

**Karin Andersson**  
*revisionschef*  
Tel. 0470-410 62

## Revisionsplan 2015

### Uppdrag

De förtroendevalda revisorerna i Växjö kommun har kommunfullmäktiges uppdrag att granska och pröva om

- verksamheten hos kommunstyrelsen och nämnderna bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- räkenskaperna är rättvisande
- den interna kontrollen är tillräcklig.

De förtroendevalda revisorerna är även lekmannarevisorer i bolag och revisor i förbund och stiftelser där kommunen är ägare. En lekmannarevisor har i uppdrag att granska om bolaget etc. lever upp till ägarens mål, om verksamheten bedrivs effektivt och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen genomförs i den omfattning som följer av lag och god revisionsd.

Den verksamhet som ska granskas i Växjö kommun består av kommunstyrelsen, nio nämnder, ett helägt bolag som är moderbolag till fem helägda dotterbolag, ett antal delägda bolag, kommunalförbund samt ett antal stiftelser.

Granskningen redovisas årligen i de förtroendevalda revisorernas revisionsberättelse till fullmäktige och i lekmannarevisorernas granskningsrapport till respektive bolagsstämma samt i rapporter för enskilda granskningar och i den sammanfattande årsredogörelsen.

Denna revisionsplan avser de förtroendevaldas verksamhet i kommunstyrelsen och nämnderna.

## Mål

Revisionen i Växjö kommun ska vara oberoende och objektiv. Revisionen ska vara stödande och förebyggande och bidra till

- att fullmäktiges mål och uppdrag genomförs och följs upp
- att kommunstyrelsen och nämnderna lämnar en rättvisande redovisning av sin ekonomi och verksamhet
- att styrelserna och nämnderna har en väl fungerande styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin, verksamheterna och processerna.

## Arbetsätt

Revisorerna har för avsikt att under 2015 utveckla sina styrdokument och sitt arbetsätt, vilket bland annat inkluderar strategi, revisionsprocess och kommunikation.

Sveriges kommuner och landsting har i uppdrag att tolka vad som är god revisionssed för den kommunala revisionen. Revisionsarbetet delas in i följande delar:

- Grundläggande granskning
- Fördjupad granskning
- Granskning av bokslut, delårsrapport och årsredovisning
- Uppföljning av tidigare granskningar

Vid den grundläggande granskningen sker en löpande insamling av fakta och iakttagelser genom bland annat studiebesök i verksamheten, möten med nyckelpersoner och genomläsning av protokoll, enskilda ärenden, rapporter eller utredningar. De förtroendevalda deltar i den grundläggande granskningen.

Den grundläggande granskningen kompletteras med en mera detaljerad granskning i den omfattning och med den inriktning som behövs för att säkerställa att revisorerna har tillräckligt underlag för sitt uttalande i revisionsberättelsen. Arbetsättet kallas fördjupade granskning och kan ske inom hela revisionsuppdraget, det vill säga avse verksamheter, processer, styrning, intern kontroll och räkenskaper.

En fördjupad granskning kan föregås av en förstudie av ett område för att skaffa ytterligare kunskap om verksamhetens resultat, risker och kontroll. En förstudie kan leda till att en fördjupad granskning startas eller att revisorerna kan konstatera att verksamheten är effektiv, att den interna kontrollen är tillräcklig och att någon vidare granskning därför inte behövs. Revisorerna avser att genomföra ett antal förstudier under 2015.

Revisorerna gör en översiktlig granskning av delårsrapporten och en mera omfattande granskning av årsredovisningen och de rutiner som försörjer rapporterna med information.

En kartläggning och värdering av riskerna i kommunens verksamheter ska enligt god sed ligga till grund för revisorernas urval av områden att granska. Revisorerna har gjort en översiktlig riskanalys och identifierat tänkbara områden för granskningsinsatser. Riskanalysen berör risker av alla slag såsom finansiella risker, brister i lagefterlevnad, brister i måluppfyllelse, brister i säkerhet, eller hur verksamheten styrs, kontrolleras och följs upp.

Revisorerna ska fördjupa arbetet med riskanalysen under 2015 inför revisionsplaneringen för 2016.

## Grundläggande granskning

Revisorerna planerar att för de nämnder där det är relevant ta del av alternativt genomföra följande under året:

- Nämndens reglemente
- Nämndens protokoll från sammanträden
- Nämndens internbudget med bl.a. mål och strategier
- Nämndens delårs- och årsrapport
- Nämndens riskanalys och internkontrollplan
- Löpande bevakning av nämndens verksamhet (bl.a. ärenden, utredningar, undersökningar, avvikelser)
- Studiebesök i nämndens verksamhet
- Möten med nämnden, förvaltningsledning och andra nyckelpersoner

Därutöver planerar revisorerna att genom samtal med nyckelpersoner och genomläsning av strategiska dokument undersöka ett antal frågor som är specifika för kommunstyrelsen, en nämnd eller en förvaltning. Nedan följer en sammanställning.

### *Kommunstyrelsen*

- Löpande bevaka ärenden till KSAU, KSOP och KS
- Riskanalys för IT-verksamheten
- Gemensam måltidsorganisation
- Byte av ekonomi- och personalsystem
- Förändrad finansfunktion
- Större pågående exploateringsprojekt

### *Valnämnden*

- Den framtida valorganisationen

### *Överförmyndarnämnden*

- Effekterna av den höjda inkomstgränsen
- Handläggningstiden för årsräkningar från gode män
- Rekryteringsläget för gode män
- Nämndens ekonomi

*Miljö- och hälsoskyddsnämnden*

- Delta vid en inspektion
- Publicering av resultat av genomförda inspektioner
- Avgifter i relation till arbetsinsatsen för handläggning av ett ärende

*Byggnadsnämnden*

- Införande av nya regler för buller
- Bygglovsavgiften i relation till arbetsinsatsen för att handlägga en bygglovsansökan
- Samverkan med miljö- och hälsoskyddsnämnden, tekniska nämnden och plankontoret med särskilt fokus på frågor relaterade till buller

*Kultur- och fritidsnämnden*

- En sammanslagen kultur- och fritidsnämnd – hur fungerar det?
- Principer för fördelning av föreningsbidrag och likabehandling av föreningar
- Praktisk användning av bohemindex
- Fortsatt beredning/diskussion om aktuella utvecklingsprojekt som t.ex. Ringsberg/Kristineberg

*Nämnden för arbete och välfärd*

- Utvecklingen av försörjningsstödet
- Övergång från köp av institutionsplatser av andra aktörer till platser för vård och boende för unga, familjer och missbrukare i kommunens egen regi
- Förebyggande arbetet avseende missbruk hos barn och unga

*Tekniska nämnden*

- Nämndens planer
- Medarbetarenkäten

*Omsorgsnämnden*

- Lex Sarah-anmälningarna de senaste 12 månaderna
- Uppföljning av privata utförare

*Utbildningsnämnden*

- En sammanslagen utbildningsförvaltning – hur fungerar det?
- Utbildningsnämndens ekonomi för 2015-2018

Den grundläggande granskningen ska avrapporteras till revisorskollegiet, berörda nämnder i de fall det är relevant samt i årsredogörelsen.

## Förstudier

Revisorerna planerar göra en förstudie av fyra områden för att undersöka hur verksamheterna sköts och vilka risker som eventuellt kan finnas. Varje förstudie beräknas ta ca två veckor i anspråk. Områdena som valts ut är följande:

- Uppföljning av resultat per enhet inom genomförandeavdelningen hos omsorgsförvaltningen.
- Hantering av exploateringsverksamheten hos planeringskontoret, kommunledningsförvaltningen.
- Ärendehandläggning vid avdelningen för barn och familj hos förvaltningen för arbete och välfärd. Ett särskilt fokusområde är mottagandet av ensamkommande flyktingbarn.
- Biogasverksamheten som drivs av tekniska förvaltningen.

Förstudierna ska avrapporteras till revisorskollegiet, berörda nämnder och fullmäktige.

## Fördjupad granskning

### **Kartläggning och värdering av den interna kontrollen och riskerna**

Förvaltningarna upprättar en internkontrollplan varje år som följs upp i årsrapporten. Planen föregås av en riskanalys som i de flesta fall inte dokumenterats. Revisorerna behöver fördjupa sina kunskaper om hur den interna kontrollen på en viss nivå fungerar i förvaltningarna. I granskningen ingår också att identifiera och värdera risker i viktiga verksamheter, processer och system. Granskningen berör samtliga större nämnder och förvaltningar.

### **Analys av kommunens ekonomi och resultat**

Skatteunderlaget i kommunen utvecklas inte som planerat och prognoserna för de närmaste åren justeras ner. Revisorerna avser att undersöka vilka parametrar som ingår i den långsiktiga ekonomiska planeringen och hur värdena på dessa parametrar tas fram. Viktiga parametrar är bland annat den demografiska utvecklingen, kommunens investeringsbehov samt utvecklingen av sysselsättningsgraden och kommuninvånarnas inkomster.

Kommunen har under många år redovisat ett ekonomiskt överskott och uppfyller kommunallagens balanskrav. Revisorerna vill undersöka uthålligheten i resultatet framöver. Granskningen berör framför allt planeringskontoret och ekonomikontoret inom kommunledningsförvaltningen och därmed kommunstyrelsen.

### **Genomförande av kommunens bostadsförsörjningsprogram**

Kommunens nuvarande bostadsförsörjningsprogram är inne på sitt sista år och revisorerna vill undersöka i vilken utsträckning de åtgärder som beskrivs i programmet har genomförts. Vidare vill revisorerna undersöka verkkningsgraden i åtgärderna, det vill säga om åtgärderna har lett till att det finns bostäder för olika målgrupper. Granskningen berör bostadsbolagen i VKAB-koncernen, nämnden för arbete och välfärd samt planeringskontoret inom kommunledningsförvaltningen och därmed kommunstyrelsen.

De fördjupade granskningarna ska ha en projektplan och avrapporteras skriftligt till revisorskollegiet, berörda nämnder samt fullmäktige.

### **Bokslutsgranskning**

Revisorerna ska göra en översiktlig granskning av delårsbokslutet och delårsrapporten per 2015-08-31. Granskningen ska omfatta kommunstyrelsens uppföljning av de finansiella målen och balanskravet. Granskningen ska ge underlag till revisorernas delårsbedömning som lämnas till fullmäktige.

Under första kvartalet 2016 ska årsbokslutet per 2015-12-31, den sammanställda redovisningen och årsredovisningen för 2015 granskas. Granskningen omfattar rutinerna för att upprätta bokslut och väsentliga finansiella flöden samt uppföljningen av fullmäktiges verksamhetsmål. Granskningen ska ge underlag till revisorernas bedömningar i revisionsberättelsen och fullmäktiges ansvarsprövning.

Revisorerna avser att se över planeringen och dimensioneringen av insatserna avseende granskningen av bokslut, delårsrapporter och årsredovisningen.

### **Lekmannarevision m.m.**

De förtroendevalda revisorerna har uppdrag som lekmannarevisorer i de kommunala bolagen och revisor i de kommunalförbund, föreningar eller stiftelser som kommunen på olika sätt har intressen i.

Revisorerna planerar att under 2015 utveckla sitt arbete med lekmannarevision. Det innefattar en definition av rollen, revisionsprocessen, riskanalysen och revisionsplanen. Även samverkan med den bolagens auktoriserade revisor ska utvecklas.



## Revisionens resurser

Kommunrevisionen består av 11 förtroendevalda revisorer som tillsammans bildar ett revisorskollegium med Carl-Olof Bengtsson som ordförande och Sven Pehrson som vice ordförande.

Varje revisor har fått ansvar för att tillsammans med en eller två kollegor särskilt bevaka en nämnd eller kommunstyrelsen. Fördelningen är följande:

<b>Styrelse/Nämnd</b>	<b>Förtroendevald revisor</b>
Kommunstyrelsen	Carl-Olof Bengtsson Marita Bengtsson Sven Pehrson
Byggnadsnämnden	Carl-Olof Bengtsson Bertil Olsson
Kultur- och fritidsnämnden	Marita Bengtsson Eva Ericsson
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	Carl-Olof Bengtsson Eva Ericsson
Nämnden för Arbete och välfärd	Peter Bengtsson Sven Pehrson
Omsorgsnämnden	Magnus Jisborg Kennerth Sjögren
Tekniska nämnden	Magnus Jisborg Ann-Mari Häggsgård Johnny Werlöv
Utbildningsnämnden	Peter Bengtsson Carl Geijer Kennerth Sjögren
Valnämnden	Carl Geijer Johnny Werlöv
Överförmyndarnämnden	Ann-Mari Häggsgård Bertil Olsson

Följande lekmannarevisorer har utsetts för kommunens bolag:

<b>Styrelse/Nämnd</b>	<b>Lekmannarevisor</b>
Växjö Kommunföretag AB	Carl-Olof Bengtsson Sven Pehrson
Växjö Energi AB Växjö Energi Elnät AB	Peter Bengtsson Magnus Jisborg
Wexnet AB	Magnus Jisborg
Växjöbostäder AB	Kennerth Sjögren Carl Geijer
Vidingehem AB	Kennerth Sjögren Johnny Werlöv
Videum AB	Carl Geijer Ann-Mari Häggsgård
Växjö Fastighetsförvaltning AB	Marita Bengtsson Eva Ericsson
Växjö Teater AB	Marita Bengtsson
Smaland Airport AB	Peter Bengtsson
Regionteatern Blekinge-Kronoberg AB	Sven Pehrson
Kulturparken Småland AB	Sven Pehrson
Huseby Bruk AB	Bertil Olsson

De förtroendevalda revisorerna och lekmannarevisorererna biträds av en anställd revisionschef samt upphandlade biträden.

Kommunrevisionen disponerar en budget om totalt 2 522 tkr samt sparade medel från tidigare år om 855 tkr.

Arvodet till lekmannarevisorer och deras biträden betalas av bolagen.