

Karin Andersson
revisionschef
Tel. 0470-410 62

Revisionsplan 2016

Uppdrag

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

- 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 revisorer i förbund och stiftelser där kommunen är ägare. En lekmannarevisor har i uppdrag att granska om bolaget 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 revisionssed.

De verksamheter som ska granskas är organiserade i kommunstyrelsen, nio nämnder, ett helägt bolag som är moderbolag till fem helägda dotterbolag, ett antal delägda bolag, kommunalförbund, stiftelser och föreningar.

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 2016 utveckla sina styrdokument och sitt arbetsätt, vilket bland annat inkluderar strategi, revisionsprocess och kommunikation.

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

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

Vid basgranskning 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 basgranskningen.

Basgranskningen 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 fördjupad 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 2016 inför revisionsplaneringen för 2017.

Basgranskning

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
- Införande av ekonomi- och personalsystem
- Förändrad finansfunktion
- Hantering av flyktingkrisen

Valnämnden

- Beredskap för att genomföra ett extraval
- Bemanning av valorganisationen
- Lokaler för allmänna val
- Utfall för ärenden hos valöverprövningsnämnden

Överförmyndarnämnden

- Utfall av nämndens utredning av sin framtida förvaltning
- Rekryteringsläget av gode män

Miljö- och hälsoskyddsnämnden

- Uppföljning av målet att minst 5 000 avloppsanläggningar ska ha godtagbar rening senast år 2020
- Utveckling av e-tjänster
- Avgiftsfinansieringsgrad för hälsoskydds- och miljötillsyn

Byggnadsnämnden

- Avgiftsfinansieringsgrad för plan- och bygglovsverksamheten
- Rekryteringsläget för plan- och byggingenjörer

Kultur- och fritidsnämnden

- Planering av en eventuell ny simarena
- Utvecklingsprojekt som t.ex. Ringsberg/Kristineberg och ett scenkonsthus

Nämnden för arbete och välfärd

- Utveckling för försörjningsstödet

Tekniska nämnden

- Utfall av utredning om eventuell outsourcing av verksamhet
- Underhållsplan för ledningsnäten för vatten och avlopp

Omsorgsnämnden

- Lex Sarah-anmälningarna de senaste 12 månaderna
- Lex Maria-anmälningarna de senaste 12 månaderna
- Åtgärdsplan mot sjukfrånvaron
- Införande av IT-baserade hjälpmedel för brukarna
- Förebyggande arbete mot oseriösa leverantörer inom hemtjänst samt service och stöd till funktionsnedsatta

Utbildningsnämnden

- Ny resursfördelningsmodell
- Utfall av friskolornas stämning avseende elevpeng
- Utfall av Skolinspektionens inspektioner

Basgranskningen 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:

- Genomförande av fullmäktiges beslut i budgeten för 2016 avseende målområdet barn och utbildning.
- Genomförande av miljöprogrammet med fokus på åtgärder avseende trafik, avfall och fosforhalten i sjöar och vattendrag.
- Resultat av arbetsmarknadsinsatser tillsammans med Arbetsförmedlingen.
- Kommunens samlade arbete för digitalisering av kommunala tjänster.

Förstudierna ska avrapporteras till revisorskollegiet, berörda nämnder och fullmäktige.

Fördjupad granskning

Hantering av exploateringsverksamheten

I granskningen av kommunens delårsbokslut per 2015-08-31 av revisionsföretaget PWC (dnr KR-2015-00020) konstaterades att redovisningen av intäkter, kostnader och investeringar som avser anläggning av nya stadsdelar och områden för verksamhetslokaler samt förtätning av befintliga områden inte följer god redovisningssed. Det gäller klassificering av tillgångar, beräkning av anskaffningsvärde på tillgångar, och redovisning av intäkter och kostnader för bland annat sålda tomter, anslutningsavgifter och avskrivningar.

Ett projekt pågår för att anpassa redovisningen till gällande regelverk.

Exploateringsverksamheten omsätter stora belopp med relativt stora avvikelser mellan plan och utfall.

Vid granskningen kan följande revisionsfrågor vara relevanta:

- Definition av exploateringsinkomster och -utgifter

- Befogenhet att fatta beslut, beslut och beslutsunderlag
- Vilken typ av transaktioner som bokförs i exploateringsverksamheten
- Rutin för resultatavräkning
- Rapportering till beslutsfattare

Omstrukturering av måltidsverksamheten

Kommunens produktion, distribution och servering av måltider till förskolor, skolor och omsorgsverksamheterna är sedan 2015-01-01 samlad i en gemensam avdelning inom kommunledningsförvaltningen med KSOP som politiskt ansvarigt. Verksamheten omsätter knappt 200 Mkr och har ca 300 anställda.

Under året har beslut fattats eller ska fattas i strategiska frågor såsom policy med de styrande principerna för hur verksamheten ska bedrivas, vilka kök som ska finnas samt hur organisationen ska vara utformad. Ett sparbetning om 20 Mkr ska vara genomfört senast 2018.

Vid granskningen kan följande revisionsfrågor vara relevanta:

- Organisation och bemanningsläget
- Läget avseende införande av måltidsprogrammet
- Plan för konvertering, ombyggnad och nybyggnad av kök
- Läget avseende införande av köpsälssystem
- Verksamhetens intäkter och kostnader; utfall 2015, budget 2016-2018
- Plan för att verkställa sparbetningen

Statsbidrag

Kommunen får både riktade statsbidrag för specificerade ändamål och generella statsbidrag. De generella statsbidragen utgörs av bidrag för LSS-utjämning och den kommunala fastighetsavgiften. De generella statsbidragen ska inte omfattas av granskningen.

De riktade statsbidragen går framför allt till verksamheter som drivs inom nämnderna för arbete och välfärd, omsorg och utbildning. Villkoren för att få bidragen varierar och så även kraven på återredovisning.

Vid granskningen kan följande revisionsfrågor vara relevanta:

- Volym

- Bokföring
- Vilka verksamheter tar emot statsbidrag
- Är fler verksamheter berättigade till statsbidrag
- Är de verksamheter som tar emot bidrag kvalificerade för mera/fler bidrag
- Ansökan
- Uppföljning av villkoren
- Åtterrapporering

Arbetsmiljöarbetet

Sjukfrånvaron bland kommunens anställda ökar sedan flera år tillbaka. Vid delårsbokslutet per 2015-08-31 var antalet sjukdagar drygt 20 per snittanställd, en ökning med tre dagar sedan 2014-12-31.

Arbetsmiljöverket har beslutat om en ny föreskrift om organisatorisk och social arbetsmiljö. Regler om bland annat arbetsbelastning, arbetstider och kränkande särbehandling ingår i föreskriften. Syftet är att minska den arbetsrelaterade ohälsan.

Vid granskningen kan följande revisionsfrågor vara relevanta:

- Definitioner
- Utredning
- Orsaker
- Åtgärder
- Rehabilitering
- Införande av föreskrift

Bokslutsgranskning

Revisorerna ska göra en översiktlig granskning av delårsbokslutet och delårsrapporten per 2016-08-31. 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 2017 ska årsbokslutet per 2016-12-31, den sammanställda redovisningen och årsredovisningen för 2016 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.

Lekmannarevision

En separat revisionsplan för lekmannarevisionen av bolagen inom VKAB-koncernen har upprättats.

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:

Styrelse/Nämnd	Förtroendevald revisor
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 K Jennerth Sjögren
Tekniska nämnden	Magnus Jisborg Ann-Mari Häggsgård Johnny Werlöv
Utbildningsnämnden	Peter Bengtsson Carl Geijer K Jennerth Sjögren
Valnämnden	Carl Geijer Johnny Werlöv
Överförmyndarnämnden	Ann-Mari Häggsgård Bertil Olsson

Följande lekmannarevisorer har utsetts för kommunens hel- och delägda bolag:

Bolag	Lekmannarevisor
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 ett anslag om 2 559 tkr samt sparade medel från tidigare år om ca 400 tkr.

Arvoden till lekmannarevisorer och deras biträden betalas av bolagen.

Carl-Olof Bengtsson
Ordförande kommunrevisionen

Sven Pehrson
Vice ordförande kommunrevisionen