

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

## Revisionsplan 2017

### Uppdraget

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 revisionsd.

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 bolagsstämman samt i rapporter för enskilda granskningar och i den sammanfattande årsredogörelsen.

Denna revisionsplan avser revision av kommunen, lekmannarevisionen i bolagen, revisionen av Värends Räddningstjänstförbud samt revisionen av Växjö kommuns samförvaltade stiftelser Fromma.

## Övergripande målsättning

Revisionen i Växjö kommunkoncern ska vara oberoende och objektiv.  
Revisionen ska vara stödjande och förebyggande och bidra till följande:

- Fullmäktiges mål och uppdrag genomförs och följs upp
- Alla enheter i kommunkoncernen lämnar en rättvisande redovisning av sin ekonomi och verksamhet
- Alla enheter har en väl fungerande styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin, verksamheterna och processerna.

## Styrning

Under 2016 har revisorerna omarbetat reglementet för kommunrevisionen. Ett förslag till reglemente ska beslutas av fullmäktige efter beredning. Revisorerna har för avsikt att under 2017 fortsätta utveckla styrdokumenterna arbetsordning, strategi och internbudget,

## Revisionsprocessen

Sveriges kommuner och landsting (SKL) har i uppdrag att tolka vad som är god revisionssed för den kommunala revisionen. Växjö kommunrevision tillämpar i stort den process för och indelning av revisionsarbete som SKL rekommenderar. I processaktiviteten Planera ingår informationsinsamling, riskanalys och revisionsplan.

## Informationsinsamling

Information om verksamheterna samlas löpande in med hjälp av bevakning av ärendeflöden, genomläsning av ett urval av handlingar och beslut, möten med nyckelpersoner samt externa källor. De granskningar som hittills genomförts ger initierad information om hur de berörda verksamheterna fungerar. Den samlade informationen bidrar till revisorernas diskussion om risker i verksamheterna.

## Riskanalys

Revisorerna har diskuterat ett stort antal av verksamheterna ur ett riskperspektiv vid sammanlagt tre sammanträden under perioden november 2016 till januari 2017. Sammanställning och gradering av riskerna pågår och kommer att färdigställas under första kvartalet 2017. En preliminär sammanställning ligger till grund för detta förslag till revisionsplan. Det kan noteras att det finns fler verksamheter med relativt högt riskvärde än vad det

finns resurser att granska. Ett urval av områden att granska har därför varit nödvändigt att göra.

## **Revisionsaktiviteter 2017**

### **Uppskjutna granskning från föregående år**

Några av de revisionsaktiviteter som var planerade för 2015 och 2016 har flyttats fram, då andra mera prioriterade aktiviteter tillkommit eller på grund av resursbrist. Då aktiviteterna fortfarande bedöms granskningsvärda ur risksynpunkt läggs de in i denna plan och markeras med ”från f.g. år”.

### **Grundläggande granskning**

SKL har under 2016 tagit fram en riktlinje för grundläggande granskning. I denna kategori ingår följande delar:

- Granskning av delårsrapport (gäller inte bolagen)
- Granskning av årsredovisning (gäller inte bolagen)
- Granskning av måluppfyllelse
- Granskning av intern styrning och kontroll
- Ärenden till styrelse eller nämnd med beslutsunderlag och protokoll
- Slutrevision med dialog med styrelse eller nämnd samt ledning

Fokus för 2017 föreslås vara införande av alla delar av den grundläggande granskningen hos alla enheter. De förtroendevalda deltar i granskningen.

Revisionsföretaget EY utför på uppdrag av kommunrevisionen revision av de samförvaltade stiftelserna Fromma.

### **Fördjupad granskning**

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. Arbets sättet kallas fördjupad granskning och kan ske inom hela revisionsuppdraget, det vill säga avse verksamheter, processer, styrning, intern kontroll och räkenskaper. De förtroendevalda är involverade i planeringen och rapporteringen av granskningen.

Följande områden i kommunen är aktuella för fördjupad granskning:

- Kommunens arbetsmiljöarbete (från f.g. år)
- Vuxenutbildningen
- Statliga riktade insatser inom utbildningsområdet:
  - förstelärare
  - lärarlönelyft
  - lågstadiesatsningen
  - mindre barngrupper i förskolan
  
- Trafik och parkering
- Kommunens säkerhetsarbete

I de helägda bolagen är det framförallt aktuellt att genomföra de granskningar avseende Växjöbostäder AB som flyttats fram från 2016 på grund av resursbrist. Områdena är uppföljning av fusionen 2014, studie av produktionskostnadens sammansättning och nivå för bostadsfastigheter samt studie av lönsamheten för fastigheterna i kv. Alabastern efter upprustning.

Ytterligare områden för fördjupad granskning kan tillkomma hos övriga bolag när planeringen har slutförts.

Hos Värends Räddningstjänstförbund har granskningen av hur anläggningstillgångarna inventeras och värderas flyttats fram från 2016 på grund av resursbrist. Denna granskning ska genomföras under 2017.

Ingen fördjupad granskning planeras för innevarande år hos de av kommunen delägda bolagen.

### **Förstudier**

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. De förtroendevalda är involverade i planeringen och rapporteringen av granskningen.

Följande förstudier är aktuella för 2017:

- Ärendehandläggningen vid avdelningen för barn och familj (från f.g. år)
- Beslutskriterier för tilldelning av plats i särskilt boende enligt socialtjänstlagen
- Resultat av arbetsmarknadsinsatser tillsammans med Arbetsförmedlingen (från f.g. år)
- Kommunens samlade arbete för digitalisering av kommunala tjänster (fortsättning under 2017)

### **Uppföljning av tidigare års granskningar**

#### *Kommunstyrelsen*

- Kommunstyrelsens uppsiktsplikt
- Långsiktig ekonomisk planering

#### *Nämnder*

- Intern styrning och kontroll med bland annat förebyggande arbete mot oegentligheter
- Biogasverksamheten
- Riktade statsbidrag
- Skolans kostnader

## Resurser

Kommunrevisionen har elva 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 Sven Pehrson
Byggnadsnämnden	Bertil Olsson
Kultur- och fritidsnämnden	Marita Bengtsson Eva Ericsson
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	Eva Ericsson
Nämnden för arbete och välfärd	Peter Bengtsson K Jennerth Sjögren
Omsorgsnämnden	Magnus Jisborg K Jennerth Sjögren
Tekniska nämnden	Ann-Mari Häggsgård Johnny Werlöv
Utbildningsnämnden	Peter Bengtsson Carl Geijer
Valnämnden	Carl Geijer
Överförmyndarnämnden	Ann-Mari Häggsgård

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

<b>Bolag</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.

### **Budget**

Kommunrevisionen disponerar ett anslag om 2 876 tkr, koncerninterna intäkter om 135 tkr samt sparade medel från tidigare år om ca 800 tkr.

Arvodet till lekmannarevisorer och deras biträden betalas av bolagen.

Carl-Olof Bengtsson  
Ordförande kommunrevisionen

Karin Andersson  
Revisionschef