

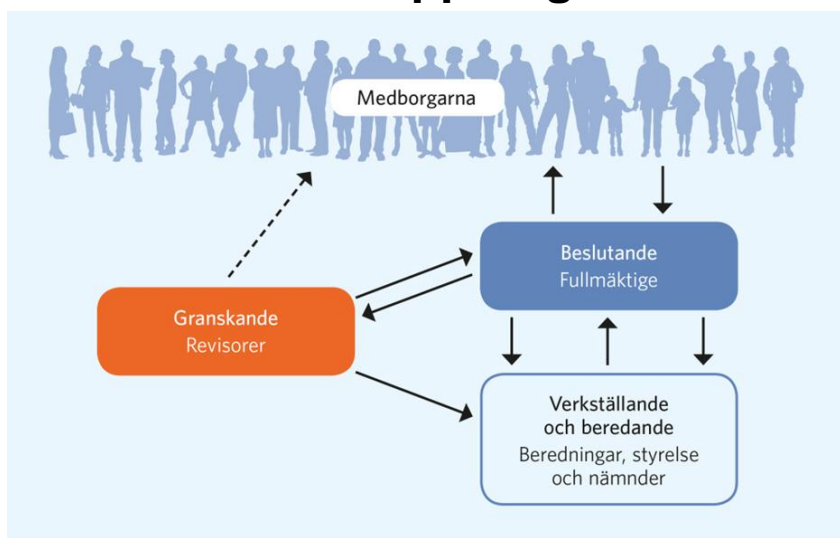
Revisionsplan 2018



Innehåll

1. Revisorernas uppdrag.....	2
2. Mål.....	3
3. Organisation	3
4. Arbetsätt	5
4.1 Genomförande av fullmäktiges mål och uppdrag	5
4.2 God ekonomisk hushållning	5
5. Revisionsprocessen	6
5.1 Risk och väsentlighetsanalys	7
5.2 Erfarenhet från tidigare granskningar	8
5.3 Grundläggande granskning.....	9
5.4 Fördjupade granskningar.....	10
5.5 Granskning av bokslut, delårsrapport och årsredovisning m m.....	11
5.6 Tillräcklig intern kontroll	12
5.7 Lekmannarevision m.m.	12
6. Revisorernas prövning.....	13
7. Revisorernas resurser.....	14

1. Revisorernas uppdrag



Källa: God revisionssed 2014

Revisorernas uppdrag regleras i KL 12 kap 1 §:

- Arbetar på uppdrag av fullmäktige och därmed ytterst för medborgarna
- Revisorerna granskar årligen all verksamhet i styrelse, nämnder och beredningar
- Rapporterar resultatet av granskningarna till de som granskas och till fullmäktige
- bedömer ansvarstagandet
- Avlämnar en revisionsberättelse med uttalande i ansvarsfrågan

Revisorerna i Växjö kommun har kommunfullmäktiges uppdrag att pröva om:

- *verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt*
- *räkenskaperna är rättvisande*
- *den interna kontrollen inom nämnderna 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.

Syftet med den sk samordnade revisionen är att den kommunala verksamheten ska kunna granskas och prövas oberoende av juridisk form så att en helhetssyn uppnås.

2. Mål

Revisionen i Växjö kommun ska kännetecknas av oberoende och objektivitet. Revisionernas arbete ska vara stödande och förebyggande och bidra till att:

- fullmäktiges mål och uppdrag genomförs och följs upp
- kommunstyrelsen och nämnderna har rättvisande räkenskaper
- att styrelserna och nämnderna har en väl fungerande styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet.

3. Organisation

Kommunrevisionen består av 11 förtroendevalda revisorer. Ordförande är Carl-Olof Bengtsson och vice ordförande är Sven Pehrson.

Revisorerna tar del av kallelser, protokoll, verksamhetsplaner och måldokument som ett led i den grundläggande granskningen. Till såväl kommunstyrelsen, nämnderna

och bolagen ställs även ett antal frågeställningar som är specifika för respektive verksamhet som sedan återförs till hela revisionsgruppen. Revisorerna har gjort en informell arbetsfördelning mellan sig när det gäller att läsa protokoll och ha kontakter med nämnder och kommunstyrelsen, vilket redovisas nedan. Samtliga revisorer har dock formellt ansvaret för att granska all verksamhet årligen.

Nämnd	Ansvarig revisor
Kommunstyrelsen	Carl-Olof Bengtsson Sven Pehrson
Byggnadsnämnden	Bertil Olsson
Kultur- och fridsnämnden	Marita Bengtsson Eva Ericsson
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	Eva Ericsson
Nämnden för arbete och välfärd	Peter Bengtsson Kennerth Sjögren
Omsorgsnämnden	Magnus Jisborg Kennerth Sjögren
Tekniska nämnden	Ann-Mari Häggsgård Johnny Werlov
Utbildningsnämnden	Peter Bengtsson Carl Geijer
Valnämnden	Carl Geijer
Överförmyndarnämnden	Ann-Mari Häggsgård

4. Arbetssätt

4.1 Genomförande av fullmäktiges mål och uppdrag

Innebörden av att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och ekonomisk tillfredsställande sätt:

- Verksamheten 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 nämnder har en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Revisionen ska också genom sina granskningsinsatser stödja Växjö kommuns uppdrag och de intentioner som anges i budget 2018:

Växjös arbete anges också i budgeten ha en tydlig koppling till FN:s globala mål för hållbar utveckling – Agenda 2030.

4.2 God ekonomisk hushållning

Utifrån kommunallagen ställs krav på att kommunen ska ta fram särskilda mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Nedan listas de indikatorer som Växjö kommun bedömer vara särskilt viktiga för att uppnå en god ekonomisk hushållning. Indikatorerna för god ekonomisk hushållning består av ett urval av nyckeltal som dels

”Växjö kommun ska vara en växande grön kommun med långsiktig hållbar utveckling. En viktig förutsättning för detta är att alla Växjö kommuns verksamheter ska bedrivas effektivt och säkerställa en jämlik, hälsobefrämjande livskvalitet med liten miljöpåverkan, för alla Växjöbor, nu och i framtiden”.

bedöms spegla begreppet, dels mäter något som kommunen kan påverka.

Indikatorer för god ekonomisk hushållning i budget 2018

Indikator	Påverkan på god ekonomisk hushållning
Över en rullande femårsperiod ska kommunens överskott vara en procent av summan av skatteintäkter och utjämning	För att det finansiella handlingsutrymmet på kort och lång sikt inte ska försvagas sätts resultatmålet på en procent.
Effektiviteten ska öka och vara minst i nivå med genomsnittet i kommungruppen större städer	Kostnadseffektivitet i verksamheterna innebär att skattemedel används effektivt, vilket skapar förutsättningar att växa, investera och utveckla verksamheten till nytta för medborgarna.
Förvärvsarbetande invånare 20-64 år (%)	Arbete är en viktig faktor för den enskilde individen samt för kommunens utveckling och ekonomiska förutsättningar.
Andel som avslutas till egen försörjning från ekonomiskt bistånd	Fler med egen försörjning stärker berörda individers inkludering och samhällets sammanhållning. Om fler lämnar ekonomiskt bistånd frigörs resurser till att förebygga utanförskap.
Andel förvärvsarbetande vistelsetid 4-9 år (SCB)	Arbete är en viktig faktor för snabb etablering och social integration samt för kommunens utveckling och ekonomiska förutsättningar.
Andelen gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 4 år	Genomförd utbildning är en förutsättning för att vara en aktiv samhällsmedborgare med egen försörjning.
Elever i åk. 9 som uppnår gymnasiebehörighet	Genomförd utbildning är en förutsättning för att vara en aktiv samhällsmedborgare med egen försörjning. Att individer kommer till sin rätt oavsett bakgrund bidrar till en positiv samhällsutveckling.
Fossila koldioxidutsläpp från kommunkoncernen	Minskad miljöpåverkan leder till lägre förbrukning av naturresurser och minskade kostnader för hela samhället, på kort och lång sikt.
Sjukfrånvaro, andel av den tillgängliga ordinarie arbetstiden	Genom friska medarbetare når vi högre måluppfyllelse, hälsa för den enskilde och bättre ekonomi.

Källa: Budget för Växjö kommun 2018 med verksamhetsplan 2019-2020, bilaga 1

I de fall hälften av indikatorerna går i rätt riktning eller är minst i nivå med jämförbara kommuner, bedöms kommunen ha en god ekonomisk hushållning. Det krävs dock att både överskottsmålet och effektivitetsmålet är uppnått för att kommunen ska anses ha en god ekonomisk hushållning enligt budgeten. Revisorernas bedömning av detta redovisas i samband med delårs- och årsbokslut.

5. Revisionsprocessen

Granskningen genomförs i den omfattning som följer av lag och god revisionsred. Skriften God revisionsred tas fram vart fjärde år och definierar tillvägagångssätt för den kommunala revisionen. Revisionsprocessen omfattar hela det arbete som revisorerna gör under ett revisionsår från riskanalys och planering av granskningsinsatser till uttalandet i revisionsberättelsen. Revisionsprocessen är avslutad när fullmäktige fattat beslut i ansvarsfrågan. Revisionsprocessen åskådliggörs i den goda seden beskrivs i tre olika delar – *planera, granska och pröva*.



Källa: God revisionssed 2014

Revisionsprocessen i Växjö kommun består av följande delar, som beskrivs mer i detalj nedan:

- Risk- och väsentlighetsanalys genomförs
- Erfarenheter från tidigare granskningar
- Grundläggande granskning: dokumentation av genomförda granskningsuppdrag och träffar med nämnder och bolag samt verksamhetsbesök
- Fördjupade granskningar
- Granskning av bokslut, delårsrapport och årsredovisning
- Intern kontroll
- Lekmannarevision

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.

I revisorernas budget finns även ett anslag för *oförutsett* gällande de granskningsbehov som kan uppstå under året.

5.1 Risk och väsentlighetsanalys

Revisorernas granskningsarbete startar med en risk- och väsentlighetsanalys som genomfördes under hösten 2017 och som presenterades på sammanträdet i december 2017. Analysen omfattar ca 70 sidor och beskriver kommunens övergripande utmaningar och vilka risker som identifierats för kommunstyrelsen, nämnderna och de kommunala bolagen. Jämförelser redovisas i riskanalysen dels för kommunen över tiden och med andra kommuner i samma jämförelsegrupp som Växjö kommun.



Utifrån den dokumenterade riskanalysen genomförde revisorerna vid sammanträdet i december 2017 en prioritering av föreslagna granskningsinsatser utifrån begreppen *konsekvens* och *sannolikhet* av att en risk inträffar. Genomförd riskanalys utgör således underlag för de val av granskningar som presenteras i revisionsplanen.

5.2 Erfarenhet från tidigare granskningar

I samband med planeringen av årets revisionsinsatser går också revisorerna igenom tidigare års revisionsgranskningar i syfte att säkerställa vilka risker som identifierats och vilka svar revisionen fått av berörd nämnd/kommunstyrelsen utifrån genomförd granskning. Revisorernas granskning från föregående år presenteras på Växjö kommuns hemsida. Nedan redovisas några av de senaste årens genomförda granskningar utifrån granskningens huvudinriktning med avseende på innehåll.

Genomförda granskningar kommunrevisionen i Växjö kommun	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättsvisande räkenskaper	Intern kontroll
Granskning av intern kontroll några nämnder och räddningstjänstförbundet samt Växjöbostäder AB				X
Granskning av långsiktig ekonomisk planering		X		
Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt	X			X
Förstudie biogasverksamheten			X	
Upphandling, styrning och kontroll	X	X		
Kommunens hantering av riktande statsbidrag		X	X	
Granskning av kommunens måltidsorganisation	X			
Granskning av kommunens bostadsförsörjning	X			

Kommuns kostnader för skolformerna förskola, förskoleklass och grundskola		X	X	
---------------------------------------------------------------------------	--	---	---	--

5.3 Grundläggande granskning

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.

Den grundläggande granskningen innebär att revisorerna:

- följer verksamheten (dokument, ärenden, beslut, besök mm)
- har dialog med styrelse och nämnder om mål, uppdrag, ansvar, styrning och resultat
- bedömer förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll
- verifierar vid behov genom granskningsinsatser (t ex om beslut verkställs och mål uppnås, om system och rutiner inom redovisningsområdet fungerar etc.)
- uppdrar åt de sakkunniga att fördjupa sig inom något område och redovisa resultatet kortfattat

Den grundläggande granskningen utgår från revisionsfrågan - "har styrelse eller nämnd..."

- tolkat mål och uppdrag från fullmäktige?
- utarbetat en egen riskanalys?
- uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat<+
- ekonomistyrning och kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering?
- ett systematiskt arbete med sin interna kontroll?
- tydliga beslutsunderlag och protokoll?

Områden som revisorerna kan genomföra fördjupade grundläggande granskning alternativt träff med ansvarig nämnd under 2018:

Grundläggande granskning/träff med ansvarig nämnd	Nämnd
Uppföljning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt	Kommunstyrelsen
Valnämndens verksamhet	Valnämnden

**Överförmyndarnämndens
handläggningsrutiner**

Överförmyndarnämnden

Områden som revisorerna kan genomföra hearing inom med ansvarig nämnd under 2018:

Hearing	Nämnd
Granskning av trafik och parkering utifrån genomförd förstudie	Tekniska nämnden
Uppföljning av skolresultaten	Utbildningsnämnden

Revisorerna träffar kommunstyrelsen och nämnder, bolagen samt ansvariga tjänstemän som ett led i att få svar på dessa frågor.

5.4 Fördjupade granskningar

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 fördjupade granskning och kan ske inom hela revisionsuppdraget, det vill säga avse verksamheter, processer, styrning, intern kontroll och räkenskaper.

- Planeras med en projektplan, som också är uppdragshandling
- Syftet formuleras med revisionsfrågor och värdering sker utifrån revisionskriterier
- Kan inledas med förstudie
- Genomförs av sakkunniga
- Revisorerna kan delta t ex som kontaktrevisorer
- Kommunikation/dialog med ansvarig styrelse eller nämnd
- Resulterar generellt i en rapport med missivskrivelse från revisorerna.
- Kommuniceras med fullmäktige, styrelse, nämnd

En fördjupad granskning kan också föregås av en *förstudie* av ett område för att skaffa ytterligare kunskap om verksamhetens resultat, risker och kontroll. Syftet med förstudien är att besvara frågan om en fördjupad granskning ska genomföras eller inte.

Utifrån revisorernas riskanalys har följande granskningar beslutats och diskuterats för verksamhetsåret 2018. Revisionsplanen kan komma att ändras och kompletteras med fler granskningar beroende på vad sker i och utanför kommunen.

Fördjupad granskning

Revisionsobjekt

Granskning av strategisk kompetensförsörjning	Kommunstyrelsen Urval av nämnder
Granskning av kommunstyrelsens investeringsplanering	Kommunstyrelsen
Granskning av nytt stadshus	VÖFAB Kommunstyrelsen
Granskning av kontroll av privata utförare	Utbildningsnämnden, omsorgsnämnden, tekniska nämnden, kommunstyrelsen
Granskning av VA-nätets underhåll och förnyelse	Tekniska nämnden
Granskning av biståndsbedömning inom äldreomsorgen och hemtjänsten	Omsorgsnämnden

5.5 Granskning av bokslut, delårsrapport och årsredovisning m m

Med rättvisande räkenskaper menas att

- Den interna redovisningen (budget, kontroll, uppföljning) fullgörs så att den kan ligga till grund för styrning och ledning av den verksamhet som bedrivs.
- Den externa redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ställning; de finansiella rapporterna (delårsrapport och årsredovisning) är upprättade i enlighet med KRL och god redovisningssed (uttolkad av RKR).

Rättvisande räkenskaper

Obligatoriska granskningar

Titel	Syfte
Granskning av delårsrapport och årsredovisning	Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen bedöma om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Revisionsobjekt är <i>Kommunstyrelsen</i> som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

Granskningen omfattar följande delar:

- Årsredovisningen (ÅR) granskas utifrån kommunal redovisningslag (KRL) och god redovisningssed (RKR).
- Bedömning av rättvisande bild.
- Delårsrapporten granskas översiktligt.
- Bedömning av om resultatet (ÅR och DR) är förenligt med fullmäktiges mål.
- Granskningarna dokumenteras i särskilda rapporter.

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.

5.6 Tillräcklig intern kontroll

Enligt kommunallagen 6 kap 6 § ska nämnderna tillse att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

- Den interna kontrollen är aktiv och ändamålsenlig, den förebygger, upptäcker och åtgärdar.
- Arbetet med den interna kontrollen är strukturerat samt integrerat i organisation, system och det löpande arbetet.

Granskningen avser hur den interna kontrollen är uppbyggd och hur den fungerar i praktiken. Granskningen sker ur ett system-, redovisnings- och verksamhetsperspektiv.

5.7 Lekmannarevision m.m.

De förtroendevalda revisorerna har uppdrag som lekmannarevisorer i de kommunala bolagen och tar årligen beslut om vilka/vilken fördjupad granskning som ska genomföras gällande bolagen. Lekmannarevisorerna tar löpande del av protokoll från respektive bolag. Lekmannarevisorerna har tagit beslut om följande fördjupade granskningar under 2018:

Fördjupad granskning	Revisionsobjekt
Förstudie avseende ekonomiska effekter av fusion av Växjöhem och Hyresbostäder i Växjö	Växjöbostäder AB
Förstudie avseende ekonomiska effekter av konkurrensutsättning av yttre skötsel	Växjöbostäder AB

Lekmannarevisorerna samverkar i sin granskning med auktoriserad revisor när det gäller t ex granskning av den interna kontrollen. Följande revisorer är utsedda som lekmannarevisorer i respektive hel- och delägda kommunala bolag:

Nämnd	Ansvarig revisor
Växjö Kommunföretag AB	Carl-Olof Bengtsson Sven Pehrson
Växjö Energi AB Växjö Elnät AB	Peter Bengtsson Magnus Jisborg
Wexnet AB	
Växjöbostäder AB	Kennerth Sjögren Carl Geijer
Vidingehem AB	Kennerth Sjögren Johnny Werlöv
Videum AB	Carl Geijer Ann-Mari Häggsgård
VÖFAB	Eva Ericsson Marita Bengtsson
Växjö Teater AB	Marita Bengtsson
Småland Airport	Peter Bengtsson
Huseby bruk AB	Bertil Olsson
Kulturparken Småland	Sven Pehrson
Regionteatern Blekinge Kronoberg AB	Sven Pehrson

6. Revisorernas prövning

I den avslutade delen av revisionsprocessen analyserar och bedömer revisorerna revisionsåret och samråder i ansvarsprövningen inför ett uttalande i *revisionsberättelsen* till fullmäktige. Revisionernas resultatmål är att ge fullmäktige underlag för beslut i frågan om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och övriga nämnder samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ. Revisionens granskningar och bedömningar ligger till grund för fullmäktiges beslut.

Revisionsberättelsen lämnas direkt till fullmäktige och ska innehålla:

- Information om uppdraget och utgångspunkter för granskningen

- Redogörelse för resultatet av granskningen
- Bedömning av resultatet i årsredovisningen
- Uttalande om revisorerna tillstyrker eller avstyrker att årsredovisningen godkänns
- Framställning av eventuella anmärkningar och grunder för dessa
- Särskilt uttalande om ansvarsfrihet tillstyrks eller avstyrks
- Information om eventuella hinder i revisionen (t ex jäv eller val)
- Bilagor

Revisorernas granskning, prövning och uttalande utgör underlag för fullmäktiges beslut i ansvarsfrågan.

7. Revisorernas resurser

Revisorerna har en budget på 2,9 mnkr till sin granskning av 2018 års verksamhet. Budgeten fördelas dels på revisorernas arvoden och ersättningar, löner, utbildning, konferenser, nätverk, förvaltningsstöd samt resurser för granskningsinsatser avseende grundläggande- och fördjupade granskningar under året.

Arvoden till lekmannarevisorer och deras biträden betalas av bolagen.

Carl-Olof Bengtsson
Ordförande kommunrevisionen

Lena Salomon
Certifierad kommunal revisor