

# REVISIONSPLAN 2018

Kommunrevisorernas uppgifter följer av kommunallag, revisionsreglemente och god revisionsd i kommunal verksamhet.

Revisionen ska årligen granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisionsd.

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
- Nämndernas interna kontroll är tillräcklig.

I revisionsarbetet beaktas även de rekommendationer och utkast till rekommendationer som Skyrev (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) samt RKR (Rådet för kommunal redovisning) utger.

Revisorerna ska årligen granska verksamheten inom nämndernas ansvarsområden i den omfattning som följer av kommunallagen samt god revisionsd. Granskning ska ske på samma sätt i kommunala bolag, genom de lekmanrevisorer som utsetts i bolagen och förvaldade fonder.

Revisorerna arbetar stödjande i dialog med fullmäktige, styrelse och nämnder.

För att klara detta uppdrag, och kunna uttala oss i ansvarsfrågan, måste vi prioritera och planera våra insatser. Därför genomför vi kontinuerligt en analys av risker och dessas konsekvenser för alla nämnder, vilken ligger till grund för vår revisionsplan 2018.

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

Den årliga grundläggande granskningen av nämndernas verksamhet genomförs genom att revisorerna fortlöpande tar del av mål- och styrdokument, protokoll och övriga handlingar samt genom dialogmöten med nämnder och verksamheter. Vidare granskas nämndernas interna kontroll, delårsbokslut och årsredovisning.

Fördjupade granskningar genomförs utifrån vår risk- och konsekvensbedömning, erfarenheterna från den grundläggande granskningen samt genom möten med nämnder och tjänstemän.

Utgångspunkten för granskningen är de mål och uppdrag som fullmäktige givit kommunstyrelse och nämnder. Granskningen ska ge svar på hur nämnder och styrelser mottar, genomför och återredovisar mål och uppdrag, samt utgöra underlag för våra bedömningar i revisionsberättelsen.

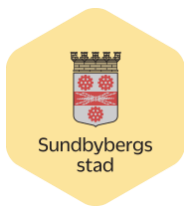
Vårt arbete dokumenteras fortlöpande i revisionsrapporter och i skrivelser till berörda styrelser och nämnder. Rapporterna delges även kommunfullmäktige. På revisorernas hemsida finns möjlighet att läsa fastställda rapporter.

Vi lämnar årligen en revisionsberättelse till kommunfullmäktige vilken utgår från våra genomförda granskningar. Vi kan rikta anmärkning mot nämnder, beredningar och enskilda förtroendevalda och ska i vår revisionsberättelse uttala oss om ansvarsfrihet tillstyrks eller inte samt om det föreligger rättvisande räkenskaper.

## Risikanalys

Grunden för uppdraget och den planerade revisionsinriktningen är den riskbedömning som revisorerna genomfört. Denna har sin utgångspunkt i förändringar i omvärlden och den aktuella situationen för Sundbybergs stad och dess bolag.

Nedan följer en kort sammanfattning av revisionens planerade insatser inför ansvarsprovningen rörande verksamhetsåret 2018.



# REVISIONSPLAN 2018

## Grundläggande granskning

Den årliga granskningen genomförs genom att revisorerna fortlöpande tar del av relevanta skriftliga dokument t.ex. mål- och styrdokument, protokoll och övriga handlingar som ligger till grund för beslut i kommunstyrelse och nämnder. Även verksamhetsbesök genomförs. Årligen granskas stadens delårsrapport, årsredovisning samt struktur rörande administrativa interna kontroller. Inom ramen för den årliga granskningen genomförs även möten med nämndpresidier samt företrädare för tjänstemannaorganisationen i syfte att bedöma övergripande styrning och uppföljning av fullmäktiges mål.

## Fördjupade granskningar

Med utgångspunkt från revisorernas risk- och konsekvensanalys för år 2018 planerar revisionen att genomföra följande fördjupade granskningsprojekt under året.

### *IT/Informationssäkerhet, inkl GDPR*

Kommunal verksamhet påverkas i mycket hög utsträckning av olika former av IT-system och digitala verktyg. Utvecklingen mot en allt mer digitaliserad verksamhet går mycket fort och mängden data som behandlas på olika sätt är betydande.

Syftet med granskningen är att bedöma huruvida kommunens IT-system och IT-relaterade verktyg uppfyller ändamålsenliga krav på säkerhet. Vidare kommer en uppföljning av ske av kommunens arbete kring implementering av GDPR.

### *Stadens strategiska lokalförsörjning*

Granskningen syftar till att bedöma stadens övergripande lokalförsörjningsprocess. Delar i granskningen innefattar vilka rutiner som finns vid lokaluthyrning ur ett fördelningsperspektiv samt om användningen av kommunala anläggningar sker med utgångspunkt från god ekonomisk hushållning.

Granskningen sker med vetskap om de organisatoriska förändringar som gjorts inom staden och dess bolag under senare

år med avseende på den strategiska lokalförsörjningen.

### *Grund- och gymnasieskolan systematiska kvalitetsarbete*

Skolans förmåga att utveckla sin pedagogiska verksamhet och vidta åtgärder för att uppnå fullmäktiges målsättning kring att alla elever ska uppnå kunskapsmålen är av väsentlig betydelse för hela staden. Revisorerna kommer att granska och därefter bedöma nämndens arbete med det systematiska kvalitetsarbetet med inriktning på pedagogernas roller och ansvar. Även rutiner för uppföljning av externa utförare omfattas av granskningen.

### *Stadens arbete med korruptionsförebyggande arbete samt bisysslor*

En organisation kan åsamkas väsentliga förtroendeskador av eventuella mutbrott eller korruption. Därför är det av stor vikt att de organisationer där mutbrott eller liknande kan förekomma vidtar nödvändiga åtgärder i syfte att minska riskerna. Förtroenderisker i verksamheten kan få stora konsekvenser även om den finansiella konsekvensen är marginell.

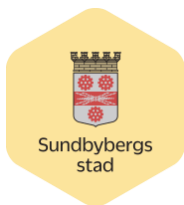
Syftet med granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har säkerställt en god intern kontroll för att motverka, upptäcka och förhindra mutbrott och därtill kopplade oegentligheter i verksamheten.

### *Uppföljande granskning av stadens ägarstyrning av koncernbolag*

Stadens rutiner och processer för ägarstyrning har förändrats på ett tydligt sätt under de senaste åren, bland annat med avseende på bolagens uppdrag men även vad gäller roller och ansvar. Revisorerna har med anledning av detta valt att genomföra en uppföljning av tidigare granskningar rörande detta område.

## Genomförande av förstudier

Med utgångspunkt från revisorernas risk- och konsekvensanalys för år 2018 planerar revisionen att genomföra fyra förstudier, som eventuellt kan föranleda en fördjupad



# REVISIONSPLAN 2018

granskning. Följande förstudier är planerade:

## *Stadens styrmodell*

Staden implementerade under 2016 en ny styrmodell. Revisorerna har för avsikt att genom en övergripande granskning bedöma ändamålsenligheten i modellens upplägg och tillämpning.

## *Ungdomsmottagningens verksamhet*

Inom kultur- och fritidsnämndens ansvarsområde bedrivs en ungdomsmottagning, som riktar sig mot individer i åldrarna 12-23 år. Inom verksamheten finns en rad olika kompetenser för kunna stödja barn och ungdomar. Syftet med förstudien är att inhämta information om denna väsentliga verksamhet och övergripande bedöma om det föreligger risker som revisionen ytterligare behöver beakta.

## *Äldrenämndens arbete med nutrition samt social samvaro*

Forskning har visat att det föreligger ett tydligt samband mellan individens upplevda livskvalitet och hälsa med kvalitet på mat samt även det sociala sammanhang där maten intas. Revisorerna har föravsikt att genomföra en förstudie kring äldrenämndens arbete kring dessa områden.

## *Ytterligare fördjupningsgranskningar*

Revisorerna kan komma att omprioritera eller genomföra ytterligare fördjupade granskningar beroende på aktuell händelseutveckling i staden och dess bolag. Bedömningar sker löpande.

## **Granskning av delårsrapport**

Revisorerna ska årligen granska stadens delårsrapport. Därvid ska revisorerna enligt kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen. Syftet med granskningen är att bedöma om det ekonomiska utfallet är förenligt med fullmäktiges beslut om finansiella mål. Revisorerna ska också bedöma om verksamheten bedrivs enligt uppsatta mål och riktlinjer från fullmäktige.

Granskningsuppdraget ställer inte krav på att alla verksamheter ska ha granskats. Granskning av delårsrapporten är av övergripande karaktär.

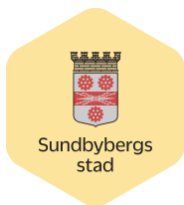
Utifrån genomförd granskning av delårsrapporten, lämnar revisorerna en bedömning till fullmäktige som underlag för fullmäktiges behandling av delårsbokslutet.

## **Granskning av årsbokslut och årsredovisning**

Syftet med granskningen av årsbokslut och årsredovisning är främst att erhålla tillräckliga underlag/revisionsbevis för revisorernas uttalanden i revisionsberättelsen. Bedömningar görs huruvida räkenskaperna ger en rättvisande bild av stadens och kommunkoncernens resultat och ställning samt om redovisningen av verksamhetens resultat och måluppfyllelse redovisas i enlighet med lagens krav.

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

- ✓ Är räkenskaperna för Sundbybergs stad rättvisande?
- ✓ Är årsredovisningen upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning?
- ✓ Är redovisat resultat förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- ✓ Har de av fullmäktige fastställda målen för staden uppnåtts och redovisas detta i årsredovisningen på ett ändamålsenligt sätt?
- ✓ Ger uppföljningen i årsredovisningen underlag för att uttala sig om grad av måluppfyllelse?



# REVISIONSPLAN 2018

## Planerade granskningsinsatser från lekmannarevisorerna

Lekmannarevisorernas uppgift i kommunala bolag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Utgångspunkten är bolagens fastställda ägardirektiv.

### *Fördjupade granskningar i de kommunala bolagen*

Lekmannarevisorerna kommer att, utifrån sin risk- och väsentlighetsbedömning, genomföra fördjupade granskningar kring de kommunala bolagen.

Den årliga revisionen avslutas med att lekmannarevisorerna avlämnar en granskningsrapport per bolag. Granskningsrapporten överlämnas till respektive bolags styrelse som sedan vidarebefordrar den till årsstämman.

Uppdraget till lekmannarevisorerna har samma innebörd som vid granskning av verksamhet och styrelse, med undantaget att granskning av räkenskaperna inte ingår.

### *Dialogträffar bolagens styrelser*

Lekmannarevisorerna kommer att träffa respektive bolagsstyrelse och verkställande ledning för en fördjupad dialog om bolagens olika verksamheter. Syftet med dialogen är att få styrelsens och ledningens syn och svar på ett antal riktade frågor men även svar kring bolagets utveckling och styrelsens interna kontroll av verksamheten. Vidare kommer lekmannarevisorerna genomföra avstämningsmöten med respektive bolags auktoriserade revisorer.

Har du frågor, synpunkter eller funderingar får du gärna höra av dig till revisionen genom ordförande Torbjörn Nylén ([torbjorn.nylen@sundbyberg.se](mailto:torbjorn.nylen@sundbyberg.se)).

Besök även gärna vår hemsida under [www.sundbyberg.se](http://www.sundbyberg.se) där revisionsplan, granskningsrapporter och annan information finns.

## Sundbybergs stads Förtroendevalda revisorer 2015-2018

Torbjörn Nylén  
Ordförande

HansErik Salomonsson  
Vice ordförande

Per Godin  
Revisor

Manora Kjellin  
Revisor

Anders Hallstan  
Revisor

Parivash Saraji  
Revisor

Håkan Söderberg  
Revisor

Lena Wiström  
Revisor