

Årsredovisning 2017

Västerås stads revisorer



VÄSTERÅS STAD

2018-02-20

Revisionens uppdrag

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

Revisorerna ska varje år pröva om verksamheten inom kommun, styrelsen och nämnder sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisionen har också uppgiften att på samma sätt granska verksamheten i stadens aktiebolag genom lekmannarevisorer, samt i kommunalförbund och stiftelser.

Granskning av intern kontroll inriktas på om styrelsens/nämndernas egna interna kontroll (styrning, uppföljning och kontroll) av verksamheten är tillräcklig. Det ingår också att bedöma hur kommunstyrelsen leder och samordnar den kommunala verksamheten samt utövar sin uppsikt över nämnderna och de kommunala företagen.

Revisionens arbetssätt är framåtriktande och stödjande. Det yttersta syftet med granskningarna är att ge kommunfullmäktige underlag för den årliga ansvarsprövningen.

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. Uppdraget regleras i kommunallagen (9 kap 9§) och SKLs god revisionsord.

Revisionsplan

Revisorerna tar varje år fram en revisionsplan för det kommande årets verksamhet. 2017 års revisionsplan togs fram på planeringskonferens den 13 december 2016, efter genomgång av stadens budget och nämndernas/styrelsernas styrdokument samt omvärldsspaning och diskussioner. Revisionsplanen uppdateras kontinuerligt under året.



Årsredovisning för Västerås stads revisorer 2017

Revisionen 2017 har bestått av:

Ulf Höglund (M) ordförande
Elisabeth Löf (S) 1:e vice ordförande
Åke Johansson (C) 2:e vice ordförande
Peter Westersund (S)
Jörgen Eklund (S)
Barbara Conte (MP)
Börje Hultin (KD)
Ulf Nygren (M)
Joa Silver (L)
Tanja Linderborg (V)
Kenneth Nilsson (SD) from 2017-10-05, ersatte Daniel Forslund (SD).

Revisorerna är indelade i tre revisorsgrupper med ansvar att följa de olika nämnderna/styrelsernas verksamhet inom respektive grupp.

Under året har en förändring i revisionskollegiet skett, Kenneth Nilsson, SD valdes av kommunfullmäktige den 5 oktober att efterträda Daniel Forslund, med anledning av Daniels flytt från Västerås.

Revisorerna har till sin hjälp haft en tjänsteman på 50%, revisionssekreterare Annette Björnson. EY är sakkunnigbiträde för Västerås stads revisorer och lekmanrevisorer samt för aktiebolagsrevisionen utifrån upphandlingar som gjorts. Kundansvarig på EY för revisionen har varit Ann-Mari Ek.

Elisabeth Löf, ingår i SKLs revisionsdelegation.

Revisionens sammanträden

Under 2017 har revisionen haft elva sammanträden med totalt 222 protokollförda paragrafer (§448-§670). Sammanträdena har som regel varit förlagda tredje tisdagen i månaden. Sammanträdena har varit den 17 januari, 14 februari, 21 mars, 25 april, 16 maj, 20 juni, 22 augusti, 26 september, 23 oktober, 21 november samt en planeringsdag den 12 december.

Två av sammanträdena har varit förlagda till andra platser än revisionens kansli i stadhus-tornet våning 12. I april var sammanträdet förlagt till Hälleborgs äldreboende och i augusti på Skultunagården. Revisionen fick vid dessa tillfällen information om verksamheterna på Hälleborg respektive Skultuna. Planeringsdagen i december var förlagd till Björnögården.

Tabellen nedan visar ledamöternas närvaro vid 2017 års elva sammanträden.

Antal möten	Närvarande på sammanträdena verksamhetsåret 2017
10 av 11 möten	Peter Westersund, Ulf Nygren, Tanja Linderborg, Jörgen Eklund, Joa Silver, Barbara Conte
9 av 11 möten	Åke Johansson och Börje Hultin
8 av 11 möten	Elisabeth Löf
7 av 11 möten	Ulf Höglund
3 resp. 4 av 11	Daniel Forslund och Kenneth Nilsson (tillsammans 7 möten)

"Gäster" hos revisionen under året varit

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

Under året har sju ämnesområden behandlats.

- 17 januari - Johan Wennhall, processägare Hållbar utveckling, stadsledningskontoret. Ämne: Hur staden arbetar med trygghet på Bäckby.
- 14 februari - Beatrice Gustafsson, EY, f.d. projektledare Socialfondsprojekt med trygghet i utsatta stadsdelar. Ämne: Trygghet i stadsdelar.
- 25 april - Hans Näslund, direktör Teknik- och fastighetsförvaltningen. Ämne: Investeringar och framtida byggnationer.
- 25 april - Maria Sandhagen, enhetschef Hälleborgs äldreboende, Sveriges första modernaste äldreboenden. Ämne: Verksamheten och byggnaden med dess teknik på boendet.
- 22 augusti - Tobias Åsell, direktör Skultuna stadsdelsförvaltning. Ämne: Skultunas verksamheter
- 22 augusti - Jörgen Sandström, digitaliseringsdirektör, Mikael Lagergren, säkerhetsdirektör Ämne: Stads IT- säkerhet
- 26 september - Ami Netzler, mångfaldstrateg, stadsledningskontoret och Maria Boman, strateg, Sociala nämndernas stab. Ämne: Lägesbeskrivning - Flyktingfrågan, vad som händer utifrån utvisningarna och avveckling av verksamheter.

Övriga möten

Revisionen har deltagit vid fem kommunfullmäktigessammans träden och presenterat revisionsrapporter samt delårs- och årsbokslut under punkten Revisionen informerar (6 april, 1 juni, 7 september, 5 oktober, 7 december.) Ulf Höglund, Elisabeth Löf, Åke Johansson, Börje Hultin, Tanja Linderborg, Joa Silver samt Barbro Conte är de revisorer som informerat.

Samverkan kommunfullmäktige – revisionskollegiet

I strävan att ha en konstruktiv dialog träffas kommunfullmäktiges och revisorskollegiets presidier minst två gånger per år. Presidierna har träffats vid tre tillfällen under året, den 21 mars, 20 juni och den 3 oktober. Förutom det får kommunfullmäktiges presidium löpande information genom kallelser och senaste nytt.

Den 21 mars träffade revisionens och kommunfullmäktiges presidium, revisionssekreterare och representant från EY, ekonomidirektören och controller för genomgång av årsbokslutet 2016. I samband med genomgång av delårsbokslutet deltog kommunfullmäktiges presidium och ekonomidirektör samt controller vid sammanträdet den 23 oktober som behandlade delårsbokslutet.

Den årliga granskningen

Den årliga granskningen omfattar grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av årsredovisningar och delårsrapporter. Vidare ingår uppföljning av tidigare genomförda granskningar.

Grundläggande granskning

Revisorerna följer löpande nämndernas och styrelsernas arbete genom protokoll, beslutsunderlag, andra dokument och årsberättelser. Vecka 19 ägde de årliga nämndträffarna rum med samtliga nämnders/styrelser presidium och förvaltningsledningar. Träffar ger tillsammans med andra granskningsaktiviteter underlag till ansvarsprövning.

Nedan finns en förteckning över indelningen av nämnder och styrelser samt när träffarna ägde rum.

Nämnder med Social inriktning	Revisionsgrupp	Datum
Nämnden för personer med funktionsnedsättning	Elisabeth Löf	8 maj
Äldrenämnden	Peter Westersund	8 maj
Individ- och Familjenämnden	Tanja Linderborg	8 maj
Miljö- och Konsumentnämnden		8 maj
Överförmyndarnämnden		8 maj
Styrelsen för proAros		8 maj
Skultuna Kommunalsnämnd		15 maj
Nämnder med Teknisk inriktning	Revisionsgrupp	
Fastighetsnämnden	Ulf Nygren	12 maj
Byggnadsnämnden	Joa Silver	11 maj
Tekniska nämnden	Daniel Forslund	11 maj
Styrelsen för Stöd, fritid och entreprenad		11 maj
Styrelsen för Konsult & Service (Servicepartner)		11 maj
Valnämnden		11 maj
Nämnder med Pedagogisk inriktning	Revisionsgrupp	
Förskolenämnden	Åke Johansson	11 maj
Grundskolenämnden	Jörgen Eklund	10 maj
Utbildnings- och Arbetsmarknadsnämnde	Börje Hultin	11 maj
Kulturnämnden	Barbara Conte	11 maj
Nämnden för idrotts- och friluftsliv		11 maj
Skultuna Kommunalsnämnd (pedagogiska delen)		15 maj
Övergripande	Presidiet	
Kommunstyrelsen	Ulf Höglund	1 juni
Kommunfullmäktige	Elisabeth Löf	20 juni,
	Åke Johansson	3 okt

Fördjupade granskningar - Revisionsrapporter 2017

Revisionen har under året genomfört och fattat beslut om tio fördjupade granskningar. Många av granskningarna leder till konkreta förbättringar beslutade av aktuell nämnd, kommunstyrelse eller kommunfullmäktige.

Revisionsrapporterna och Senaste Nytt, som är en sammanfattning av revisionsrapporten läggs ut på Västerås stads hemsida www.vasteras.se under Kommunens organisation/Revisorer.

NR	Revisionsrapporter 2017 Granskning av ...	Senaste Nytt
2017:1	Korruptionsförebyggande arbete	56
2017:2	Målstyrning	54
2017:3	Omstrukturering och utflyttning av gymnasiet från Wenströmska skolan	55
2017:4	Grundskolenämndens styrning och uppföljning av grundskolornas arbete med motivation och behörigheter till gymnasieskola	53
2017:5	Investeringsprocessen	60
2017:6	Styrning och uppföljning inom ramen för stadens beställar-utförarorganisation	59
2017:7	Styrning och uppföljning av resursfördelning till förskolan	58
2017:8	Förstudie, hantering av sekretessbelagda handlingar	Ingen
2017:9	Nämnders och styrelser protokoll	61
2017:10	Hemsjukvård	62

Övriga granskningar som genomförts 2017
Granskning av stadens delårsbokslut 2017, tertial per 30 augusti
Granskning av stadens årsredovisning 2017

Varje granskning har en kontaktrevisor. Revisionsrapporterna och Senaste Nytt, som är en sammanfattning av revisionsrapporten läggs ut på Västerås stads hemsida www.vasteras.se under Kommunens organisation/Revisorer.

Uppföljningsgranskningar

Uppföljning av sju revisionsgranskningar genomförda år 2015 har gjorts under 2017. Syftet med uppföljningsgranskningar är att granska åtgärder som vidtagits inom identifierade förbättringsområden samt vilka resultat som uppnåtts.

Resultaten av uppföljningsgranskningarna var relativt goda i fem av de sju granskningarna. Rekommendationerna som getts förvaltningarna har hörtsammats till fullo i två granskningar och till övervägande del i tre. Rekommendationerna i granskningen av underhåll vid stadens gatu- och trafikenhet har delvis hörtsammats medan merparten av granskning intern kontroll av rapporterad tid i hemtjänsten inte har hörtsammats.

Granskning av	Rekommendation till		Ja	Delvis	Nej
Underhåll vid stadens gatu- och trafikenhet	<i>Tekniska nämnden</i>		3	1	1
	<i>Kommunstyrelsen</i>				1
Mottagande av ensamkommande flyktingbarn	<i>Individ- och familje-nämnden, Överför-myndarnämnden</i>		4+1		
Intern kontroll - ersättning för personlig assistans LSS	<i>Nämnden personer funktionsnedsättning</i>		3		
Socialekreterare organisation, dimensionering och personalomsättning	<i>Individ- och familje-nämnden</i>		4	2	
Upphandling, inkl ett koncernperspektiv	<i>Styrelsen för konsult & service</i>		6	1	
Finanshanteringen	<i>Kommunstyrelsen</i>		1	3	
Intern kontroll rapporterad tid i hemtjänsten	<i>Äldrenämnden</i>		2	2	4

Granskning av stadens årsredovisning 2016 och delårsrapport 2017

Revisionernas yttrande över stadens årsredovisning 2016 fastställdes den 21 mars och behandlades av kommunfullmäktige den 6 april 2017. Yttrandet över delårsrapporten fastställdes den 23 oktober och framlades vid kommunfullmäktiges sammanträde den 9 november 2017.

Lekmannarevisorer

Kommunens bolag har lekmannarevisorer som följer och granskar deras verksamhet. Deras sakkunnigbiträde från och med 2017 års granskningar är Johan Perols, EY. Aktiebolagens yrkesrevisorer kommer från EY.

Lekmannarevisorerna har träffat företrädare för bolagen och den auktoriserade revisorn en gång på hösten och vid slutrevisionsmöte när granskningsrapporten lämnas. Utöver det har lekmannarevisorerna haft två separata möten med enbart sakkunnigbiträde.

Revisionsgranskningen om stadens korruptionsförebyggande arbete omfattade även samtliga bolag.

En enkätundersökning har gjorts för att samla in fakta från bolagen via, som en temperaturmätare och underlag till risk- och väsentlighetsbedömning.

I tabellen nedan framgår vilka lekmannarevisor som är för respektive bolag samt vilka datum de har träffats på under 2017.

Kommunalt bolag	Lekmanna-revisor	Möten	Auktoriserad revisor EY
Västerås Stadshus AB	Ulf Höglund, Elisabeth Löf	24 feb och 3 okt	Per Modin
Bostads AB Mimer	Elisabeth Löf, Åke Johansson	21 feb och 23 okt	Gunilla Andersson
Mälarenergi AB + dotterbolag	Peter Westersund, Ulf Höglund	23 feb och 16 maj	Anders Pålhed
Nya Västerås Flygplats AB	Ulf Nygren, Börje Hultin	2 jan, 2 mars, 4 maj och 30 okt	Per Modin
Strategiska Fastigheter AB	Joa Silver, Jörgen Eklund	13 feb och 6 okt	Per Modin
Västerås Marknads- och Näringsliv AB	Åke Johansson, Tanja Linderborg	16 feb och 13 okt	Per Modin
Mälarhamnar AB	Peter Westersund, ers. Ulf Höglund	17 feb och 6 okt	Per Modin
Västerås Parkering AB	Ulf Nygren, Joa Silver	14 feb och 4 dec	Per Modin

Att lekmannarevisorerna inte beviljade ansvarsfrihet för Nya flygplatsbolaget AB uppmärksammandes i massmedia. Westmanlands Läns Tidning, VLT skrev flera artiklar om det under april och maj, SVT gjorde nyhetsinslag och tidningen Dagens samhälle (nr 12) publicerade en artikel.

Revisorer inom kommunalförbund och stiftelser

Ur revisionskollegiet utses revisorer till kommunalförbunden och stiftelser som Västerås stad har. Träffar har ägt rum i samband med boksluten.

Kommunalförbund	Revisor	Möten
Kommunalförbundet Vafab Miljö	Joa Silver Barbara Conte	17 mars och 11 okt
Mälardalens Brand- och räddningsförbund	Åke Johansson	17 feb och 5 okt
Samordningsförbundet	Börje Hultin	24 mars
Teater Västmanland	Ulf Nygren (+ fr regionen)	11 april och 18 okt
Västmanlandsmusiken	Jörgen Eklund (+fr regionen)	27 mars och 25 okt
VK Västmanlands kommuner	Elisabeth Löf, Joa Silver	20 mars

Stiftelser	Revisor	Möten
Tidö Slott Stiftelsen och Von Schinkelska stiftelsen	Tanja Linderborg	
Övriga förbund	Revisor	
Mälarens vattenvårdsförbund	Ulf Nygren	
Västmanlands läns Luftvårdsförbund	Börje Hultin	
Västmanlands tolkservice	Ulf Nygren	20 feb
Västerås Arbetarinstitut	Jörgen Eklund	17 mars
Westmannastiftelsen	Ulf Nygren	

Revisionens utbildningsverksamhet

Revisionskollegiet har förutom sitt grundläggande arbete att granska verksamheten ambitionen att delta i relevanta kurser och konferenser för fortbildning och utveckling av verksamheten.

Nedan kurser har revisionen deltagit i under året med en eller flera personer

- Mångfald och mänskliga rättigheter, social anpassning och hälsa hos flyktingungdomar, 29 januari, Västerås
- EY:s Nationell konferens för förtroendevalda revisorer i kommuner och landsting, 16 maj Stockholm
- Länsrevisionskonferens Västmanland, 7 september, Västerås
- 69:e primärkommunala revisionskonferensen, 21-22 september, Umeå
- Utbyte med revisorer från Sundsvall, Luleå och Umeå angående granskning av korruptionsförebyggande arbete, 21 september, Umeå
- Kvalitetsmässan, revisionssekreterare deltog, 14-16 november, Göteborg
- Ernst & Young erfarenhetutbyteskonferens, 1 december Stockholm

Förnyelseåtgärder

Under verksamhetsåret 2017 har revisionen fortsatt sitt arbete med att arbeta proaktivt bland annat genom utvecklad metod för grundläggande granskningar, utvecklat träffarna mellan revisionens och kommunfullmäktiges presidier och ökad närvaro på kommunfullmäktige. Ett nytt angreppssätt är samarbetet och jämförelse med andra kommuner, Sundsvall, Luleå och Umeå, som gjordes vid granskningen av korruptionsförebyggande arbete. Vid sju av sammanträdena har tjänstemän inom intressanta områden deltagit under punkten ”Månadens gäst”.

Revisionens budget

Revisionens budget 2017 var 3,6 Mkr, utfallet för revisionen blev 3,3 Mkr, vilket är ett överskott på 319 kkr.

Resultat	Utfall 2017	Budget 2017	Utfall 2016
Kostnad arbetskraft/arvode	760 kkr	790 kkr	748 kkr
Konsulttjänster	2 246 kkr	2 300 kkr	2 259 kkr
Övriga kostnader	291 kkr	430 kkr	296 kkr
TOTALT	3 297 kkr	3 600 kkr	3 303 kkr
Årets resultat	319 kkr		197 kkr

Överskottet beror på flera faktorer bland annat lägre kostnader för arvoden, övriga köpta tjänster och varor samt att upphandling av sakkunnigbiträde har senarelagts till våren 2018.

Västerås 2018-02-20



Ulf Höglund
Ordförande



Annette Björnson
Revisionssekreterare