



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 revisionsred, 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.

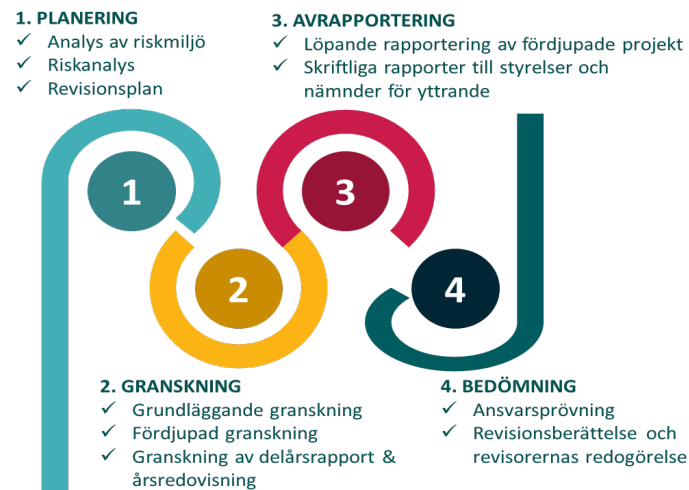
Uppdraget utgörs ytterst av att pröva ansvarstagandet och uttala sig om detta till fullmäktige inför dess beslut i ansvarsfrågan. I enlighet med KL prövar revisorerna om:

- 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 revisionsred*. God revisionsred 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

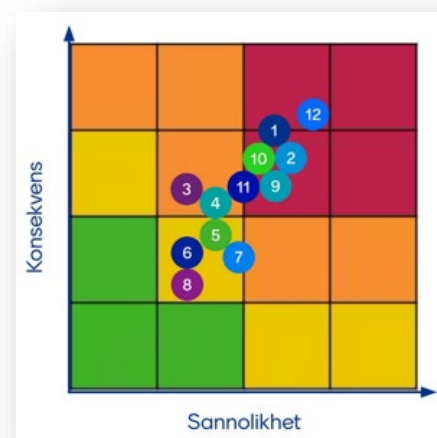
För att revisorerna ska kunna genomföra en riskvärdering av händelser som kan påverka, hindra eller hota måluppfyllelsen inom den kommunala verksamheten är det av vikt att en riskinventering genomförs.

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