

Kommunrevisionens protokoll fredagen den 26 januari 2024

Plats och tid

KS-Salen, Stadshuset, Stadshusgatan 2 (Plan 5)
samt via Teams-länk klockan 08.30-12.00

Paragrafer

§ 1-10

Justering

Uppsala kommun använder sig av en avancerad elektronisk underskrift för justering av beslutsprotokoll. Denna återfinns på en separat sida sist i protokollet.

Protokollförare

Maria Grothérus, sekreterare (Koordinator/Administrativt stöd)

Signaturer (elektroniska underskrifter)

Berit Danielsson, ordförande
Kajsa Wejryd, vice ordförande

Närvarande förtroendevalda revisorer vid kommunrevisionens sammanträde den 26 januari 2024

Närvarande / Beslutande

Berit Danielsson (C), ordförande, närvarar i KS-salen
Kajsa Wejryd (S), vice ordförande, närvarar i KS-salen
Marie-Louise Lundberg (S) förtroendevald revisor, närvarar i KS-salen
Tord Andersson (S), förtroendevald revisor, närvarar i KS-salen
Pradip Datta (V), förtroendevald revisor, närvarar i KS-salen
Göran Möller (UP), förtroendevald revisor, närvarar i KS-salen
Hans Edlund, (M), förtroendevald revisor, närvarar i KS-salen
Lise-Lotte Argulander (M), förtroendevald revisor, närvarar via länk
Martin Wisell (KD), förtroendevald revisor, närvarar i KS-salen
Karolina Larfors (L), förtroendevald revisor, närvarar i KS-salen
Tommy Larsson (SD), förtroendevald revisor, närvarar i KS-salen

Övriga närvarande

Maria Grothéus, Koordinator/Administrativt stöd, närvarar i KS-salen
Mikael Lind, KPMG, biträde till kommunrevisionen, närvarar i KS-salen

Kommunrevisionen
Protokoll

Datum:
2024-01-26

§ 1

Val av justerare samt justeringsdag

Beslut

Kommunrevisionen beslutar

1. **att** utse vice ordförande Kajsa Wejryd (S) att tillsammans med ordföranden Berit Danielsson (C) justera dagens protokoll torsdagen den 8 februari 2024.

§ 2

Punkt 6

Revisionsplan med riskanalys 2024

KRN-2024-00001

Beslut

Kommunrevisionen beslutar

1. **att** fastställa Revisionsplan med riskanalys 2024, daterad 2024-01-26, enligt bilaga 1,
2. **att** överlämna revisionsplan med riskanalys 2024 till kommunfullmäktiges presidium.

Sammanfattning

Vid sammanträdet den 26 januari 2024 presenterades slutligt förslag till Revisionsplan med riskanalys 2024. Revisionsplanen har arbetats fram vid kommunrevisionens sammanträden i november och december 2023 samt januari 2024.

Kommunrevisionen godkänner och fastlägger revisionsbeslutet att anta Revisionsplan med riskanalys 2024 samt överlämnar revisionsplanen som ett anmälningsärende till fullmäktige.

Beslutsunderlag

Revisionsplan med riskanalys 2024. Bilaga 1.

§3

Punkt 8B

Internkontrollplan 2024

KRN-2024-00005

Beslut

Kommunrevisionen beslutar

- att** godkänna Internkontrollplan 2024 för kommunrevisionen, daterad 2024-01-26, enligt bilaga 2,
- att** Internkontrollplan för år 2023, daterad 2023-04-21, dnr KRN-2023-00004, upphör att gälla,
- att** för arbete med verksamhetskontroller utse Karolina Larfors och Hans Edlund, samt för deras arbete godkänna 10 timmar per år i arvode,
- att** överlämna Internkontrollplanen för år 2024 till kommunfullmäktiges presidium.

Sammanfattning

En riskanalys och inventering har genomförts av riskområden som föreligger inom kommunrevisionens ansvarsområde. Riskanalysen ligger till grund för internkontrollplanen. I beredningen av ärendet har kommunrevisionens förtroendevalda revisorer deltagit och de har biträttats av KPMG.

Antecknas till protokollet att presidiet till ansvariga för respektive kontrollområde utser:

<u>Kontollmoment/Område</u>	<u>Ansvarig</u>
Verksamhetskontroller	Karolina Larfors, Hans Edlund, revisorer
Kontroller system/rutiner (Arvoden)	Enhet Strategi och planering, KLK
Kontroller efterlevnad regler, policyer	Oberoende granskare, biträdet
Kontroll oegentligheter, mutor och jäv	Kommunrevisionen samfällt
Fakturakontroll	Enhet Redovisning och rapportering, KLK
Uppföljning av avtal med biträde	Kommunrevisionen samfällt

Kommunrevisionen
Protokoll

Datum:
2024-01-26

Vid sammanträdet den 26 januari 2024 lyfts internkontrollplanen upp för diskussion och genomsyn för eventuella behov av revideringar inför år 2024.

Följande justeringar noteras till uppdaterad internkontrollplan 2024:

Handläggare för internkontrollplanen ändras till Berit Danielsson, ordförande.

Bitrådets företagsnamn ersätts med enbart bitrådet.

Kontrollområde- Jäv. Tidpunkt för årlig avstämning som dokumenteras i protokoll ändras till januari. Tillägg att frågan om jäv tas upp under stående punkt vid varje sammanträde och noteras till minnesanteckning.

Kontrollområde-Fakturakontroll. Tidpunkt för rapportering ändras till december.

Kommunrevisionen godkänner justeringarna och fastlägger revisionsbeslutet att anta internkontrollplanen för år 2024.

Ordförande föreslår att Karolina Larfors och Hans Edlund fortsatt utses att genomföra de årliga verksamhetskontroller som omfattas av internkontrollplanen, och att arvodet utgår för arbetet med 10 timmar/revisor. Kommunrevisionen godkänner förslaget.

Beslutsunderlag

Internkontrollplanen ska vara ett stöd i styrningen av verksamheten och ett hjälpmedel för att nå verksamhetsmålen. Internkontrollplanen beskriver vad som behöver göras utifrån viktiga risker som framkommit i riskanalysen. Varje kontrollmoment i internkontrollplanen följs upp enligt beskriven frekvens och metod. Resultatet av uppföljningen redovisas årligen till kommunfullmäktiges presidium.

Internkontrollplan för kommunrevisionen för år 2024, slutversion daterad 2024-01-26, diarienummer KRN-2024-00005. Bilaga 2

§4

Punkt 8A

Arbetsordning för kommunrevisionen, mandatperioden 2023-2026

KRN-2024-00003

Beslut

Kommunrevisionen beslutar

1. **att** godkänna arbetsordning för kommunrevisionen, daterad 2024-01-26, diarienummer KRN-2024-00003, enligt bilaga 3,
2. **att** arbetsordning daterad 202-03-24, dnr KRN-2023-00003, upphör att gälla,
3. **att** till arkivansvarig utse Maria Grothérus,
4. **att** till sakgranskare för leverantörsfakturor utse Maria Grothérus och till attestant Åsa Nilsson Bjervner.

Sammanfattning

Kommunrevisionen har vid sitt sammanträde den 26 januari 2024 diskuterat och lagt fram förslag till justeringar i revisionens arbetsordning. Vid sammanträdet den 26 januari godkänns arbetsordningen enhälligt av de närvarande vid sammanträdet.

Följande justeringar noteras till den nya arbetsordningen:

Rubrik Relaterade dokument. Följande rader justeras till ny formulering.

- God revisionsred i kommunal verksamhet 2022

- Avtal Revisionstjänster för kommunrevisionen, KSN-2022-03320.

Rubrik Inledning, stycke fem. Kommunrevisionen har ingått avtal med KPMG om biträde (KSN-2022-033020). Avtalet löper från och med 2024-01-01—2026-12-31.

Rubrik Revisorernas sammanträden, sista stycket. Tillägg, ny mening. Prövning av jäv tas upp som stående punkt vid varje sammanträde.

Kommunrevisionen
Protokoll

Datum:
2024-01-26

Rubrik Handlingars undertecknande, tredje stycket. Ordförande och vice ordförande undertecknar missivskrivelser vid överlämnande av granskningar eller andra rapporter som har godkänts vid sammanträde.

Rubrik Administrativa rutiner, tredje stycket. Revisionens avtal med KPMG respektive kommunledningskontoret reglerar stödet till revisionen när det gäller förvaltningsfrågor.

Rubrik Kompetensutveckling, sista stycket. Beslut om deltagande i nätverk, utbildningsinsatser och konferenser fattas på ett revisionsammanträde och noteras i minnesanteckning.

Arbetsordning daterad 2023-03-24 med dnr KRN-2023-00003, upphör i och med ovan beslut att gälla.

Kommunrevisionen godkänner och fastlägger revisionsbesluten.

Beslutsunderlag

Förslag till ny arbetsordning för kommunrevisionen daterad 2024-01-26, diarienummer KRN-2024-00003. Bilaga 3:

§5

Punkt 9A

Jävsanmälningar år 2024

KRN-2024-00007

Beslut

Kommunrevisionen beslutar

5. **att** anmälan om jäv framförs i kommunrevisionen,
6. **att** protokollföra förekomsten av jäv i kommunrevisionen.

Sammanfattning

I kommunrevisionen anmäler två förtroendevalda revisorer förekomsten av jäv.

Berit Danielsson, ordförande anmäler jäv i socialnämnden gällande hem för vård och boende; personer över 25 år med psykiatriska funktionshinder.

Pradip Datta, förtroendevald revisor anmäler jäv i utbildningsnämnden på grundskolenivå inom studievägledning och modersmål.

Anmälan om jäv för granskning ska anmälas vid varje sammanträde där en jävssituation uppkommer, och förs in i minnesanteckning. Den förtroendevalde som anmäler jäv lämnar rummet vid granskning av den berörda nämndens eller styrelsens handlingar.

Beslutsunderlag

Muntlig framställan.

§6

Punkt 8C

Förslag till justeringar i revisionsreglemente för Uppsala kommun, avseende mandatperioden 2023-2026

KRN-2024-00008

Beslut

Kommunrevisionen beslutar

1. **att** godkänna utkast och förslag till justeringar i revisionsreglemente för Uppsala kommun, avseende mandatperioden 2023-2026, enligt bilaga 4,
2. **att** överlämna kommunrevisionens utkast med förslag till justeringar i revisionsreglementet till kommunfullmäktiges presidium och till Stadsjuristen,
3. **att** kommunrevisionen hemställer om en genomgång av Stadsjuristens omarbetade förslag till nytt revisionsreglemente för Uppsala kommun innan ärendet går till kommunfullmäktige för beslut.

Sammanfattning

Kommunrevisionen har vid sina sammanträden 26 januari 2024 godkänt revideringsförslaget som kommer att överlämnas.

Kommunrevisionen hemställer om en genomgång av Stadsjuristens nya förslag till revisionsreglemente för Uppsala kommun, innan reglementet tas upp i kommunfullmäktige för beslut.

Kommunrevisionen godkänner och fastlägger revisionsbesluten och hemställer.

Beslutsunderlag

Förslag till justeringar för omarbetning till nytt revisionsreglemente för Uppsala kommun avseende mandatperioden 2023-2026, utkast daterat 2023-04-21 (Bilaga 4).

§7

Punkt 9F

Utse dataskyddsbud

KRN-2024-00009

Beslut

Kommunrevisionen beslutar

1. **att** godkänna att till dataskyddsbud utse det av Uppsala kommun upphandlade och avtalade dataskyddsbudet JP Infonet AB. Kontaktperson: Laura Gashi, e-post dataskyddsbud@ uppsala.se, +46 422 933 12 (042-29 33 12).

Sammanfattning

Kommunrevisionen har vid sitt sammanträde 26 januari 2024 fattat beslut om att formalisera valet av dataskyddsbud för kommunrevisionen.

Uppsala kommun och bolagen har genomfört en gemensam upphandling av dataskyddsbud och därigenom upphandlat JP Infonet AB (organisationsnummer 556589-0521) till dataskyddsbud för samtliga nämnder och bolag.

Kommunrevisionen godkänner och fastlägger revisionsbeslutet att utse JP Infonet AB till dataskyddsbud.

Beslutsunderlag.

§8

Punkt 9B

Attestant kommunrevisionens fakturor

KRN-2024-00010

Beslut

Kommunrevisionen beslutar

1. **att** fastställa att ordförande attesterar fakturor,
2. **att** fastställa att vice ordförande inträder som ersättande attestant vid ordförandes frånvaro,
3. **att** fastställa att vice ordförande attesterar ordförandes kostnader.

Sammanfattning

Kommunrevisionen utser ordförande till attestant för revisionens fakturor samt att vice ordförande inträder som ersättande attestant vid ordförandes frånvaro. Attest sker enligt särskilt utarbetad rutin för avstämning och kontroll.

Kommunrevisionen utser vice ordförande att underteckna ordförandes kostnader.

Enligt kommunrevisionens arbetsordning avsnitt Ekonomiska rutiner framgår att kommunrevisionens administrativa stöd är utsedd sakgranskare (godkännande) för revisionens fakturor samt att slutattest sker i enlighet med kommunledningskontorets attestförteckning.

Kommunrevisionen godkänner och fastlägger revisionsbesluten.

Beslutsunderlag.

-

§9

Punkt 9C

Deltagande vid kommunrevisionens sammanträden

KRN-2024-00011

Beslut

Kommunrevisionen beslutar

1. **att** sammanträden i huvudsak genomförs genom fysisk närvaro men möjlighet ges att delta via digital möteslänk.

Sammanfattning

Kommunrevisionen behandlar på sitt sammanträde 26 januari 2024 ett ärende kring fysisk och/eller digitalt deltagande vid revisionens sammanträden.

Kommunrevisionens sammanträden genomförs i huvudsak via fysisk närvaro men det möjliggörs även för deltagande via digital möteslänk.

Ärenden med sekretess föredras för fysiskt närvarande i rummet.

Kommunrevisionen godkänner och fastlägger revisionsbesluten.

§10

Punkt 9D

Undertecknande av kommunrevisionens skrivelser

KRN-2024-00012

Beslut

Kommunrevisionen beslutar

1. **att** fastställa att ordförande och vice ordförande utses till undertecknare av revisionens skrivelser / missivbrev via kommunens digitala signeringsfunktion.

Sammanfattning

Kommunrevisionen behandlar ärende kring signering av skrivelser och missivbrev. Revisionen beslutar att ordförande och vice ordförande undertecknar kommunrevisionens skrivelser och missivbrev via den digitala signeringsfunktioner som kommunen tillhandahåller.

Kommunrevisionen godkänner och fastlägger revisionsbeslutet.

Elektroniska underskrifter

Det här dokumentet har skrivits under elektroniskt av en eller flera personer

Detta dokument med sina elektroniska underskrifter gäller som självständig handling och uppfyller krav på avancerade elektroniska underskrifter enligt eIDAS-förordningen. Varje underskrift kan valideras med en PDF-läsare med stöd för signaturvalidering eller via valideringstjänsten på sign.uppsala.se. Där återfinns även information om hur du installerar det utfärdarcertifikat som krävs för att PDF-läsaren ska kunna validera alla delar av underskriften.

Om dokumentet skrivs ut på papper, eller om dokumentet 'skrivs ut' till ett nytt PDF-dokument, följer de elektroniska underskrifterna inte med. Endast det elektroniskt underskrivna originaldokumentet går att validera.

Underskrift 1

Namn: KAJSA WEJRYD
Identifieringsmetod: E-legitimation
Organisation: Kommunrevisionen
Befattning: Vice ordförande
Datum och tid: 2024-02-08 16:14:40 GMT+01:00
Transaktions-ID: d769a404e08741b8b7cbdb4960564a1b

Underskrift 2

Namn: BERIT ANNE-MARIE DANIELSSON
Identifieringsmetod: E-legitimation
Organisation: Kommunrevisionen
Befattning: ordförande
Datum och tid: 2024-02-08 17:42:35 GMT+01:00
Transaktions-ID: a5343762e31943f89063eb6c844e33fd



Revisionsplan med riskanalys 2024

Kommunrevisionen i Uppsala kommun

2024-01-26

Mikael Lind, Hannah Klarkner
KPMG

Innehållsförteckning

- 1 REVISORERNAS UPPDRAG
- 2 RISKANALYS
- 3 REVISIONS AKTIVITETER 2024
- 4 TIDIGARE GENOMFÖRDA GRANSKNINGAR

1. Revisorernas uppdrag

Revisorernas uppdrag och roll

Revisionsuppdraget är definierat i kommunallagens (KL), tolfte kapitel. Revisorerna granskar årligen, i den omfattning som följer av god revisionssted, all verksamhet som bedrivs inom styrelsens/nämndernas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmanrevisorer som utsetts i juridiska personer enligt kommunallagen (hel- och delägda bolag), även verksamheten i de juridiska personerna.

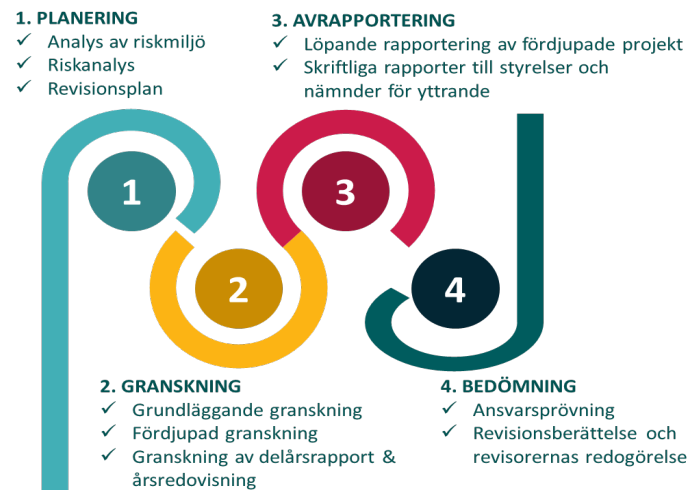
Uppdraget utgörs ytterst av att pröva ansvarstagandet och uttala sig om detta till fullmäktige inför dess beslut i ansvarsfrågan. I enlighet med KL prövar revisorerna om:

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

Revisorerna ska granska och pröva enligt *god revisionssted*. God revisionssted är inte reglerad i lag eller föreskrift eller på annat sätt fastställd av en myndighet. Den formas och utvecklas successivt över tiden i det praktiska revisionsarbetet.

Revisionsprocessen

Revisionsprocessen omfattar hela det arbete som revisorerna gör under ett revisionsår, från riskanalys och planering av granskningsinsatser till uttalandet i revisionsberättelsen. Revisionsprocessen är avslutad när fullmäktige fattat beslut i ansvarsfrågan. Revisionsprocessen är uppdelad i fyra delar – *planera, granska, avrapportera och bedöma*. Revisorerna har ansvar för hela revisionsprocessen och beställer de granskningar m.m. som ska genomföras av de sakkunniga.



Med resultatet av årets granskning som grund prövar revisorerna om styrelsen och nämnderna har fullgjort sina uppdrag. Under denna process beaktar revisorerna information som inhämtas från andra revisorer inom kommunens verksamhet – lekmanrevisorer och yrkesrevisorer i kommunens företag, revisorer i kommunalförbund och finansiella samordningsförbund med flera. Informationen har betydelse för att revisorerna ska kunna pröva med en helhetssyn dvs. hela den kommunala verksamheten.

Revisorernas uppfattning i ansvarsfrågan förmedlas till fullmäktige i form av ett särskilt uttalande i revisionsberättelsen. Revisorerna prövar ansvaret såväl kollektivt, dvs. för hela styrelsen eller nämnden, som individuellt för enskilda ledamöter. Det kollektiva ansvaret är utgångspunkten.

1. Revisorernas uppdrag, *forts*

Information om kommunrevisionen i Uppsala

Revisorerna i kommuner och regioner ska, med stöd av sakkunniga granska och pröva den kommunala verksamheten, enligt kommunallagen och god revisionssed och granskning av räkenskaper enligt standard för kommunal räkenskapsrevision.

De förtroendevalda revisorerna anlitar KPMG som sakkunnigt biträde, under pågående avtalsperiod.

För innevarande mandatperiod har kommunfullmäktige valt följande förtroendevalda revisorer:

Berit Danielsson (Ordförande)	Kajsa Wejryd (Vice. Ordförande)
Martin Wisell	Hans Edlund
Göran Möller	Tommy Larsson
Pradip Datta	Marie-Louise Lundberg
Karolina Larfors	Tord Andersson
Lise-Lotte Argulander	

1. Revisorernas uppdrag, *forts*

Bevakningsansvar nämnder och styrelse samt valda revisorer i andra företagsformer

Inom kommunrevisionen och bland de förtroendevalda revisorerna sker en arbetsfördelning där revisorerna fördelar ansvar att närmare följa vissa nämnder och styrelser som komplement till det gemensamma arbetet. Utöver detta utses också revisorer till andra företagsformer bland de förtroendevalda revisorerna i kommunen.

Nedan redovisas hur denna arbetsfördelning och uppdragsfördelning ser ut för 2024.

Bevakningsansvar nämnder och kommunstyrelse

-----	Alla	
Kommunfullmäktige	Berit Danielsson	Kajsa Wejryd
Kommunstyrelsen	Marie-Louise Lundberg	Martin Wisell
Arbetsmarknadsnämnden	Tord Andersson	Tommy Larsson
Gatu- och samhällsmiljönämnden	Karolina Larfors	Lise-Lotte Argulander
Idrotts- och fritidsnämnden	Lise-Lotte Argulander	Pradip Datta
Kulturnämnden	Marie-Louise Lundberg	Tommy Larsson
Miljö- och hälsoskvdnsnämnden	Pradip Datta	Kajsa Wejryd
Omsorgsnämnden	Hans Edlund	Tommy Larsson
Plan- och byggnadsnämnden	Hans Edlund	Kajsa Wejryd
Räddningsnämnden	Karolina Larfors	Martin Wisell
Socialnämnden	Berit Danielsson	Tord Andersson
Utbildningsnämnden	Göran Möller	Tord Andersson
Äldrenämnden	Berit Danielsson	Göran Möller
Överförmyndarnämnden	Berit Danielsson	-
Namngivningsnämnden	Berit Danielsson	-
Valnämnden	Berit Danielsson	-
Krisledningsnämnden (aktiverad 2020-03-16 – nu vilande)		ALLA

Valda lekmannarevisorer

Uppsala Stadshus AB (Moder)	Berit Danielsson	Kajsa Wejryd
Uppsala Stadsteater AB	Karolina Larfors	Tommy Larsson
Uppsala Vatten och Avfall AB	Lise-Lotte Argulander	Martin Wisell
Uppsala Parkerings AB	Marie-Louise Lundberg	Göran Möller
Uppsala Konsert och Kongress AB	Kajsa Wejryd	Pradip Datta
Uppsala Bostadsförmedling AB	Berit Danielsson	Tord Andersson
Destination Uppsala AB	Marie-Louise Lundberg	Pradip Datta
Uppsala Kommun Skolfastigheter AB	Tommy Larsson	Tord Andersson
Uppsala kommuns fastighets AB	Lise-Lotte Argulander	Tommy Larsson
Uppsala kom utvecklingsfastigheter AB (fd IHUS)	Karolina Larfors	Berit Danielsson
Uppsalahem AB	Hans Edlund	Göran Möller
Uppsala kommun arenor och fastigheter AB	Karolina Larfors	Hans Edlund

Bolag under bildande

Uppsala kommun exploatering AB (EXAB)
Uppsala stadsnodsutveckling Södra AB (SUSAB)

Utsedda revisorer i stiftelser

Delegationen för stiftelsen Jälla Egendom	Lise-Lotte Argulander	Martin Wisell
Bror Hjorthstiftelsen	Hans Edlund	Marie-Louise Lundberg

2. Riskanalys

Syfte med riskanalysen

I enlighet med vad som framgår av "God revisionsred i kommunal verksamhet" så är det revisorerna som ansvarar för risk- och väsentlighetsbedömningen. Med stöd av denna analys avgör revisorerna vad granskningsarbetet ska inriktas mot. Riskanalysen och prioriteringarna syftar även till att minimera revisorernas risk att göra felaktiga uttalanden i revisionsberättelsen. Riskanalysen ämnar också minimera revisionsrisken, alltså att revisorerna inte granskar det som är mest väsentligt.

Sveriges kommuner och regioner (SKR) har definierat *risk* enligt följande: "En risk är en oönskad händelse som vi kan bedöma sannolikheten för att den ska inträffa. En risk är också en handling/brist på handling av styrelse eller nämnd som påverkar kommunen/invånarna/personalen negativt". SKR använder vidare begreppet *väsentlighet* som "värdet av en identifierad risk". Dessa definitioner är utgångspunkten för revisorernas analys.

Syftet med riskanalysen är således att identifiera de största riskerna som finns inom verksamheter, funktioner och processer i kommuner. Olika perspektiv kan också anläggas så som hållbarhet, mänskliga rättigheter och jämställdhet. Granskningen riktas mot väsentliga områden med högre risk utifrån perspektiven styrning, kontroll, effektivitet och kvalitet.

Riskinventering

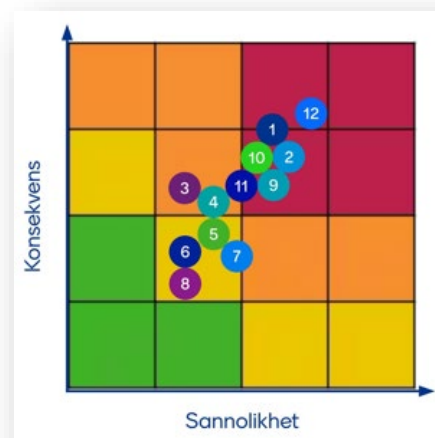
För att revisorerna ska kunna genomföra en riskvärdering av händelser som kan påverka, hindra eller hota måluppfyllelsen inom den kommunala verksamheten är det av vikt att en riskinventering genomförs.

Inventeringen innefattar såväl interna som externa faktorer såsom omvärldsförändringar, väsentliga händelser inom kommunen, intern kontroll, samverkan med närliggande kommuner, resultatet av tidigare års fördjupade granskningar inklusive granskning av årsbokslut och delårsbokslut samt övergripande finansiell analys. Omnämnda faktorer tar sin utgångspunkt i fullmäktiges mål.

Inventeringen tar även hänsyn till nationella trender och förändrad lagstiftning. Med hjälp av offentlig statistik identifieras områden där kommunen avviker negativt i jämförelse med liknande kommuner, länet och riket.

Utifrån riskinventeringen, annan kunskapsinhämtning och information från förtroendevalda och tjänstepersoner, bedömer därefter de förtroendevalda revisorerna identifierade risker utifrån *sannolikheten* att de inträffar och vilken *konsekvens* de får. Värdering av sannolikhet utgår bland annat från bedömning av kvaliteten i styrelsens och nämndernas egen omvärldsbevakning, riskanalys och interna styrning och kontroll.

Riskinventeringen är ett stöd i arbetet med att planera framtida revisionsinsatser och på vilket sätt granskning ska ske av identifierade områden. Revisorernas ställningstagande sammanställs sedan i en revisionsplan.



2. Riskanalys, forts

Konsekvens



Sannolikhet

Bilden är arbetsmaterial, och hämtad från revisorernas riskarbete

Risk- och granskningsområde	Ex ansvarig nämnd / bolag
<p>Underhåll och långsiktig planering av infrastruktur</p> <ul style="list-style-type: none">• Risk för bristande underhåll av gator• Bristande inventering av underhållsbehov• Bristande uppföljning av genomfört underhåll• Risk för icke ändamålsenlig och långsiktig planering av insatser• Risk att tillräcklig översyn och renovering av kommunens VA- system ej genomförs• Risk för ett eftersatt underhåll av VA- systemet• Bristande kontroll av underhållsbehovet• Risk för bristande samordning med kommunala bolag i planering och genomförande• Brister i samverkan mellan nämnder och bolag vid långsiktig planering• Bristande vattenkvalitet i och med bristande underhåll av vattenledningssystemet (mål 6, Agenda 2030)	<p>Gatu- och samhällsmiljönämnden Kommunövergripande Uppsala vatten och avfall AB</p>
<p>Välfärdsbrottslighet, fusk och oegentligheter</p> <ul style="list-style-type: none">• Bristande övergripande kontroll ekonomisk brottslighet och eventuella oegentligheter• Risk för missbruk av bidragssystem (försörjningsstöd)• Risk att kommunens hantering avseende hot, otillåten påverkan och mutor brister• Risk för oegentligheter genom infiltration inom egen verksamhet / hos entreprenör• Risk för tystnadskultur vid eventuella oegentligheter• Risk för oegentligheter och missbruk av bidragssystem• Risk för förtroendeskada och minskad tillit pga. oegentligheter• Risk för oegentligheter• Risk för bristande kontroll av oegentligheter inom kommunens bolag• Risk för samverkan med oseriösa aktörer (såväl interna som externa)• Risk för otillåten påverkan av föräldrar vid betygssättning• Bolagens förebyggande arbete mot oegentligheter brister	<p>Kommunstyrelsen Arbetsmarknads-nämnden Kommunövergripande Idrotts- och fritidsnämnden Utbildningsnämnden</p>

Risk- och granskningsområde	Ex ansvarig nämnd / bolag
<p>Kris- och säkerhetsberedskap</p> <ul style="list-style-type: none">• Risk att kommunens tekniska säkerhetsåtgärder ej är ändamålsenliga vid eventuella it-attacker• Risk att det ej finns tillräckliga resurser vid en eventuell extraordinär händelse• Risk för sabotage på vattenförsörjningen• Risk för skador på dricksvattenreserven• Bristande strategier för krisberedskap vid extraordinär händelse• Risk för bristande beredskap vid eventuellt sabotage kopplat till ex. livsmedelskontroll• Risk att kommunens rutiner mot obehöriga i samhällsviktig verksamhet (ex. VA) brister, vilket föranleder risk för sabotage	Kommunövergripande Uppsala vatten och avfall AB Miljö- och hälsoskyddsnämnden
<p>Personal- och kompetensförsörjning</p> <ul style="list-style-type: none">• Risk att kommunen ej uppfattas som en attraktiv arbetsgivare• Risk att ej klara kompetensförsörjningen• Risk avseende kompetensförsörjningen samt att attrahera kompetens personal	Kommunövergripande Äldrenämnd Utbildningsnämnd
<p>Insatser för barn och unga</p> <ul style="list-style-type: none">• Brister av förebyggande och tidiga insatser i samverkan för att fånga upp barn och unga• Brister i arbetet med barn, unga samt vuxna som hamnat i kriminalitet• Bristande samverkan med skolan avseende orosanmälningar• Risk för en otillräcklig samverkan med socialtjänsten avseende orosanmälningar• Bristande hantering av orosanmälan och utredning	Socialnämnden Utbildningsnämnd

Risk- och granskningsområde	Ex ansvarig nämnd / bolag
Likvärdigt utbud <ul style="list-style-type: none">Risk för bristande utbud av simundervisning till elever	Idrotts- och fritidsnämnden
Personalförsörjning inom vård och omsorg <ul style="list-style-type: none">Brister gällande bemanning utifrån rätt kompetensBrister i arbetet utifrån påverkan av dygnsvilanRisk att personalens arbetsmiljö är ohållbar	Äldrenämnden

3. Revisionsaktiviteter 2024

Detta är en preliminär planering av revisorerna. Granskningar och aktiviteter kan tillkomma och justeras utifrån förändrad riskanalys under året.

Fördjupade granskningar

Granskningar 2024	
Granskning av underhåll av gator och vägar	Granskning av samverkan vid långsiktig planering mellan kommun och bolag
Uppföljande granskning av VA-verksamheten	Granskning av förebyggande arbete mot välfärdsbrottslighet
Granskning av kontroll av utförare vid upphandling och inköp av tjänster	Granskning av kontroll vid utbetalning av föreningsbidrag
Granskning av krisberedskap och civilt försvar	Granskning av kompetensförsörjning inom vård- och omsorg
Granskning av förebyggande och tidiga insatser för barn och unga	Granskning av likvärdig skola
Granskning av ändamålsenliga och effektiva processer för att integrera Agenda 2030 i ordinarie styrning, ledning och uppföljning	

Övriga granskningar och revisionsaktiviteter

Revisionsaktivitet	Berörda
Grundläggande granskning av styrelse och nämnder	Nämndpresidium och förvaltningschef vid revisionsammansammanträde
Grundläggande granskning av bolag	Styrelsepresidium och VD vid revisionsammansammanträde

Tidigare genomförda fördjupningsgranskningar, 2022

Tidigare genomförda granskningar	Ansvarig nämnd
Granskning av planering och genomförande av bygg- och anläggningsprojekt	Uppsala Stadshus AB, Uppsala kommun Skolfastigheter AB, Uppsala kommun Arenor och Fastigheter AB
Granskning av kommunens arbete med att beakta barnkonventionen	Kommunstyrelsen
Granskning av underhåll av gator och vägar	Gatu- och samhällsmiljönämnden, Kommunstyrelsen
Granskning av långsiktig ekonomisk planering	Kommunstyrelsen
Granskning av investeringsprocessen	Kommunstyrelsen
Granskning av pandemihantering	Kommunstyrelsen
Granskning av bygglovsverksamhet och uppföljning av tillsynsärenden	Plan- och byggnadsnämnden, Kommunstyrelsen
Granskning av kommunens arbete med trygghetsskapande åtgärder	Kommunstyrelsen, Utbildningsnämnden, Socialnämnden, Uppsalahem AB
Styrning och ledning av handläggning inom LSS-verksamheten	Omsorgsnämnden
Granskning av effektivitet inom grundskola inklusive förskoleklass	Utbildningsnämnden, Kommunstyrelsen
Granskning av effektivitet inom individ- och familjeomsorg	Socialnämnden, Arbetsmarknadsnämnden, Kommunstyrelsen
Granskning av kommunens styrning av hållbarhetsaspekter i verksamheten	Kommunstyrelsen, Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Tidigare genomförda fördjupningsgranskningar , 2022 (forts.)

Tidigare genomförda granskningar	Ansvarig nämnd
Granskning av pensionshantering och redovisning	Kommunstyrelsen
Granskning av styrning och ledning av SFI	Arbetsmarknadsnämnden, Kommunstyrelsen
Uppföljande granskning fyra av revisionens granskningar 2020-2021	Plan- och byggnadsnämnden, Gatu- och samhällsmiljönämnden, Omsorgsnämnden, Utbildningsnämnden, Äldrenämnden, Kommunstyrelsen

Tidigare genomförda granskningar , 2023

Tidigare genomförda granskningar

Granskning av likvärdig skola avseende arbetet med att främja närvaro i grundskolan

Granskning av otillåten påverkan vid myndighetsutövningen

Granskning av tillsynsverksamheten inom miljö och hälsoskydd (inkl. livsmedel)

Granskning av arbete mot psykisk ohälsa för barn och unga från 16 till 20 år

Granskning av kommunens visselblåsarfunktion

Granskning av näringslivsarbetet

Granskning av alkoholtillsyn

Granskning av upphandling och inköp

Granskning av lokalförsörjning

Granskning av förebyggande arbete med barn och unga

Granskning av socialtjänstens arbete att motverka hemlöshet



kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public

Kommunrevisionen

Datum:
2024-01-26

Diarienummer:
KRN-2024-00005

Handläggare:
Berit Danielsson, ordförande

Internkontrollplan 2024

För Kommunrevisionen

Ett aktiverande dokument som Kommunrevisionen fattade beslut om den 26 januari 2024, §3

Postadress: Uppsala kommun, 753 75 Uppsala

Telefon: 018-727 00 00 (växel)

E-post: kommunrevisionen@ uppsala.se

www. uppsala.se

Internkontrollplan 2024

Inledning

Kommunfullmäktige i Uppsala kommun antog den 28 februari 2022 § 63 ett reviderat reglemente för internkontroll i Uppsala kommun och dess helägda bolag. Syftet med reglementet är att ange ansvarsfördelning för att säkerställa att kommunen som helhet och dess nämnder och bolagsstyrelser har en tillräcklig intern kontroll, enligt kommunallagen 6 kap, §6 och aktiebolagslagen 8 kap §4.

Reglementet hur arbetet med den interna kontrollen ska organiseras, struktureras och rapporteras till kommunstyrelsen, som har det övergripande ansvaret för frågan. I detta arbete har kommunrevisionen ett ansvar för att granska om nämndernas och bolagsstyrelsernas interna kontroll är tillräcklig samt om kommunstyrelsen tagit sitt kommunövergripande ansvar för den interna kontrollen.

För att säkerställa kommunrevisionens egna arbete med intern kontroll, upprättar kommunrevisionen årligen en internkontrollplan. Syftet med planen för internkontroll är att ge en helhetsbild av den interna kontrollen inom ansvarsområdet, utveckla den interna kontrollen inom ansvarsområdet och åtgärda prioriterade risker genom kontrollmoment. Planen ska försäkra att:

- verksamheten är ändamålsenlig och resurseffektiv
- informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande
- verksamheten efterlever lagar, regler, avtal med mera

Internkontrollplanen beskriver vad som behöver göras utifrån viktiga risker som framkommit i riskanalysen. Varje kontrollmoment i internkontrollplanen följs upp enligt beskriven frekvens och metod. Resultatet av uppföljningen redovisas årligen till kommunfullmäktiges presidium.

Kommunrevisionens arbete med intern kontroll

Kommunrevisionens arbete med intern kontroll är organiserat så att särskilda ansvariga utses för respektive kontrollmoment. Därutöver finns även särskilda kontrollmoment som genomförs av anställd personal.

Utveckling av den interna kontrollen

Internkontrollplanen innehåller också en beskrivning av hur kommunrevisionen arbetar med intern kontroll och hur internkontrollplanen används för att utveckla detta arbete. Kommunrevisionen tar även del av de av kommunstyrelsen identifierade obligatoriska kontrollmomenten för året och avgör därefter om dessa ska inkluderas i kommunrevisionens kontrollplan.

Begrepp som används i internkontrollplanen

Kontrollområde	<p>Områden som det ska finnas kontrollmoment inom. Det finns fem stycken kontrollområden:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verksamhetskontroller - Kontroller av system och rutiner - Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut - Finansiell kontroll - Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv
Riskbeskrivning	<p>Beskrivning av den risk som ligger till grund för kontrollmomentet. Hämtas från riskregistret.</p>
Kontrollmoment	<p>Konkreta åtgärder som vidtas för att motverka, minimera eller i vissa fall eliminera riskerna. Kontrollmomenten kan antingen vara förebyggande eller upptäckande och korrigerande.</p> <p>Förebyggande kontrollmoment är åtgärder för att undvika att brister uppstår. Upptäckande och korrigerande kontrollmoment hjälper nämnden att se om riskerna har lett till de händelser som kan befaras och visar på vilka åtgärder som behöver vidtas för att komma tillrätta med bristerna.</p>
Kontrollmetod	<p>Beskrivning av hur, när och hur frekvent kontrollmomentet ska genomföras.</p>
Tidpunkt för rapportering	<p>Tidpunkt då kontrollmomentet ska rapporteras till kommunrevisionen.</p>

Risker och kontrollmoment - Kommunrevisionen

Kontrollansvariga utses av kommunrevisionens presidium.

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Tidpunkt för rapportering
Verksamhetskontroller	Risk att revisionens verksamhet inte genomförs utifrån lagstiftningens intentioner	Stickprovskontroll av sakkunnigas arbete gällande verksamhetsrevision utifrån beslutad revisionsplan	Genomgång av metod och arbetssätt vid genomförande av granskningar.	Juni och December
Kontroller av system och rutiner	Risk för felaktiga utbetalningar av arvoden till ledamöter	Kontroll av utbetalda arvoden till ledamöter	Stickprovsvis kontroll utifrån Arvodesreglementets bestämmelser för ledamöter i Uppsala kommun	December
Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut	Risk för avvikelser mot beslutade policy och beslut	Avstämning mot kommunövergripande policydokument	Stickprovsvis granskning av kommunrevisionens efterlevnad av policydokument.	December
Finansiell kontroll	Risk för bristande budgetföljsamhet	Budgetuppföljning kommunrevisionen tre gånger per år	Utdrag ur ekonomisystemet samt stickprovsvis genomgång av transaktionslista.	Maj, september, januari
Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv och otillåten påverkan	Risker för att ledamot som är jävig deltar i fattade beslut	Inför nytt verksamhetsår lyfts frågan om jäv och dokumenteras i protokoll. Frågan om jäv tas upp på varje sammanträde som en stående punkt. Egenansvar att rapportera förändringar.	Inför nytt verksamhetsår lyfts frågan om jäv och dokumenteras i protokoll. Stående punkt på dagordning varje sammanträde, jäv noteras i minnesanteckning.	Januari Varje sammanträde
Fakturakontroll	Risk för att felaktiga fakturor belastar revisionens budget	Kontroll av betalda fakturor avseende attest, belopp m m.	Stickprovsvis kontroll.	December
Uppföljning avtal - sakkunnigt biträde	Risk att leverantör inte uppfyller ingånget avtal inför att ett beslut om förlängning ska fattas	Avstämning av levererad kvalitet på material till kommunrevisionens sammanträden samt medverkan från sakkunniga på möten	En samlad diskussion i kommunrevisionen årligen.	December

Organiserande styrdokument

Beslutsfattare:
Kommunrevisionen

Dokumentansvarig:
Berit Danielsson, ordförande

Datum:
2024-01-26

Diarienummer:
KRN-2024-00003

Arbetsordning för kommunrevisionen

Reglemente

Bolagsordning

Delegationsordning och arbetsordning

Innehåll

Arbetsordning för Uppsala kommunrevision	3
Relaterade dokument.....	3
Inledning.....	3
Revisorernas arbetssätt	4
Revisorernas sammanträden	5
Jäv	6
Handlingars undertecknande	6
Revisorernas kontakter	6
Kommunikation	7
Administrativa rutiner	7
Ekonomiska rutiner	8
Kompetensutveckling och nätverkskontakter.....	8

Arbetsordning för Uppsala kommunrevision

Antagen vid sammanträde 2024-01-26

Diarienummer KRN-2024-00003

Relaterade dokument

[Kommunallagen](#),

[Kommunallagen kap 12](#)

[Revisionsreglemente för Uppsala kommun](#),

[God revisionsred i kommunal verksamhet 2022](#)

Avtal Revisionstjänster för Kommunrevisionen, KSN-2022-03320

Avtal Överenskommelse om administrativt stöd till kommunrevisionen, KRN-2022-00025

Inledning

Den kommunala revisionen är ett lokalt demokratiskt kontrollinstrument med uppdrag att granska den verksamhet som bedrivs i kommunen samt pröva ansvarstagandet. Den kommunala revisionen är oberoende och granskar på fullmäktiges uppdrag och därigenom indirekt också för medborgarna. Med sin granskning och prövning bidrar revisorerna till en effektiv verksamhet samt till att värna demokrati, mänskliga rättigheter och rättssäkerhet.

Kommunrevisionens uppdrag regleras dels i [kommunallagen](#), främst [kap 12](#), dels i av kommunfullmäktige 4-5 november 2019 antaget reglemente. ([Revisionsreglemente KSN-2019-2562](#)).

Arbetet följer god revisionsred. Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) definierar och utvecklar detta varje mandatperiod i skriften ”God revisionsred i kommunal verksamhet” (Senaste versionen 2022).

För att revisorernas slutsatser och resultat ska vara trovärdiga i allmänhetens, fullmäktiges och de granskades ögon måste revisorerna vara objektiva och självständiga i sitt uppdrag. Det innebär att ingen revisor arbetar partipolitiskt i revisorsuppdraget.

Kommunallagen (§ 8) anger att ”revisorerna ska i sin granskning biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsred”. Kommunrevisionen har ingått avtal med KPMG om biträde (KSN-2022-03320). Avtalet löper från och med 2024-01-01 till och med 2026-12-31. För att säkra oberoendet reglerar avtalet frågan om och i så fall hur de sakkunniga kan anlitas av andra än revisorerna i kommunen.

Kommunrevisionen har vidare ingått avtal med Uppsala kommuns kommunledningskontor rörande administrativt stöd. Avtalet gäller tills annat överenskomms.

Arbetsordningen reglerar frågor om revisionens sätt att arbeta och har fastställts vid revisionens sammankomst 2024-01-26. Det ankommer på revisionsgruppen att varje år pröva om arbetsordningen behöver justeras.

Revisorernas arbetssätt

Revisorerna är självständiga i förhållande till varandra men strävar efter att fatta beslut om granskningsarbetet i enighet. Revisorerna arbetar i största möjliga mån gemensamt och samordnat.

Revisorerna arbetar enligt en revisionsmodell för årlig granskning, vilken följer kommunallagen, lagen om kommunal redovisning och annan tillämplig lagstiftnings krav och senaste versionen av Sveriges Kommuners och Regioners skrift ”God revisionssed i kommunal verksamhet”. Utifrån revisorernas väsentlighets- och riskanalys arbetas en årlig revisionsplan fram.

Revisorerna slår vakt om sin självständighet i förhållande till uppdragsgivaren och till dem som granskas, genom rätten att:

- självständigt välja vad som ska granskas,
- självständigt välja angreppssätt för granskningens genomförande,
- självständigt välja och anlita sakkunniga för granskningens genomförande,
- självständigt göra analys och bedömningar och framföra dessa
- självständigt pröva och uttala sig om ansvaret för styrelse och nämnder.

Att arbeta förebyggande och framåtsyftande – stödja med synpunkter, råd och idéer står inte i strid med revisorns oberoende. Detta utvecklas i God revisionssed.

Revisorerna har beslutat att inte göra någon uppdelning mellan sig förutom bevakning av handlingar och protokoll från styrelse och nämnder, vilket framgår av den årliga revisionsplanen. Kommunfullmäktige har bland revisionens ledamöter utsett lekmannarevisorer för de kommunala bolagen efter revisionens förslag. Det åligger revisorerna att löpande informera varandra så att hela revisionsuppdraget kan genomföras sett både över enskilt revisionsår och för mandatperioden.

Kommunrevisionen ska informera kommunrevisionerna i berörda kommuner om iakttagelser när det gäller de gemensamma nämnder som har Uppsala som huvudman, överförmyndarnämnden och räddningsnämnden.

Revisorerna följer verksamheten löpande under revisionsåret genom att ta del av grundläggande dokument och det löpande flödet av ärenden och beslut. Vidare genom kommunikation och dialog, t ex genom studiebesök och att företrädare för nämnd och förvaltning kallas till revisionens sammanträden.

Revisorerna följer, granskar och prövar styrningen, ledningen, uppföljningen och kontrollen av den samlade kommunala verksamheten, inklusive den verksamhet som bedrivs i de kommunala företagen. Resultatet av den grundläggande granskningen dokumenteras i en granskningsrapport där en bedömning görs för respektive revisionsobjekt.

Genom den grundläggande granskningen får revisorerna underlag till sin riskbedömning som årligen sammanfattas i en risk- och väsentlighetsanalys som ligger till grund för den revisionsplan som revisionen antar inför varje kalenderår. Den grundläggande granskningen syftar också till att ge revisorerna underlag i själva skrivningen om ansvarsprövningen och det förslag som tas fram och föreläggs kommunfullmäktige för beslut.

Revisionsplanen anger områden för fördjupade granskningar som kompletterar den grundläggande granskningen. Inför varje fördjupad granskning antar revisionen en projektplan som anger granskningens inriktning och omfattning.

Fördjupad granskning sker ibland som gemensamma granskningsprojekt t.ex. i samarbete mellan kommunens revisorer, lekmannarevisorer och revisorer i företag. Granskningen kan gälla likartade eller gemensamma funktioner, processer eller verksamheter inom

kommunkoncernen som styrs av samma riktlinjer från fullmäktige. Granskningar kan även ske i samarbete med revisorerna i andra kommuner och regionen.

Revisionens eget arbete ska kvalitetssäkras så långt möjligt är. Detta sker dels genom en aktiv internkontroll, dels genom i förekommande fall dialog och jämförelser med andra kommuners revisorer. För att ge Uppsalas kommuninvånare en optimal revision för sina skattepengar behöver revisionen diskutera och tillvarata alla möjligheter till utveckling och effektivisering av arbetet.

Revisorerna deltar i de kurser, konferenser och andra kompetensutvecklande aktiviteter som bedöms vara av vikt för uppdragets genomförande. Beslut om deltagande fattas vid revisorernas sammanträden. Åtterrapporering sker vid närmast efterföljande revisions-sammanträde och skriftliga rapporter från kurser, konferenser och andra kompetens-utvecklande aktiviteter samlas på revisionen intranät.

Revisorernas sammanträden

I god tid inför varje kalenderår fastställer revisorerna en sammanträdesplan för året.

Ordföranden svarar, efter underlag från administrativa stödet, i samråd med vice ordföranden och sakkunnigbiträdet, för förslag till dagordning vilken godkännes i början av varje sammanträde.

Administrativa stödet upprättar minnesanteckningar i samråd med sakkunnigbiträdet och ordföranden. Anteckningarna anmäls vid kommande sammanträde och kan då korrigeras och kompletteras. Är enskild ledamot inte enig med övriga ledamöter i fråga som inte avhandlas i protokoll noteras det i minnesanteckningen. Enskild ledamot kan komplettera anteckningen med egen skrivning för att motivera sitt ställningstagande.

Det sakkunniga biträdet ansvarar för ett förslag till årsplan upprättas för kommunrevisionens sammanträden vilket innehåller en beskrivning över träffar med nämnder, kommunstyrelsens och kommunfullmäktiges presidium, rapporteringar av beslutade projekt mm.

I vissa frågor sammanträder revisionen som nämnd varvid protokoll upprättas. Protokollet justeras av ordföranden och vice ordföranden. De frågor som avses är

- Revisionens egen förvaltning (KFs reglemente)
- Jäv (KFs reglemente)
- Budgetframställan till fullmäktiges presidium.
- Revisionens internbudget
- Avtal med sakkunnigbiträde eller andra avtal/överenskommelser som binder revisionen
- Upphandlingsärenden: utseende av arbetsgrupp för utarbetande av upphandlingsunderlag liksom godkännande av sådant.
- Utseende av sakgranskare och attestant av revisionens fakturor.
- Utseende av personuppgiftsombud
- Utseende av arkivansvarig
- Revisionens arbetsordning

Jäv

Kommunallagen reglerar frågan om jäv. Reglerna talar om när en anställd eller förtroendevald ska anses ha ett sådant intresse i ett ärende att hans eller hennes opartiskhet kan ifrågasättas. Jävsreglerna gäller vid all ärendehantering och riktar sig till den som på något sätt kan påverka dess utgång. Reglerna gäller inte bara den som beslutar i ett ärende, utan gäller även den som bereder ett ärende.

Det är varje revisors skyldighet att anmäla jäv. Den som är jävig får inte delta i handläggningen av ärendet eller uppdraget. Det innebär att denne normalt inte får vidta någon åtgärd i ärendet över huvud taget. Den som är jävig får inte heller närvara vid den del av det revisionsammansammanträde när ärendet behandlas och/eller beslutas. Prövning av jäv tas upp som stående punkt vid varje sammanträde. Förekomsten av jäv noteras i det protokoll/ de minnesanteckningar som skrivs från sammanträdet.

Handlingars undertecknande

Samtliga revisorer undertecknar revisionsberättelsen, redogörelsen för årets revisionsverksamhet samt utlåtandet i samband med delårsrapporten. Samtliga dessa dokument överlämnas till kommunfullmäktige för beslut.

Presidiet undertecknar ingångna avtal efter godkännande av revisionen och framställningar till kommunfullmäktige eller andra organ eller myndigheter

Ordförande och vice ordförande undertecknar missivskrivelser vid överlämnande av granskningar eller andra rapporter som har godkänts vid sammanträde.

Sakkunnigbiträdet undertecknar sina skrivelser.

Administrativa stödet undertecknar minnesanteckningar.

Revisorernas kontakter

Kontakter med förtroendevalda, verksamheter och allmänhet är en central del av revisorsuppdraget. Som framgår av inledningen arbetar inte kommunrevisorerna partipolitiskt i uppdraget. Partikontakterna upprätthålls med ett förhållningssätt som inte riskerar revisorernas oberoende.

Minst en gång per år träffar revisorerna företrädare för kommunstyrelsen samt ett urval nämnder och genom lekmannarevisorerna i bolagen och förtroendevalda revisorer i stiftelser och samordningsförbund, företrädare för kommunens företag.

Presidiet svarar för kontakt med kommunfullmäktiges presidium för informationsutbyte och redovisning av granskningsresultat. Även för planering av revisionens, genom presidiet, presentationer inför kommunfullmäktige av revisionsberättelsen och utlåtandet över delårsrapporten samt revisionens arbete i övrigt.

Presidiet företräder revisionen i kontakter med kommunstyrelsen och löpande kontakter med sakkunnigbiträdet.

Kommunikation

Kommunrevisionen kommunicerar sin verksamhet på olika sätt. Den undertecknade revisionsplanen sprids brett i kommunen i syfte att ge en samlad information om revisionens inriktning under revisionsåret. Revisionsberättelsen och revisionens utlåtande över delårsrapporten överlämnas till kommunfullmäktige och kommuniceras även i möten med företrädare för kommunstyrelsen.

Enskilda granskningar introduceras i huvudsak på ett standardiserat sätt för berörda förvaltningar. Introduktionen utgör en viktig länk i att förklara bakgrunden till att granskningen genomförs, vilka som kommer utföra granskningen samt vilka kontrollmål som ställs upp för att besvara den övergripande revisionsfrågan.

Resultat av granskningen kommuniceras dels inom ramen för den faktagranskning som sker, dels genom det missiv från de förtroendevalda revisorerna som bifogas varje granskningsrapport.

Vanligt är att revisionen begär kommunstyrelsens och berörda nämnders yttrande över genomförd granskningsrapport. Av revisionsskrivelsen framgår vilka frågor som revisionen önskar att granskad styrelse/nämnd svarar på. Normal svarstid är tre månader. Revisionens presidium beslutar också om anstånd med svar i de fall granskad styrelse/nämnd inkommer med förfrågan om detta.

Inkomna svar presenteras vid sammanträde med revisionen och kommenteras av sakkunnigbiträdet.

Ordförande ansvarar för kontakten med media. Sakkunnigbiträde svarar på uppdrag av revisorerna på frågor från media.

Administrativa rutiner

Revisorerna är en offentlig myndighet som bedriver sin verksamhet under offentlig insyn. Revisionen svarar själv för sin förvaltning. I dessa ärenden fungerar revisorerna som en nämnd. På samma sätt har revisorerna ansvar för att den interna kontrollen är tillräcklig. Revisorerna antar årligen en intern kontrollplan för sin verksamhet.

Kommunfullmäktiges presidium granskar revisionens räkenskaper och förvaltning (Reglementet § 13).

Revisionens avtal med biträdet respektive kommunledningskontoret reglerar stödet till revisionen när det gäller förvaltningsfrågor.

Revisorerna ansvarar för sina handlingar och sitt arkiv. I ansvaret ligger att tillse att allmänna handlingar blir registrerade, välja lämpliga metoder och material för handlingars upprättande, beskriva och förteckna sitt arkiv, vårda arkivet och hålla handlingar tillgängliga för allmänheten. Uppgifter i dessa handlingar kan i vissa fall sekretessbeläggas. Kommunrevisionens administrativa stöd vårdar revisorernas arkiv och diarium och har att samråda med Uppsala kommuns stadsarkiv.

Beslut om att vägra lämna ut uppgift ur allmän handling eller att uppställa förbehåll vid utlämnande fattas av ordföranden eller vid dennes frånvaro av vice ordföranden.

Inkomna och utgående handlingar anmäls på efterföljande sammanträde. Handlingar som avser revisionen vilka inkommer direkt till revisor anmäls på efterföljande sammanträde och lämnas till det administrativa stödet för diarieföring. Motsvarande gäller även i tillämpliga delar notering från telefonsamtal samt elektronisk post.

Revisionskrivelser/utlåtande, revisionsrapporter och revisionsberättelser med bilagor publiceras kontinuerligt på kommunens hemsida. Revisionens hemsida administreras av det administrativa stödet.

Ekonomiska rutiner

Kommunrevisionen lämnar i februari/mars in budgetäskande för efterföljande budgetår till fullmäktiges presidium som bereder ärendet inför beslut av kommunfullmäktige. Genom presidiet för revisionen en aktiv dialog med fullmäktiges presidium om revisionsanslaget.

Revisorerna följer upp sin ekonomi fortlöpande. Den löpande ekonomiadministrationen sköts av kommunledningskontoret. Det sakkunniga biträdet svarar för att revisionen får en regelbunden uppföljning.

Beslut om ekonomiska åtagande som inte ingår i revisionens internbudget fattas av presidiet om inte sammanträde med revisorerna kan avvaktas. Revisionens beslut om enskilda utgifter kräver inte särskilda protokoll utan kan ingå i minnesanteckningar som godkänns i efterhand.

Revisionens fakturor sakgranskas av administrativa stödet och attesteras i enlighet med kommunledningskontorets attestförteckning. Revisionen utser de berörda delegaterna.

Kompetensutveckling och nätverkskontakter

Revisorerna värnar om sin utveckling bland annat genom att öka kompetensen för uppdraget genom utbildning och deltagande i nätverk tillsammans med andra revisorer. Revisorerna deltar i angelägna kurser och konferenser.

Revisorerna kan ta initiativ till träffar med till exempel andra kommuners revisorer för erfarenhetsutbyte och för att tillvarata andras kompetens och idéer.

Beslut om deltagande i nätverk, utbildningsinsatser och konferenser fattas på ett revisionssammanträde och noteras i minnesanteckning.

Normerande styrdokument

Beslutsfattare:
Kommunfullmäktige

Dokumentansvarig:
Stadsjurist

Datum:
2019-11-05

Diarienummer:
KSN-2019-2562

Revisionsreglemente för Uppsala kommun

Innehåll

Revisionens uppdrag och formella reglering.....	3
1 § Roll och uppdrag	3
2 § Formell reglering.....	3
Revisorernas antal och organisation.....	4
3 § Antal revisorer.....	4
4 § Organisation.....	4
5 § Lekmannarevisorer i kommunens bolag.....	4
6 § Sammankallande/ordförande	4
7 § Uppdragstid	4
Revisorernas sakkunniga biträden.....	4
8 § Sakkunniga biträden.....	4
9 § Sakkunnigas rätt till upplysningar	5
Revisorernas ekonomi och förvaltning.....	5
10 § Revisorernas budget.....	5
11 § Lekmannarevisorernas budget.....	5
12 § Revisorernas förvaltningsbeslut.....	5
13 § Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning.....	5
Revisorernas sammankomster och sammanträden	5
14 § Revisorernas sammankomster och sammanträden	5
15 § Minnesanteckningar.....	6
16 § Protokoll	6
17 § Skrivelse från revisorerna	6
Revisorerna och fullmäktige	6
18 § Revisorerna och fullmäktiges presidium.....	6
19 § Revisorerna och fullmäktige	6
20 § Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering	6
21 § Löpande rapportering i fullmäktige.....	7
22 § Uttalande om delårsrapport	7
23 § Revisionsberättelse.....	7
24 § Granskningsrapporter	7
Revisorernas personuppgiftsansvar.....	7
25 § Revisorernas personuppgiftsansvar	7
Revisorernas arkiv	8
26 § Revisorernas arkiv	8
Reglementets giltighet	8
27 § Reglementets giltighet.....	8

Beslutat i kommunfullmäktige 2023_XX-YY § ZZZ.

Revisionens uppdrag och formella reglering

1 § Roll och uppdrag

De förtroendevalda revisorerna (i bolagen benämnda lekmannarevisorerna) är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar, bolag och stiftelser. Revisionen har en central roll när det gäller att säkerställa insynen i och kontrollen av all verksamhet som kommunen ansvarar för. Den har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen. Revisionen kan skänka legitimitet och förtroende åt verksamheten, men också vara förmedlare av väsentlig och nödvändig kritik. Med sina insatser kan revisionen också generera bidrag till förbättring och utveckling.

Den övergripande revisionsuppgiften i kommunen är att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut och om verksamheten uppnår de politiska målen inom givna ekonomiska ramar. En väsentlig uppgift är att främja arbetet med styrning och kontroll av verksamheten.

Lekmannarevisorerna har i uppgift att granska verksamheten i kommunens företag. Att vara revisor och lekmannarevisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten.

Revisorerna lämnar varje år en revisionsberättelse till fullmäktige. I revisionsberättelsen redogör revisorerna för resultatet av sin granskning och lämnar ett särskilt utlåtande där de föreslår att ansvarsfrihet ska beviljas eller nekas.

Revisorerna kan också rikta anmärkningar i sin revisionsberättelse.

Lekmannarevisorer avlämnar granskningsrapporter avseende kommunens företag.

2 § Formell reglering

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionssed, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunens bolag.

Bestämmelser om den kommunala revisionen finns i kommunallagen, främst kapitel 12. Lekmannarevisionen regleras även i aktiebolagslagen, kapitel 10. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer t.ex. stiftelselagen.

God revisions sed i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs. Den goda seden uttrycker grundläggande värden, förhållningssätt och förutsättningar liksom processer, principer och tillvägagångssätt i granskning och bedömning i kommunen och dess kommunala bolag. God revisions sed i kommunal verksamhet utgår från den kommunala sektorns förhållanden. Revisionsarbetet i kommunen ska bedrivas med utgångspunkt från den goda sed som senast är uttolkad och uttryckt i skriften "God revisions sed i kommunal verksamhet" (Sveriges Kommuner och Regioner).

När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar också regelverket för beslutsfattande m m i kommunallagen och kommunens reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder. Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet, bl.a. tryckfrihetsförordningen, offentlighets- och sekretesslagen, förvaltningslagen, dataskyddsförordningen, lagen om offentlig upphandling. Revisorerna har också att följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige.

Revisionen granskar verksamhet som delvis är reglerad i speciallagstiftning, som revisorerna behöver vara orienterade om för insikt om hur dessa styr och påverkar de organ som revisorerna granskar.

Revisorernas antal och organisation

3 § Antal revisorer

Efter allmänna val utses av fullmäktige elva revisorer.

Om en revisor avgår eller uppdraget på något sätt upphör under mandatperioden förrättar fullmäktige fyllnadsval så snart som möjligt.

4 § Organisation

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

5 § Lekmannarevisorer i kommunens bolag

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer till kommunens aktiebolag och revisorer i kommunala stiftelser i det antal som fastställs för varje enskilt bolag.

6 § Sammankallande/ordförande

Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande. Ordföranden är sammankallande och leder gemensamma sammankomster och sammanträden. Ordföranden ska hämtas ur något av de partier som inte ingår i en styrande samverkan.

7 § Uppdragstid

Fullmäktige väljer revisorerna för en mandatperiod. Uppdraget är slutfört när revisorerna under det femte året efter valet har avslutat granskningen av det fjärde årets verksamhet och avlämnat revisionsberättelse. Det första året i mandatperioden inleds därför med dubbla grupper revisorer.

Revisorernas sakkunniga biträden

8 § Sakkunniga biträden

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsred.

Vid upphandling tillämpas kommunens upphandlingsregler. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

9 § Sakkunnigas rätt till upplysningar

Bestämmelserna i kommunallagen, aktiebolagslagen och stiftelselagen om revisorernas rätt till upplysningar gäller också de sakkunniga som biträder revisorerna och lekmannarevisorerna.

Revisorernas ekonomi och förvaltning

10 § Revisorernas budget

Revisorerna gör framställning om budget till kommunfullmäktiges presidium i den ordning som presidiet bestämmer. Under det första året i mandatperioden, då revisorerna arbetar med dubbla grupper revisorer är kostnaderna för revisorerna högre, vilket innebär att budgeten måste utökas för det året.

Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorerna, lekmannarevisorerna och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser.

Fullmäktige beslutar om budget för revisorerna. Budgeten ska utgöra en särskild budgetpost, skild från kommunstyrelsens budget.

11 § Lekmannarevisorernas budget

Fullmäktige beslutar om budget för lekmannarevisionen och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser. Bolagen informeras årligen om kostnaden för lekmannarevisorernas granskning. Kostnaderna belastar respektive bolag efter granskningsårets slut i proportion till bolagets omsättning. Särskilda revisionsinsatser bekostas av berörda bolag.

12 § Revisorernas förvaltningsbeslut

För att besluta i ärenden om sin förvaltning och om jäv sammanträder revisorerna enligt de regler som gäller för en kommunal nämnd.

13 § Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium. Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.

Revisorernas sammankomster och sammanträden

14 § Revisorernas sammankomster och sammanträden

Ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv.

Ordföranden får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

Revisor får delta i sammanträde på distans. Revisor som önskar delta på distans anmäler detta i förväg till kommunrevisionens koordinator. Om revisorerna ska fatta beslut avseende sin förvaltning eller jäv, kan deltagande på distans endast ske om det finns ljud- och bildöverföring i realtid och på ett sådant sätt att alla närvarande kan se och höra varandra på lika villkor.

15 § Minnesanteckningar

Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet. Ordföranden ansvarar för att minnesanteckningar upprättas.

16 § Protokoll

De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll. Ordföranden ansvarar för att protokoll upprättas.

Protokollet justeras av ordförande och vice ordförande. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan den justeras.

17 § Skrivelse från revisorerna

Varje revisor är självständig i sitt granskningsuppdrag och kan själv bestämma om skrivelser med anledning av granskningsarbetet. En skrivelse eller motsvarande i samtliga revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av den eller de som revisorerna utser.

Revisorerna och fullmäktige

18 § Revisorerna och fullmäktiges presidium

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar varje år. Överläggningarna är inriktade på ömsesidigt utbyte av information och förankring.

19 § Revisorerna och fullmäktige

Revisorerna närvarar vid fullmäktiges möten för att på fullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om revisionen samt svara på frågor.

I ärenden som avser och berör revision har revisorerna rätt att yttra sig till och i fullmäktige.

20 § Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering

Revisorerna kan initiera ärende i fullmäktige i anledning av sin granskning och om sin förvaltning, när de bedömer att så behövs. Fullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt, efter att beredning skett.

Revisorerna kan initiera ärende i nämnder och styrelser i anledning av sin granskning, när de bedömer att så behövs. Nämndens ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling så snart som möjligt.

Revisorerna rapporterar till ansvarig nämnd om de i sin granskning funnit misstanke om brott av förmögenhetsrättslig karaktär eller om domstolsavgörande har åsidosatts. Om berörd nämnd inte vidtagit tillfredsställande åtgärder med anledning därav, rapporterar revisorerna till fullmäktige. Fullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt efter att beredning har skett.

21 § Löpande rapportering i fullmäktige

Revisionens granskningar tillställs ledamöterna i fullmäktige löpande under året. Svar från granskade nämnder och styrelser ska även redovisas till kommunfullmäktige. Detta uppfyller kravet i kommunallagen att de sakkunnigas rapporter ska fogas till revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

22 § Uttalande om delårsrapport

Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapport ska lämnas till kommunfullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten.

23 § Revisionsberättelse

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige den 15 april varje år eller vid den tidpunkt som fullmäktiges presidium bestämmer.

Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning.

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

24 § Granskningsrapporter

Revisorerna redovisar resultatet av sin granskning till fullmäktige.

I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

Revisorernas personuppgiftsansvar

25 § Revisorernas personuppgiftsansvar

Revisorerna är personuppgiftsansvariga för den behandling av personuppgifter som sker inom revisionens verksamhet och beslutar om samordnare för dataskyddsfrågor.

Revisorernas arkiv

26 § Revisorernas arkiv

För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen och i av fullmäktige fastställt arkivreglemente.

Reglementets giltighet

27 § Reglementets giltighet

Reglementet gäller från 2023-XX-YY....., till dess fullmäktige fattar annat beslut.