



VADSTENA
KOMMUN

Revisorskollegiet

Revisionsplan 2022

Revisionens planeringsgrund

Inledning

Revisionens revisionsplan beskriver på en övergripande nivå grunderna för revisionens strategi, revisionsprocessens olika moment (planera, granska, pröva), arbetsordning och 2022 års revisionsplan.

Revisionens uppdrag samt arbets- och förhållningssätt

Revisorerna är kommunfullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelsen, nämnder, fullmäktigeberedningar, kommunalförbund, stiftelser och bolag.

Revisionen har en central roll när det gäller att säkerställa insynen i och kontrollen av all verksamhet som Vadstena kommun ansvarar för. Den har därmed en viktig funktion i det kommunala självstyret. Revisionen kan skänka legitimitet och förtroende åt verksamheten, men också vara förmedlare av väsentlig och nödvändig kritik samt bidra till förbättring och utveckling.

En väl fungerande revision och ett tydligt ansvarsutkrävande är viktiga delar i den kommunala självstyrelsen, i den lokala demokratin. De bidrar till att skapa legitimitet och förtroende för den kommunala sektorn.

Revisionens arbete styrs ytterst av Kommunallagen (främst 12 kap) och av kommunfullmäktige fastställt revisionsreglemente. Som komplement till lag och reglemente finns även praxis samlad i skriften God revisionsledning i kommunal verksamhet.

Av Kommunallagen framgår att all verksamhets skall granskas årligen. Av den goda seden framgår hur arbetet ska planeras, genomföras och redovisas. Revisorerna prövar dels nämndvis, dels på en kommunövergripande nivå:

- om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
 - verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten
 - verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser
 - styrelsen och nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut
 - verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

- om räkenskaperna är rättvisande
 - redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning
 - delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.
- om den interna kontroll som görs i nämnderna är tillräcklig
 - verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv
 - informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig
 - de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs

Granskningen ska vara så omfattande att revisorerna årligen kan pröva och uttala sig om ansvarstagandet för samtliga revisionsobjekt, det vill säga styrelser, nämnder och beredningar. Begreppet all verksamhet avser den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas respektive ansvarsområden. Verksamheten kan bedrivas i egen regi, i samverkansformer eller med externa utförare.

Granskning av myndighetsutövning

Revisorernas granskning omfattar inte ärenden som avser myndighetsutövning mot någon enskild i annat fall än:

1. när handläggningen av sådana ärenden vållat kommunen eller landstinget ekonomisk förlust,
2. när granskningen gäller hur nämnderna verkställer egna gynnande beslut enligt socialtjänstlagen och lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade,
3. när granskningen gäller hur nämnderna verkställer avgöranden av allmänna förvaltningsdomstolar
4. när granskningen sker från allmänna synpunkter.

Revisorerna kan granska myndighetsutövning utifrån allmänna synpunkter. Det handlar främst om tillämpning av styrelsens eller nämndernas regler och rutiner, t.ex. handläggningsrutiner, samt verkställande av gynnande beslut och domar. Revisionen har i en sådan granskning rätt att ta del av handlingar i enskilda ärenden som rör myndighetsutövning. Granskningen avser inte handläggning av enskilda ärenden.

Stödjande och framåtriktad revision

Revisionen ska vara stödjande och framåtsyftande. Ett mål för revisionen är därför att genom granskningar och dialog med både förtroendevalda och verksamhetsföreträdare identifiera och påtala områden som bör och kan förbättras. Syftet med detta förebyggande arbete är att möjliggöra för styrelser och nämnder att under verksamhetsåret justera brister och avvikelser i verksamheten och därmed möjliggöra för revisionen att upprätta en revisionsberättelse fri från anmärkningar. Revisionen ska lämna synpunkter, stöd och rekommendationer till styrelsen och nämnder.

Revisionsstrategin innebär ett arbetssätt som är:

- Granskande
- Stödjande

- Ansvarsutkrävande
- Verksamhetsnära
- Tidsnära
- Dialogbaserat

Det är de förtroendevalda i styrelser och nämnder som granskas och prövas. Med uppdraget som ledamot i styrelsen eller en nämnd följer ett ansvar. Det är i vilken mån styrelsen och nämnder har tagit sitt revisionsansvar som revisorerna granskar, prövar och uttalar sig om. En god kommunikation och en tydlig dialog med nämnder och styrelser är därmed väsentlig.

En oberoende och självständig revision

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 revisionen till en effektiv verksamhet samt att värna demokrati, mänskliga rättigheter och rättssäkerhet.

Revision förutsätter oberoende. Oberoendet är centralt för revisionens trovärdighet och legitimitet. Oberoende innebär att stå fri gentemot den som granskas samt att självständigt och objektivt (sakligt och opartiskt) granska och pröva. Genom att utse förtroendevalda revisorer som arbetar oberoende på uppdrag av fullmäktige, markeras en demokratisk vilja att tillförsäkra fullmäktige – och därigenom indirekt medborgarna – insyn i och kontroll över hur fattade beslut genomförs i verksamheten. I kommunala företag har lekmannarevisorer/revisorer motsvarande uppdrag.

Revisorerna slår vakt om sin självständighet och sitt oberoende i förhållande till dem som granskas, genom att självständigt:

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

Revisorerna prövar löpande sitt oberoende. Det handlar om att identifiera risker för jäv, hot eller andra omständigheter som kan rubba förtroendet.

Fullmäktiges presidium bereder revisorernas budget. Fullmäktige svarar för att revisionen har tillräckliga resurser att genomföra revisionsuppdraget enligt kommunallagen och god revisionssed. Granskningen ska vara så omfattande att revisorerna kan avge väl underbyggda uttalanden i revisionsberättelsen. Ett otillräckligt revisionsanslag försvagar revisionen. Fullmäktige styr i övrigt inte inriktningen på revisionens granskning.

Rätt till upplysningar

Tillgången till fakta och information är grundläggande för revisionens oberoende.

Revisorerna och deras sakkunniga har rätt att få de upplysningar de behöver av styrelse, nämnder samt enskilda förtroendevalda för att kunna utföra sin granskning. Det gäller även sekretessbelagd information. Sekretessen följer med in i revisionens arbete, s.k. överförd sekretess. Motsvarande rätt till information har lekmannarevisorerna och deras sakkunniga i de kommunala aktiebolagen.

Sakkunnigt biträde

Revisorerna ska enligt kommunallagen biträdas av sakkunniga, som de själva väljer och anlitar. Genom de sakkunnigas professionella kompetens och de förtroendevaldas kunskap, skapas en grund för en oberoende och kvalitativ granskning. De sakkunniga ska enligt kommunallagen ha tillräcklig kunskap om och erfarenhet av kommunal verksamhet och revision. Det innebär teoretiska kunskaper och metodkunskaper om bl.a. ekonomi, förvaltning, organisation, styrning och intern kontroll och/eller om de verksamheter, processer eller funktioner som revisionen granskar. Sakkunniga ska tillämpa god revisionssed i kommunal verksamhet.

Revisionsplan

Revisionsplanen utgör ett stöd för revisorernas granskningsinsats under revisionsåret. Planen har direkt koppling till de valda revisorernas egna riskbedömningar.

Planen omfattar:

- Grundläggande granskning
- Förstudier
- Fördjupade granskningsprojekt
- Uppföljning av tidigare års granskningar

Revisionsplanen är ett levande dokument och omprövas under året utifrån händelser i kommunen som har bäring på revisionens uppdrag.

Ansvarsprovningens grunder

Att rikta anmärkning eller avstyrka ansvarsfrihet är allvarlig kritik. De brister som revisionen har funnit i sin granskning är väsentliga och har stor betydelse för verksamhet, ekonomi eller förtroende. Enstaka, mindre eller ibland oavsiktliga avsteg från regelverk eller uppdrag, ligger generellt inte till grund för en anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet. Revisorerna kan välja att uttrycka kritik av mindre allvarlig grad än anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet i revisionsberättelsen. Revisorernas kritik ska alltid ha en tydlig bäring på revisorernas uppdrag i dess tre dimensioner:

- om verksamheten är ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande
- om den interna kontrollen är tillräcklig
- om räkenskaperna är rättvisande

De grunder som revisorerna prövar sitt ställningstagande emot är:

- Bristande måluppfyllelse i verksamheterna
- Bristande måluppfyllelse i det ekonomiska utfallet mot budget
- Ohörsamhet/obstruktion
- Icke lagenlig verksamhet, brottslig gärning
- Bristande styrning och intern kontroll av verksamheten
- Bristande styrning och intern kontroll av ekonomin
- Otillräcklig beredning av ärenden
- Obehörigt beslutsfattande
- Ej rättvisande redovisning
- Förtroendeskada eller annan immateriell skada
- Ekonomisk skada
- Verksamhetsskada

Revisorernas granskning, prövning och uttalande ger underlag för fullmäktiges beslut att bevilja eller vägra ansvarsfrihet. Fullmäktige har en exklusiv rätt att besluta och deras ställningstagande kan bli ett annat än revisorernas.

Risk och väsentlighet

Revisionens egen risk- och väsentlighetsanalys utgör en del i grunden för revisorskollegiets val av granskningsinsatser och har sin utgångspunkt i revisionsrisken. Revisionsrisken innebär att revisionen kan göra ett felaktigt uttalande i ansvarsprövningen utifrån bristande eller felaktig kunskap och information om i vilken mån en nämnd eller styrelse utövar sitt revisionsansvar (styr och följer upp verksamheten mot kommunfullmäktiges mål och uppdrag, reglementet och nämndens egna mål och uppdrag i sin egen budgethandling) på ett ändamålsenligt vis.

Syftet med analysen är att identifiera de granskningsteman som bör genomföras under året för att minska eller släcka revisionsrisken och därmed bidra till att revisorskollegiet uttalar sig på en bred och stabil kunskapsgrund i ansvarsprövningen.

Revisionens riskanalys har sin utgångspunkt i:

- Kommunfullmäktiges mål och uppdrag
- Omvärldsanalyser
- Nationell lagstiftning och riktlinjer
- Budgethandlingar och årsredovisningar
- Verksamhetsplaner
- Dialog med nämnder och styrelser
- Tidigare års granskningar
- Det sakkunniga bitrådets dokumentation och granskningar
- Egna bedömningar av verksamhetsrisker i nämnder och styrelser

Riskperspektiv 2022

2022 är det sista året i mandatperioden. Kommunens förtroendevalda går in i en valrörelse. Samtidigt pågår ett arbete med att införa tillitsbaserad styrning i styrelsen och nämnderna. Den strategiska planen ska vara styrande och vägledande för nämndernas arbete med att styra och leda sina verksamheter. De övergripande målen och de prioriterade områdena ska vara vägledande för nämndernas egna målarbete.

Av strategiska planen och budget för 2022–2024 framgår att kommunen nu tillämpar tillitsbaserad styrning som styrprincip. Utifrån styrprinciperna ska nämnderna fastställa grunduppdrag och utvecklingsuppdrag inom sina egna områden.

Tillitsbaserad styrning förutsätter att ett tydligt och väl fungerande ledningssystem finns på plats. Att det är accepterat av verksamhetens och att det är väl integrerat med den interna styrningen och kontrollen. Om detta inte fungerar finns det risk för att kopplingen mellan fullmäktiges uppdrag i budget, nämndernas grunduppdrag och utvecklingsuppdrag, verksamhetsplaner och operativa styrning brister. En risk för bristande måluppfyllelse både vad avser de ekonomiska – och verksamhetsmässiga målen uppstår. I och med att det är ett valår finns det även en risk för att nämnderna inte i samma omfattning fokuserar på styrning och intern kontroll i syfte att säkerställa att de lever upp till kommunfullmäktiges krav och förväntningar så som de uttrycks i budget och reglementen.

Vision och politikens viljeförklaring

Vadstena kommun har tagit fram en vision för framtiden – *”Vadstena ger dig ett rikare liv. Här skapar vi framtiden mitt i historien”*- och strategiska mål för utvecklingen de närmaste åren.

Detta återspeglas i både investeringsplaner och utvecklingsplaner för verksamheterna. Visionen och strategierna bygger på att kommunen ska växa och växa på ett sådant sätt att skatteunderlaget stärks och sysselsättningsgraden i befolkningen ökar och är på en stabilt hög nivå. Visionen och de valda strategierna måste genomsyra verksamheten i alla dess delar om målen ska nås utan att det belastar kommunen ekonomi utöver budget.

Utifrån visionen och de strategiska målen (*Växande Vadstena, Attraktiva Vadstena, Hållbara Vadstena*) har kommunfullmäktige formulerat en politisk viljeförklaring. Av den framgår kommunens utmaningar och förhållningssätt för att klara dessa. I den strategiska planen lyfts särskilt:

- Den demografiska utmaningen
 - o Befolkningen ökar, men i första hand bland yngre barn och äldre. Ambitionen är att kommunen ska ha 8000 invånare vid utgången av 2022.
- Bostadsutmaningen
 - o Fler bostäder ska byggas i kommunen, det kräver ett fungerande detaljplanearbete och fungerande effektiv bygglovshantering.
- Omsorgsutmaningen
 - o Kommunens invånare blir äldre. De är friskare och lever längre. Detta skapar nya utmaningar för kommunens äldreomsorg, kultur och fritid och tillgängligheten till kommunens lokaler.
 - o Äldre ska kunna vara aktiva, samtidigt som de ska kunna bo och leva tryggt. Risken för ofrivillig isolering och ensamhet är stor.
- De ungas framtid
 - o För att vara en attraktiv kommun att leva i krävs att barnomsorg, skola och fritid fungerar väl för kommunens barn och unga. Kommunen redovisar goda resultat upp till högstadiet, dock är resultatet på gymnasienivå inte lika bra, för många av kommunens unga slutför inte sina gymnasiestudier inom tre år.
 - o Det sker en om och tillbyggnad av kommunens skolfastigheter i syfte att förbättra skolmiljön.
- Turism och näringsliv
 - o En fungerande turistnäring är väsentligt för kommunen. Pandemin har begränsat besöksnäringens möjligheter till att bedriva sina verksamheter. Turismen är en framgångsfaktor för ett växande Vadstena.
 - o Att kunna erbjuda arbetstillfällen inom kommunens gränser är en grund för kommunens attraktionskraft. Ett fungerande näringsliv och ett bra näringslivsklimat är förutsättningar för detta.
 - o För att få detta på plats krävs en aktiv näringslivspolitik, ett effektivt detaljplanearbete och bygglovshantering.
- Klimatutmaningen
 - o Den kommunala verksamheten är den del av klimatomställningen och agenda 2030. Vadstena samarbetar med övriga kommuner i region utifrån målet att vara fossilfria 2030.
 - o Kommunen har en rad utmaningar att hantera utifrån agenda 2030. Kommunen avser att arbeta strategisk med miljö- och klimatfrågorna under de närmaste åren. En tjänst ska inrättas på kommunstyrelsen förvaltning för att arbeta med hållbarhetsfrågor.
- Kollektivtrafik och infrastruktur
 - o En del av förutsättningarna för ett växande Vadstena är fungerade kommunikationer. Delar av detta äger kommunen, i andra delar är kommunen beroende av regionen för planering och iförande av goda kommunikationer.
- Vadstenas kultur och fritidsliv

- Kultur- och fritidslivet hänger starkt samman med både den demografiska utmaningen och en fungerande turistnäring. I budget lyfts det även ur ett tillgänglighets- och integrationsperspektiv. En framgångsfaktor är samverkan med kulturaktörer både i kommunen och nationellt.
- Attraktiv arbetsgivare
 - För en välfungerade kommunal services krävs att kommunen som arbetsgivare attraherar medarbetare med rätt kompetens och som avser att arbeta i kommunen över längre tid. Även samverkan med andra kommuner kring vissa tjänster bedöms öka attraktivitet för kommunen som arbetsgivare.

För att den politiska viljeförklaringen ska förverkligas både på kort och lång sikt förutsätts enligt styrmodellen att nämnderna upprättar nämndplaner och verksamhetsplaner för hur verksamheten ska bedrivas och mot vilka mål och förväntade resultat. Sedan ska förvaltning och verksamheter genomföra verksamheten och åiterrapportera resultatet.

Prioriterade områden

Utifrån visionen och den politiska viljeförklaringen har kommunfullmäktige i sin strategiska plan och budget för 2022–2024 fastställt vilka områden som är prioriterade för budgetåret. Dessa har bäring på de områden som fullmäktige har lyft i sin viljeförklaring. De prioriterade områdena är:

- Aktualisera bostadsförsörjningsplanen
- Aktualisera översiktsplanen
- Cykelplan
- Folketspark
- Folkhögskolan
- GC-väg
- Hamnområdet
- Heltidsresan
- Ishallen
- Kompetensförsörjning
- Landsbygd, utveckling och resursfördelning
- Logistik/ omlastning
- Marknadsföring
- Museijärnvägen
- Naturrum – Omberg – Vättern – Borghamn
- Opera 2021
- Plan för fastighetsunderhåll
- Pojkars lärande
- Riksföreståndarjubileet 2021
- Samverkan med andra kommuner
- Service- och serveringsbyggnad
- SHARE
- Silosområdet
- Simhallen
- Tillgänglighet
- Tillitsbaserad styrning
- Trafikplan
- Trygghetsboende
- Äldreomsorg

De prioriterade områdena förväntas nämnderna hantera under året och på sikt. Det förutsätter att det är tydlig vilken nämnd som ansvarar för vilket prioriterat område samt att det klart framgår av nämndernas egna mål och verksamhetsplaner att de faktiskt hanterar de prioriterade områdena.

Ekonomi

Vadstena kommun har en relativt stabil ekonomi. Budgeten bygger på att styrelse och nämnder upprätthåller en god hushållning med tillgängliga resurser och att de arbetar med ständiga effektiviseringar i verksamheten. Kommunens kostnader ökar snabbare än intäkterna, vilket är oroväckande. Det kan innebära att utrymmet för expansion och förverkligande av en rad prioriterade områden minskar. I budget lyfts särskilt oro kring äldreomsorgen och ett ökat antal äldre i kommunen. Kommunfullmäktige ger socialnämnden ett uppdrag att arbeta med att se över arbetsätt och försöka identifiera effektiviseringar. Utan detta kan det bli svårt med nysatsningar enligt fullmäktige.

Den kan uppstå svårigheter med att rekrytera personal till de kommunala verksamheterna i kommunen. Det innebär att kommunen måste satsa på kompetensutveckling, rekryteringar och heltidstjänster, något som kan vara kostsamt.

För att uppnå god ekonomisk hushållning förväntas nämnderna bedriva sin verksamhet kostnadseffektivt och ändamålsenligt. Rätt verksamhet, med rätt resultat inom tilldelade medel. Ekonomi- och verksamhetsstyrning måste fungera. Det är därför väsentligt att nämnderna har tydliga mål och en effektiv uppföljning av verksamheten. Den tillitsbaserade styrningen bygger på att nämnderna inte i samma omfattning som tidigare ska styra på detaljnivå utan mer med uppföljning och övergripande strategier.

Fullmäktige lyfter i sin budget vikten av att det finns ett tydliggjort och uppföljningsbart samband mellan:

- Resursåtgång
- Prestationer
- Resultat
- Effekter

Det innebär att nämnderna ska i sina detaljbudgeter då de formulerar mål och i sin plan för intern kontroll säkerställa att den verksamhet som ska utföras under året med tillräcklig säkerhet ryms inom de resurser som kommunfullmäktige avsatt. De har att säkerställa att verksamhetsplanen stödjer uppdraget att bedriva verksamheten med god ekonomisk hushållning. En väl fungerande budget- och ekonomistyrning är en central framgångsfaktor för att nämnderna ska kunna leva upp till kommunfullmäktiges uppdrag.

Identifierade områden där det kan föreligga risk för bristande måluppfyllelse

Kommunstyrelsen

Utifrån budget, prioriterade mål och riktlinjer för styrning, ledning och kontroll har revisionen identifierat följande områden att granska under året:

- a. Rekrytering och kompetensutveckling för att kunna attrahera nya och behålla kompetenta medarbetare
- b. Styrning och ledning som gynnar god ekonomisk hushållning
- c. Implementering av tillitsbaserad styrning utan att styrelsen och nämnderna tappar förmågan att styra och leda verksamheten

Områden att särskilt uppmärksamma i vår granskning 2022:

- Styrning av investeringar och infrastruktursatsningar

- Tillitsbaserad styrning
- Målstyrning
- Ekonomistyrning i syfte att säkerställa relationen mellan:
 - o Resursåtgång
 - o Prestationer
 - o Resultat
 - o Effekter

Samhällsbyggnadsnämnden

Samhällsbyggnadsnämnden har för egen del fastställt följande mål för budgetåret 2022:

- Vadstena kommun har god planberedskap för attraktiva boenden i olika upplåtelseformer.
- Vadstena kommun attraherar nya byggherrar att etablera sig i Vadstena kommun.
- Vadstena kommun har trygga och attraktiva offentliga miljöer som bidrar till ökad tillgänglighet
- Samhällsbyggnadsnämndens verksamhet bidrar till en långsiktigt hållbar miljö.
- Myndighetsutövningen präglas av korrekt, rättssäker och effektiv handläggning.

Utifrån budget, prioriterade mål och riktlinjer för styrning, ledning och kontroll har vi identifierat följande områden att granska under året:

- a. Planberedskap
- b. Insatser för att öka tillgängligheten i offentliga miljöer

Områden att särskilt uppmärksamma i vår granskning 2022:

- Planarbetet
- Agenda 2030
- Tillitsbaserad styrning
- Målstyrning

Kultur- och utbildningsnämnden

Kultur och utbildningsnämnden har för egen del fastställt följande mål för budgetåret 2022:

- Alla förskolor och grundskolor erbjuder goda miljöer och likvärdiga möjligheter för maximal utveckling och livslångt lärande
- Vadstenas förskolor och grundskolor håller hög kvalitet och är i topp jämfört med andra kommuner i landet
- Bidra till ett varierat och tillgängligt fritids- och friluftsliv
- Bidra till ett varierat, rikt och inkluderande kulturliv
- Medarbetare, barn och elever i Vadstena blir medvetna om och tar en aktiv roll för en hållbar samhällsutveckling
- Förvaltningens arbete genomsyras av ekonomisk, social och ekologisk hållbarhet

Utifrån budget, prioriterade mål och riktlinjer för styrning, ledning och kontroll har vi identifierat följande områden att granska under året:

- a. Åtgärder för att möjliggöra för kommunens gymnasieelever att slutföra gymnasiet inom tre år
- b. Nämndens förmåga att samtidig hantera samtliga prioriterade områden som pekas ut i fullmäktiges budget samt i den egna detaljbudgeten
- c. Intern kontroll av att relationen mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter upprätthålls
- d. Bristande ändamålsenlighet i bidragsregler

Områden att särskilt uppmärksamma i vår granskning 2022:

- Tillitsbaserad styrning
- Målstyrning
- Styrning mot de av fullmäktige prioriterade områdena som berör nämnden
- Ekonomistyrning i syfte att säkerställa relationen mellan:
 - o Resursåtgång
 - o Prestationer
 - o Resultat
 - o Effekter
- Agenda 2030

Socialnämnden

Socialnämnden har för egen del fastställt följande mål för budgetåret 2022:

- Skapa boendeformer utifrån individens behov
- Bidra till engagerat och hållbart miljöarbete
- Bidra till god folkhälsa
- Bidra till god kvalitet och effektivitet
- Bidra till god personalförsörjning

Utifrån budget, prioriterade mål och riktlinjer för styrning, ledning och kontroll har vi identifierat följande områden att granska under året:

- Äldreomsorgen
- Kompetensförsörjning
- Kvalitetsstyrning

Områden att särskilt uppmärksamma i vår granskning 2022:

- Tillitsbaserad styrning -målstyrning
- Meningsfull tillvaro för äldre (Äldre ska kunna vara aktiva, samtidigt som de ska kunna bo och leva tryggt. Risken för ofrivillig isolering och ensamhet är stor).
- Styrning mot de av fullmäktige prioriterade områdena som berör nämnden
- Styrning mot nämndens egna mål
- Kvalitet i verksamheten
- Ekonomistyrning i syfte att säkerställa relationen mellan:
 - o Resursåtgång
 - o Prestationer
 - o Resultat
 - o Effekter

Gemensamma nämnder

I budgethandlingen saknas mål för de gemensamma nämnderna.

Utifrån budget, prioriterade mål och riktlinjer för styrning, ledning och kontroll har vi identifierat följande risker:

- Bristande styrning och uppföljning av de gemensamma nämnderna
- Bristande uppsikt över de gemensamma nämnderna.
- Bristande målluppfyllelse utifrån reglemente och grunden för samverkan genom gemensam nämnd

Grundläggande granskning

Med grundläggande granskning menas det ständigt pågående och återkommande granskningsarbetet av kommunens samtliga nämnder, styrelser, bolag, och beredningar. Den grundläggande granskningen består av flera olika steg och delar, och bygger på en analys av risk och väsentlighet på nämnd-/styrelsenivå. I den årliga revisionen prövas om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig.

Nämnderna och bolagen granskas och bedöms utifrån det samlade ansvar som följer av fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och föreskrifter. Granskningen ska ge revisorerna underlag för att bedöma nämnders och styrelsers styrning, uppföljning och kontroll. Den ska också ge ett underlag för att bedöma säkerhet i redovisningssystemet och i rutiner.

Den grundläggande granskningen syftar till att ge revisorerna en översiktlig bild av hur nämnderna lever upp till kraven i kommunallagen 6 kap 6§. Väsentliga delar i den grundläggande granskningen är protokollsgranskning och dialogmöten.

Granskningen ska vara så omfattande att den ger en stabil grund för revisionens bedömningar i revisionsberättelsen.

År 2022 sker en stor del av granskningen inom ramen för grundläggande granskning för respektive nämnd. Den grundläggande granskningen inkluderar bland annat följande områden:

- Övergripande styrmiljö
- Styrdokument och formalia
- Målstyrning
- Ekonomi- och verksamhetsstyrning
- Intern styrning och kontroll

Den grundläggande granskningen genomförs till stora delar av de förtroendevalda revisorerna med stöd av det sakkunniga biträdet. De förtroendevalda revisorerna träffar samtliga nämnders och styrelsens presidier minst en gång om året för en fördjupad dialog. Riskanalysen, föregående års granskningar och lämnade rekommendationer samt protokollsgranskning under året ligger till grund för revisorernas dialog med styrelsen och nämnderna och bolagen. Revisorernas dialog med styrelsen, nämnderna och bolagen syftar till att ge en bild av hur styrelsen, nämnder och bolag genomför sina uppdrag. Dialogmötena utgår från:

- De rekommendationer som revisionen lämnat till nämnden/styrelsen i granskningsrapporter under 2021.
- Riskanalys och granskningsplan för 2022.
- Händelser av intresse för revisorskollegiet och som nämnden/styrelsen har att hantera under 2022.
- Kontaktrevisorers frågeställningar inför dialogmötet.

Frågeställningar tas fram inför respektive dialogmöte och översänds till berörd nämnd i god tid inför mötet.

Dialogmötena dokumenteras och utgör en del i grund för revisorskollegiets ansvarsprövning.

Fördjupade granskningar

Revisorerna kompletterar den grundläggande granskningen med fördjupade granskningar. Detta sker i den utsträckning det motiveras av revisorernas risk- och väsentlighetsanalys och för att revisorerna ska kunna göra sin slutliga bedömning av styrelser och nämnders ansvarstagande i samband med ansvarsprövningen.

Fördjupade granskningar är avgränsade och inriktade på en viss verksamhet, process eller rutin. De kan genomföras inom hela revisionsuppdraget – måluppfyllelse, styrning och intern kontroll samt räkenskaper. I fördjupade granskningar tar revisionen sikte på såväl genomförande som resultat av viss verksamhet, process eller funktion. Det kan avse resultat och kvalitet i utförda tjänster, nämndens styrning, analys och uppföljning mot uppsatta mål och beslut, förhållandet mellan insatta resurser och uppnådda resultat, effektivitet i processer och rutiner, m.m.

Fördjupade granskningar genomförs som särskilda projekt av det sakkunniga biträdet. Revisorskollegiet fattar beslut om projektplaner för de fördjupade granskningarna.

Utifrån revisorskollegiets risk- och väsentlighetsanalys har behov av en fördjupad förståelse för hur styrelsen och nämnderna styr och följer upp verksamheten ur följande perspektiv identifierats:

- Tillitsbaserade styrning
- Målstyrning
- Äldres aktivitet för att inte riskera ofrivillig isolering och ensamhet.
- Investeringsprocessen
- Ekonomistyrning (resursåtgång, prestationer, resultat, effekter)
- Agenda 2030
- Redovisning och i anspråkstagande av riktade statsbidrag

De identifierade områdena kan bli föremål för fördjupade granskningar utifrån de beslut som revisorerna fattar under året. Fördjupade granskningarna rapporteras till berörda nämnder, kommunstyrelsen samt till kommunfullmäktige och utgör en grund för revisorskollegiets ansvarsprövning.

Redovisningsrevision

Redovisningsrevisionen är upphandlad i sin helhet och utförs av det sakkunniga biträdet. Den löpande granskning av redovisningen ske i enlighet med god revisions sed och gällande avtal.

Lekmannarevision

Lekmannarevisionen i kommunens bolag genomförs i enlighet med den goda seden samt utifrån genomförd risk- och väsentlighetsanalys. Lekmannarevisorn skall granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Stiftelser

Revisionen av stiftelser sker i enlighet med god sed och gällande rutiner.

För revisorskollegiet i Vadstena kommun

Eva Mattson

Ordförande

Jan Inge Printz

Vice ordförande

Birgitta Granath

Förtroendevald revisor

Charlotta Falkhede-Elf

Förtroendevald revisor

Christina Stroh

Förtroendevald revisor