

# REVISIONSPLAN 2017

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 9 kap 9 § 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 2017.

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.

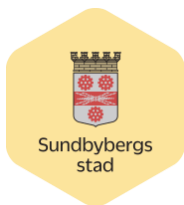
Vårt arbete dokumenteras fortlöpande i revisionsrapporter och i skrivelser till berörda styrelser och nämnder. Rapporterna delges även kommunfullmäktige. På revisorernas hemsida finns möjlighet att läsa fastställda rapporter.

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.

## **Risk- och konsekvensbedömning**

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 2017.



# REVISIONSPLAN 2017

## 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.

## 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?

## Fördjupade granskningar

Med utgångspunkt från revisorernas risk- och konsekvensanalys för år 2017 planerar revisionen att genomföra följande fördjupade granskningsprojekt under året.

### *Stadens strategiska arbete med kompetensförsörjning*

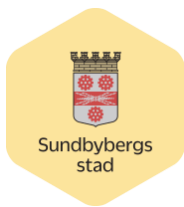
Stadens strategiska kompetensförsörjning är avgörande för dess förmåga att uppnå fullmäktiges mål, både på kort och lång sikt. Revisorerna har för avsikt att granska och bedöma ändamålsenligheten i detta väsentliga arbete.

### *Kommunstyrelsens strategiska styrning av stadens fortsatta expansion*

Av stadens fastställda budget och visionsdokument framgår planer på en fortsatt expansion av betydande omfattning. Revisorerna har för avsikt att granska och bedöma stadens arbete och former för att uppfylla dessa mål och visioner.

### *GGN's motverkande arbete rörande skolfrånvaro*

Skolans förmåga och åtgärder för att motverka elevers skolfrånvaro är av



# REVISIONSPLAN 2017

väsentlig betydelse för att uppnå fullmäktiges mål om att alla elever ska uppnå kunskapsmålen. Revisorerna kommer att granska och därefter bedöma nämndens arbete med att minska skolfrånvaron.

## *Socialnämndens arbete för att motverka utanförskap*

Nämnden har ett uppdrag att korta vägen till arbete och har givits ett ansvar för uppsökande verksamhet för att fånga upp utanförskap, särskilt med avseende på gruppen unga vuxna. Revisorerna bedömer detta som ett väsentligt uppdrag att granska.

## *Granskning av stadens upphandlingsfunktion*

Stadens upphandlingar och inköp uppgår årligen till väsentliga belopp och är av strategisk betydelse för stadens olika verksamheter. Revisionen kommer att granska intern kontroll med avseende på upphandlings- och inköpsprocesserna, bland annat genom databaserade registeranalyser.

## **Genomförande av förstudier**

Med utgångspunkt från revisorernas risk- och konsekvensanalys för år 2017 planerar revisionen att genomföra följande förstudier:

### *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.

### *Ny dataskyddsförordning*

Från och med den 25 maj 2018 gäller en ny dataskyddsförordning för EU's medlemsstater, vilken innebär väsentliga förändringar. Revisorerna ämnar genomföra en förstudie för att bedöma ändamålsenligheten i stadens förberedelsearbete.

### *Äldrenämndens verksamhetsstyrning*

Under senare år har stadens revisorer riktat kritik mot nämndens styrning och

prognossäkerhet. Flera utredningar har genomförts av externa parter. Revisorerna har för avsikt att genom en förstudie följa upp och bedöma det förändringsarbete som nämnden genomfört för att stärka sin verksamhetsstyrning.

*Kultur- och fritidsnämndens mellanhavanden med vissa föreningar*  
Stadens revisorer har för avsikt att följa upp omfattning av lämnade bidrag samt nämndens former för uppföljning av de verksamheter som Hembygdsföreningen samt Teater Bristol bedriver.

### *Ytterligare fördjupningsgranskningar*

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

## **Planerade granskningsinsatser från lekmanarevisorerna**

Lekmanarevisorns 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*

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

Den årliga revisionen avslutas med att lekmanarevisorerna avlämnar en granskningsrapport per bolag.

Granskningsrapporten överlämnas till respektive bolags styrelse som sedan vidarebefordrar den till årsstämman.

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



# REVISIONSPLAN 2017

## *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.

## **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

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

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