



Revisionsplan 2020

Kommunrevisorerna

Kommunrevisorernas uppgifter följer av kommunallag, revisionsreglemente och god revisions sed i kommunal verksamhet. Revisionen syftar ytterst till att ge kommunfullmäktige underlag till ansvarsprovning av nämnder, styrelser och enskilda förtroendevalda.

Enligt kommunallagen 12 kap 1§ ska revisorerna pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig

I revisionsarbetet beaktas även de rekommendationer och utkast till rekommendationer som Skyrev (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) utger.

Revisorerna ska årligen granska verksamheten inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisions sed. Granskning ska ske på samma sätt i kommunala bolag, genom de lekmanrevisorer som utsetts i bolagen och stiftelserna.

Revisionen ska vara framåtsyftande, leda till utveckling, förbättring och en effektivare verksamhet. Den ska även vara en tillgång i det demokratiska arbetet och ett stöd för arbetet i styrelser och nämnder.

För att klara detta uppdrag, och kunna uttala oss i ansvarsfrågan, måste vi prioritera och planera våra insatser. Därför gör vi en kontinuerlig analys av väsentlighet och risk för alla nämnder/styrelser, vilken ligger till grund för denna revisionsplan.

Revisionen arbetar aktivt med sin riskanalys vilket gör att revisionsplanen och planerade granskningar kan komma att uppdateras under året.

Revisionen ska årligen granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisions sed. Den årliga granskningen av verksamheten genomförs genom grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Den grundläggande granskningen genomförs genom att fortlöpande ta del av mål- och styrdokument, protokoll och övriga handlingar samt genom djupare dialogmöten med nämnder och verksamhet. Vidare granskas nämndernas interna kontroll.

Fördjupade granskningar genomförs utifrån vår risk- och väsentlighetsbedömning samt erfarenheterna från den grundläggande granskningen inkluderat möten med nämnder och styrelse.

Utgångspunkten för vår granskning är de mål och uppdrag som fullmäktige gett kommunstyrelse och nämnder. Granskningen ska ge svar på hur nämnder och styrelser mottar, genomför och återredovisar mål och uppdrag.

Vårt arbete dokumenteras fortlöpande i revisionsrapporter och i skrivelser till berörda styrelser och nämnder. Rapporterna delges kommunfullmäktige i en förkortad version. På revisorernas hemsida finns möjlighet att läsa rapporterna i sin helhet.

Vi lämnar årligen en redogörelse till kommunfullmäktige för vårt arbete. Vi kan rikta anmärkning mot nämnder, beredningar och enskilda förtroendevalda

Kommunrevisorerna

och ska i vår revisionsberättelse uttala oss om ansvarsfrihet tillstyrks eller inte.

Samordnad revision mellan kommunförvaltningen samt dess företag är ett viktigt instrument för ägarens (kommunfullmäktiges) kontroll och uppföljning. Som lekmanrevisorer granskar vi därför även den verksamhet som bedrivs i bolagen.

Den samordnade revisionen ger förutsättningar att bedöma hur kommunen arbetar med ägarstyrning och förvaltningskontroll. Granskningen sker utifrån ett övergripande styrperspektiv där ägardirektiven och kommunstyrelsens uppsikt är viktiga inslag. Avsikten med den samordnade revisionen är att stora delar av den kommunala verksamheten ska kunna granskas och prövas med helhetssyn och samlade bedömningar.

Lekmannarevisorns uppgift i de kommunala bolagen är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om den interna kontrollen är tillräcklig samt om anvisningar från årsstämman följs. Granskningen ska ske enligt god sed och resulterar i en granskningsrapport med tillhörande granskningsredogörelse som presenteras för årsstämman via bolagens styrelse. Granskningsrapporten ska även fogas till revisionsberättelsen avseende kommunen.

För att beakta helhetssyn i hela den kommunala verksamheten har revisorerna även samverkan och informationsutbyte med andra revisorer i gemensamma nämnder, finansiella samordningsförbund och andra kommunala företag.

Har du frågor, synpunkter eller funderingar får du gärna höra av dig till revisionen genom ordförande Ewa Miller, 070- 622 03 04

Besök även gärna vår hemsida under www.umea.se/revision, där revisionsplan, granskningsrapporter och annan information finns.

Kommunrevisorerna

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Granskning av delårsrapport

Revisorerna ska årligen granska kommunens delårsrapport. Revisorerna ska enligt kommunallagen bedöma om resultaten i delårsrapporten är förenliga med de mål som fullmäktige beslutat om. Syftet med granskningen är att bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning vid angiven tidpunkt och om rapporten är upprättad enligt Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Granskningen av delårsrapporten är översiktlig. Granskningsuppdraget ställer inte krav på att alla verksamheter ska ha granskats. Det handlar istället om en mera översiktlig bedömning.

Utifrån genomförd granskning av delårsrapporten, lämnar revisorerna ett uttalande till fullmäktige som underlag för fullmäktiges behandling av delårsboks slutet.

Granskning av årsredovisning

Revisorerna ska årligen lämna en revisionsberättelse. Syftet med granskningen av årsboks slut och årsredovisning är främst att erhålla tillräckliga underlag/revisionsbevis för revisorernas uttalanden i revisionsberättelsen om räkenskaperna ger en rättvisande bild av kommunens och kommunkoncernens resultat och ställning samt om redovisningen av verksamhetens resultat och måluppfyllelse redovisas i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Granskningen av kommunens och kommunkoncernens årsredovisning genomförs genom att följande frågor besvaras:

- Är räkenskaperna för Umeå kommun rättvisande?
- Är årsredovisningen upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning?
- Är redovisat resultat förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- Har de av fullmäktige fastställda målen för kommunen följts upp och redovisas detta i årsredovisningen?
- Ger uppföljningen underlag för att uttala sig om grad av måluppfyllelse?

Kommunrevisorerna

Grundläggande granskning

Dialogmöten med presidier, styrelse och nämnder

Som ett led i den grundläggande granskningen träffar revisorerna styrelse och nämnder under året. Specifika frågor tas upp med varje nämnd, vilka fastställs inför dialogmötena.

Frågeformulär och möte med presidier

En del av den grundläggande granskningen utgörs av att ett formulär distribueras till styrelsens och nämndernas presidium. Formuläret innehåller både generella och nämndsspecifika frågor. Dessutom innehåller formuläret ett avsnitt där styrelsens och nämnders presidium ska genomföra en självskattning rörande frågor om mål, uppföljning och intern kontroll. Vid det efterföljande mötet mellan revisionen och presidierna redovisas och diskuteras svaren på frågorna.

Enkät till ledamöter och suppleanter i styrelse/nämnder

En annan del av den grundläggande granskningen utgörs av en enkät som besvaras av styrelsens och nämndernas samtliga ledamöter och suppleanter. Frågorna i enkäten rör huvudområdena mål, uppföljning och intern kontroll.

Dialogmöten med styrelse och nämnder

Revisionen genomför också dialogmöten med styrelse och nämnder där samtliga ledamöter och suppleanter är kallade. Vid dialogmötet redovisas presidiet egna bedömning och självskattning av verksamheten samt resultatet av enkäten. Dessutom förs en dialog kring styrelsens eller nämndens syn på året som gått, hur styrelsen eller nämnden ser på framtiden, samt eventuella övriga frågor från revisionen.

Skriftlig rapport

Resultatet av presidiernas genomförda självskattning, resultatet av enkäter, analys av styrelser och nämnders dokumentation samt övrig information som revisionen fångat upp under året, sammanställs i en rapport som skickas till styrelser och nämnder för kännedom.

Information på sammanträden

En del av revisorernas arbete är att bjuda in och träffa företrädare för verksamheterna, för att få information inom områden som revisorerna bedömt vara angelägna.

Kommunrevisorerna

Fördjupade granskningar

Nedan beskrivs planerade fördjupningsgranskningar. Revisionen arbetar aktivt med sin riskanalys, vilket gör att revisionsplanen och planerade granskningar kan komma att uppdateras/förändras under året.

1. Kommunens hantering av orosanmälningar inom skolan och socialtjänsten

Socialtjänsten hanterar ofta komplexa sociala problem och gör kvalificerade bedömningar. Det handlar i många fall om att fatta svåra beslut, som kan innebära ett stort ingripande i barnens och deras föräldrars liv. Enligt socialtjänstlagen (SoL) har socialtjänsten en skyldighet att se till att barn och unga får växa upp under trygga och goda förhållanden. Barn som av olika anledningar riskerar att fara illa ska få det stöd, hjälp och skydd som de behöver. Detta ansvar ligger kommunens socialnämnd. När det gäller barn och unga, som kan vara i behov av skydd eller stöd har socialnämnden ett långtgående utredningsansvar. Vilket innebär att om nämnden får kännedom om något som kan innebära att nämnden kan behöva ingripa till ett barns skydd eller stöd kan en utredning genomföras oavsett barnets eller föräldrarnas inställning. Dock ska barn och ungas bästa beaktas i handläggning och bedömning, de ska ges möjlighet att framföra sina åsikter i frågor som rör dem. Eventuella brister i handläggningen av barn och unga riskerar att äventyra och sätta den enskildes rättssäkerhet ur spel.

En förutsättning för att socialtjänsten ska kunna ingripa till barns stöd och skydd och utreda deras behov är att socialtjänsten får vetskap om förhållanden som kan innebära en risk för ogynnsam utveckling. Kännedom om missförhållanden erhålls främst genom anmälningar som kommer från andra myndigheter, organisationer och från enskilda. Skolan har här en viktig roll att förebygga och upptäcka barn som far eller riskerar att fara illa.

Syftet med granskningen är att verifiera och bedöma om kommunens hantering är tillräcklig för att säkerställa att barn- och unga som far eller riskerar att fara illa får det stöd, hjälp och skydd de har behov och rätt till enligt socialtjänstlagen.

2. Personer långt från arbetsmarknaden (Viva)

Enligt genomförd omvärldsanalys där statistik har tagits fram från statistikdatabasen Kolada, visar resultatet att andelen ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter fullföljd gymnasieutbildning är lägre i Umeå jämfört med liknande kommuner och riket i övrigt.

Viva arbetsmarknad är en enhet som lyder under gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden. De ansvarar bl.a. för rekrytering av arbets- och praktikplatser för ungdomar och vuxna långtidsarbetslösa, invandrare samt personer med fysiska och psykiska funktionshinder. Personer som står långt från arbetsmarknaden prioriteras och allt arbete sker i nära samverkan med Arbetsförmedling, Försäkringskassan, socialtjänsten, Region Västerbotten och den kommunala vuxenutbildningen.

Kommunrevisorerna

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens arbete med personer som står långt från arbetsmarknaden, med fokus på ungdomar, bedrivs ändamålsenligt och effektivt.

3. Efterlevnad rutiner för placering i familjehem

Vid särskilda omständigheter kan barn i Sverige placeras utom hemmet. Ur juridiskt hänseende kan så kallad familjehemsplacering bero antingen på föräldrars bristande omsorg eller den unges egna destruktiva beteende. Huvudregeln är att placeringar ska göras med samtycke från vårdnadshavaren och/eller barn från 15 år, i enlighet med bestämmelser i socialtjänstlagen (2001:43). Placering kan också göras utan samtycke enligt lag (1990:52) med särskilda bestämmelser om vård av unga.

I Umeå kommun ansvarar individ- och familjenämnden för familjehemsplaceringar. Brister i såväl den utredning som föregår placering som i den kontinuerliga översynen av behovet av fortsatt placering kan medföra stora konsekvenser för berörda barn och ungdomar. Det är därför av stor vikt att ansvarig nämnd arbetar utifrån ändamålsenliga rutiner och följer upp placeringar. Detta för att säkerställa trygghet och säkerhet för berörda barn och ungdomar.

Kommunens förtroendevalda revisorer genomförde 2017 en granskning av rutiner för placeringar i familjehem. Granskningens sammanfattande bedömning var att individ- och familjenämnden i begränsad utsträckning säkerställt att placeringar av barn och ungdomar i familjehem hanterats på ett ändamålsenligt och rättssäkert sätt, under den granskade perioden. De brister som framkom i granskningen 2017 kommer att vägas in i granskningen 2020.

Syftet med granskningen är att bedöma om individ- och familjenämnden har säkerställt en ändamålsenlig styrning och uppföljning för att möjliggöra att barn och ungdomar som placeras i familjehem ska få utvecklas och växa upp under trygga förhållanden.

4. Uppföljningsrutiner av myndighetsbeslut inom LSS

Individ- och familjenämnden ansvarar för myndighetsutövning med stöd av Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS). LSS är en rättighetslagstiftning som garanterar personer med omfattande och varaktiga funktionshinder goda levnadsvillkor, att de får den hjälp de behöver i det dagliga livet och att de kan påverka vilket stöd och vilken service de får. LSS-handläggare utreder och beslutar om insatser enligt LSS till vissa funktionshindrade samt ansvarar för uppföljning av beslutade insatser.

Insatsområden inom LSS utgörs av personlig assistans, ledsagarservice, kontaktperson, avlösar-service, daglig verksamhet, korttidsvistelse och boende i familjehem eller bostad med särskild service för barn eller ungdom. Vid tidigare genomförda granskningar inom området har det framkommit att kommunen har vissa problem med att verkställa gynnande beslut inom 3 tre månader, vilket har föranlett vitesansökningar från IVO gentemot Umeå kommun.

Kommunrevisorerna

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har tydliga och säkra rutiner för att följa upp gynnande beslut avseende insatsen ”personlig assistens”.

5. Granskning av efterlevnad till dataskyddsförordningen GDPR

Umeå kommun hanterar stora mängder personuppgifter i olika verksamheter. Dataskyddsförordningen (GDPR, The General Data Protection Regulation) trädde i kraft den 25 maj 2018 och ställer stora krav på företag och organisationers interna kontroll kopplat till hanteringen av personuppgifter. Avvikelse kan leda till sanktioner i form av bl.a. viten.

Ett av syftena med dataskyddsförordningen är att skydda enskildas grundläggande rättigheter och friheter, särskilt deras rätt till skydd av personuppgifter. Rätten till privatliv uttrycks i den Europeiska konventionen om skydd för de mänskliga rättigheterna och de grundläggande friheterna (EKMR). Förordningen baserat på Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2016/679 som gäller i hela EU. I artikel 8 ges rätt till respekt för privat- och familjeliv, hem och korrespondens. Konventionen har införts som lag i Sverige. Även i EU:s stadga om grundläggande rättigheter uttrycks rätten till respekt för privat- och familjeliv, artikel 7. Här finns också en särskild bestämmelse om rätt till skydd för personuppgifter, artikel 8. Stadgan är rättsligt bindande för EU:s medlemsstater. På svensk nivå finns en grundlagsstadgad rätt till skydd för den personliga integriteten i samband med behandling av personuppgifter i 2 kap. 6 § andra stycket regeringsformen. Dessa grundläggande bestämmelser om rätt till privatliv och skydd för personuppgifter ligger till grund för närmare lagstiftning om behandling av personuppgifter. Dataskyddsförordningen har också till syfte att modernisera dataskyddsdirektivets regler från 1995 och att anpassa dessa till det nya digitala samhället.

Granskningens syfte är att bedöma om kommunens interna kontroll kopplat till säkerställande av att dataskyddsförordningen efterlevs är tillräcklig. Syftet är också att bedöma i vilken omfattning styrelse och nämnder styr och följer upp efterlevnaden av personuppgiftshanteringen.

6. Uppföljande granskning av ”Granskning av kommunstyrelsens ägarstyrning av kommunkoncernen”

Umeå kommun bedriver verksamheter genom de kommunala bolagen i enlighet med de möjligheter kommunallagen ger i 10 kap. 1 - 3 §§. Fullmäktige skall därvid fastställa ändamål med verksamheten, utse styrelseledamöter och lekmannarevisorer samt ordna så att beslut av principiell betydelse eller av större vikt kommer till fullmäktige för ställningstagande (17§). Kommunstyrelsen har tilldelats uppgiften att på kommunfullmäktiges uppdrag utöva uppsikten över de kommunägda företagen. Detta regleras genom kommunallagens 6 kap. 1§.

Kommunrevisorerna

Att styra och organisera kommunal verksamhet genom aktiebolag innebär ett samspel mellan de kommunalrättsliga och aktiebolagsrättsliga regelsystemen. Vid tidigare genomförda granskningar av kommunstyrelsens ägarstyrning av kommunkoncernen (2015 och 2016) framfördes en del kritik gentemot kommunen. Dessutom lämnades ett flertal rekommendationer.

Syftet med granskningen är att bedöma huruvida kommunstyrelsen har stärkt och tydliggjort sin styrning och uppsikt över kommunkoncernen och om kommunstyrelsen har vidtagit åtgärder i enlighet med lämnade yttranden avseende erhållna rekommendationer?

Granskningen föreslås genomföras som en samgranskning mellan kommunrevisionen och lekmanrevisionen.

7. IT- och informationssäkerhet (inkl. behörighet och loggar HSL)

Umeå kommun, dess nämnder, förvaltningar hanterar och lagrar betydande mängder digital information. Hantering av digital information medför möjligheter i form av effektivare daglig verksamhet, uppföljning och utökad service till medborgarna, samtidigt som risker uppstår när informationen inte hanteras ändamålsenligt. För att uppnå god informationssäkerhet krävs att styrningen och arbetet bedrivs på ett sådant sätt att informationen hålls konfidentiell och är riktig, tillgänglig och spårbar.

Syftet med granskningen är att ge en nulägesanalys om huruvida kommunstyrelsen samt övriga nämnder har tillsett att arbetet kring informationssäkerhet med fokus på styrning, organisation och incidenthantering är ändamålsenligt och bygger på en tillräcklig intern kontroll.

8. Personec (HR-system)

Umeå kommun införde ett nytt HR-system (Personec) under 2018. Systemet Personec har en stor mängd olika funktioner inom HR-området, så som rekrytering, kompetensdokumentation, anställning, lönehantering, schemaläggning, flexhantering, frånvarohantering, arbetsförändringar, och reseräkningar. En betydande andel av kommunen kostnader utgörs av löner och ersättningar till anställda och förtroendevalda. Det innebär att Personec är ett centralt system och ska tillgodosehöga krav på säkerhet och intern kontroll

Syftet med granskningen är att bedöma om de rutiner och processer som ingår i Umeå kommuns system för löneutbetalningar är ändamålsenliga och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Kommunrevisorerna

9. Uppföljningsrutiner av biståndsbeslut inom äldreomsorgen

Biståndshandläggning är myndighetsutövning i kommunen och därmed betydelsefullt ur rättssäkerhetssynpunkt för den enskilde. Biståndshandläggningen är också betydelsefull ur ett ekonomiskt perspektiv för kommunen. Det är via biståndsbeslutet som insatser genereras och därmed kostnader för kommunen. Vidare är det viktigt att kommunen har en uppföljning av biståndsbeslutet både i innehåll och i omfattning. Verkställighet av beslut som ej stämmer överens med biståndsbeslutet kan bli rättsosäkert för den enskilde och kostsamt för kommunen.

Syftet med granskningen är att bedöma om äldrenämnden bedriver en ändamålsenlig och effektiv uppföljning avseende verkställighet av insatser.

10. Arbetsmiljö

Sjukfrånvaron i Umeå kommun har ökat med 0,2 procentenheter och ligger nu på 6,9 procent. Umeå kommun har under 2018–2019 haft en högre procentuell sjukfrånvaro än jämfört med riket.

För att långsiktigt få en stabil sjukfrånvaro på låg nivå krävs ett kontinuerligt systematiskt arbetsmiljöarbete. Ett aktivt arbetsmiljöarbete påverkar inte bara sjukfrånvaron, det är också viktigt för att skapa ett hållbart arbetsliv samt vara en attraktiv arbetsgivare som kan behålla och rekrytera medarbetare. Arbetsmiljö är därför en strategiskt viktig fråga i kommunen. Granskningen omfattar en genomlysning av sjukfrånvaron inom Umeå kommuns olika verksamheter.

Arbetsmiljö omfattar allt som påverkar människor på arbetet, från att minska risken för skador till samarbetet med kollegor och möjligheterna till delaktighet och inflytande. Arbetsmiljöarbete handlar om att främja hälsa, förebygga ohälsa, att vidta åtgärder vid ohälsa. Lagstiftning, förordningar och föreskrifter anger ramarna för arbetsmiljöarbetet, tillsammans med kommunens direktiv. Arbetsmiljöarbetet ska ske systematiskt i fyra steg:

1. Undersök risker och hinder
2. Analysera orsaker
3. Åtgärda, förebygga och främja
4. Följa upp verksamheten

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt att det bedrivs ett systematiskt arbetsmiljöarbete.

Kommunrevisorerna

Samordnad revision och lekmanrevision

Samordnad revision mellan kommunförvaltningen och dess företag är ett viktigt instrument för ägarens (kommunfullmäktiges) kontroll och uppföljning. Lekmannarevisorerna granskar därför även den verksamhet som bedrivs i bolagen. Den samordnade revisionen ger förutsättningar att bedöma hur kommunen arbetar med ägarstyrning och förvaltningskontroll. Granskningen sker utifrån ett övergripande styrperspektiv där ägardirektiven och kommunstyrelsens uppsikt är viktiga inslag. I sin granskning samverkar lekmannarevisorerna med den auktoriserade revisorn och träffar bolagens ledning vid flera tillfällen varje år.

Lekmannarevisorns uppgift i de kommunala bolagen är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om den interna kontrollen är tillräcklig samt om anvisningar från årsstämman följs. Granskningen ska ske enligt god sed och resulterar i en granskningsrapport med tillhörande granskningsredogörelse som presenteras för årsstämman via bolagens styrelse. Granskningsrapporten ska även fogas till revisionsberättelsen för kommunen.

Enligt god sed ska även en samverkan ske med respektive bolags auktoriserade revisor för avstämning av sina olika granskningar. Former för detta finns fastställda.

Lekmannarevisorernas granskning kommunala bolag

Lekmannarevisorerna kommer att utifrån sin risk- och väsentlighetsbedömning genomföra grundläggande granskning och fördjupad granskning av de kommunala bolagen.

Inom ramen för den grundläggande granskningen tar lekmannarevisorerna del av protokoll, beslutsunderlag och andra handlingar. Såsom beskrivits ovan kommer lekmannarevisorerna att träffa bolagens ledningar för en fördjupad dialog om bolagets verksamhet. Syftet med dialogen är att få ledningens syn och svar på ett antal riktade frågor samt att få information om bolagens utveckling och den interna kontrollen i verksamheten.

Utifrån sin risk- och väsentlighetsbedömning avser lekmannarevisorerna att genomföra fördjupade granskningar inom följande områden:

1. Granskning av samverkan mellan vissa helägda bolag

Av kommunallagen framgår att kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer. När verksamhet bedrivs på annat sätt än i förvaltningsform finns det risk att stordrifts- och samordningsmöjligheter inte tas tillvara i den utsträckning som skulle kunna ske och som ofta sker så länge verksamheten är organiserad inom primärkommunen.

Umeå kommuns lekmannarevisorer bedömer att det finns en *risk* för att verksamheten inom bolagskoncernen inte samordnas i den utsträckning som är möjligt. Praktisk samordning och

Kommunrevisorerna

samarbete mellan bolagen är *väsentligt* för att bidra till kostnadseffektivitet i den samlade bolagskoncernen.

Syftet med granskningen är att bedöma om det finns en strategi för samordning i olika avseenden mellan de kommunala bolagen för att uppnå ökad effektivitet så att verksamheten kan bedrivas med en god ekonomisk hushållning.

2. Granskning av IT-säkerhet

Organisationer i offentlig sektor hanterar ovärderliga informationstillgångar och blir alltmer beroende av sina informationssystem. Ny teknik innebär nya möjligheter men introducerar även nya risker som ställer krav på ett balanserat risktagande och ett väl fungerande säkerhetsarbete. Brister i hanteringen kan leda till förtroendeskada för organisationen.

Informationssäkerhet innebär att skydda information utifrån krav på dess konfidentialitet, riktighet och tillgänglighet och måste skyddas mot obehörig åtkomst, såväl externt som internt. IT-säkerhet avser en avgränsad del av informations-säkerheten och består av delarna systemsäkerhet och kommunikationssäkerhet. Vidtagna IT-säkerhetsåtgärder ska stå i relation till informationstillgångarnas värde och de risker och behov som ansvariga för informationen har fastställt. Detta då IT-säkerheten avser att säkra och trygga driften och hanteringen av kärnverksamheten.

Hotbilden med risker för intrång förändras kontinuerligt och säkerhetsarbetet behöver därför vara en ständigt pågående process för att säkerställa att informationstillgångarna har ett tillräckligt skydd. För att kunna hantera det på ett ändamålsenligt sätt krävs att organisationen har ett systematiskt informations-säkerhetsarbete där flera funktioner är involverade och rätt organiserade för uppdraget.

Granskningens syfte är att bedöma om de granskade bolagen har processer, rutiner och ändamålsenlig kontroll över sin IT-säkerhet. Syftet är även att bedöma om de åtgärder som vidtas baseras på risker och behov som ansvariga för informationstillgångarna har fastställt.