förening/ ekonomisk förening</b>	<b>Revisor</b>
Tidö Slott Stiftelsen och Von Schinkelska stiftelsen	Håkan Ampellindh
Mälardalens luftvårdsförbund	Ulla Persson
Mälarens vattenvårdsförbund	Ulla Persson
Västerås Arbetarinstitut	Jörgen Eklund
Västmanlands tolkservice	Henrik Östman
Westmannastiftelsen	Hans Stergel, Asta Matikainen Lecklin, ersättare Jojje Engström

Bilaga 1  
INPUT TILL REVISIONEN

