

REVISIONSPLAN 2019

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

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

Revisionen syftar ytterst till att ge kommunfullmäktige underlag till ansvarsprövning 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 revisionsssed. Granskning ska ske på samma sätt i kommunala bolag, genom de lekmanrevisorer som utsetts i bolagen och förvaltade 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 2019.

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 ansvarsprövningen rörande verksamhetsåret 2019.



REVISIONSPLAN 2019

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 2019 planerar revisionen att genomföra följande fördjupade granskningsprojekt under året.

Tillsyn av fristående förskolor

Kommuner ansvarar för att utöva tillsyn över fristående förskolor samt utdela tillstånd för att bedriva förskoleverksamhet. Kommunernas tillsyns- och tillståndsverksamhet är väsentlig för att garantera hög kvalitet i de förskolor där barn vistas.

Granskningen syftar till att bedöma om stadens tillsyn och kvalitetsuppföljning av fristående förskolor är tillräcklig och ändamålsenlig.

Stadens uppföljning av lämnade föreningsbidrag

Det är väsentligt att staden säkerställer att föreningsbidragen används till avsatt ändamål samt att det inte förekommer oegentligheter bidragshandläggningen. Förtroenderisker i verksamheten kan få stora konsekvenser även om den finansiella konsekvensen är marginell.

Granskningen syftar till att bedöma om stadens hantering av föreningsbidrag är ändamålsenlig och rättssäker.

Avtalshantering och uppföljning av externa utförare av kommunal verksamhet

En stor del av den kommunala verksamheten utförs av externa utförare. Social- och arbetsmarknadsnämnden samt äldrenämnden tillhör de nämnder vars verksamhet till viss del bedrivs av andra aktörer än utförare i egen regi. För att säkerställa kvaliteten i dessa verksamheter är det väsentligt med en fungerande avtalsuppföljning.

Granskningen syftar till att bedöma om social- och arbetsmarknadsnämndens samt äldrenämndens avtalsuppföljning är tillräcklig.

Grundskole- och gymnasienämndens ekonomi- och verksamhetsstyrning

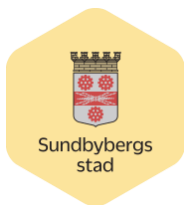
Grundskole- och gymnasienämnden gjorde 2018 ett underskott om 15 mnkr. Med anledning av nämndens ekonomiska resultat avser revisionen att granska nämndens ekonomi- och verksamhetsstyrning.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har säkerställt en ändamålsenlig ekonomi- och verksamhetsstyrning samt en tillfredsställande intern kontroll.

Stadens rutiner avseende statsbidrag och EU-bidrag

Statsbidragen och EU-bidragen utgör en viktig inkomstkälla för kommuner. Genom det stora antalet statsbidrag samt att bidrag kan tillkomma, förändras eller utgå från år till år, ställs höga krav på att den kommunala organisationen håller sig uppdaterad och har en fungerande och tydlig ansvarsfördelning för hanteringen av statsbidrag. Detsamma gäller för EU-bidragen.

Granskningens syfte är att bedöma om staden har säkerställt en ändamålsenlig styrning avseende hanteringen av statsbidrag och EU-bidrag.



REVISIONSPLAN 2019

Uppföljning av stadens arbete utifrån GDPR

Under 2017 genomförde revisionen en förstudie om stadens förberedelser inför implementeringen av den nya dataskyddsreformen. Revisionen har för avsikt att följa upp denna förstudie med en fördjupad granskning under 2019.

Granskningen syftar till att bedöma om staden lever upp till kraven i dataskyddsförordningen.

Vårdkontinuitet i äldreomsorgen

Kontinuitet i vården av äldre förenklar kontakten mellan brukare och personal, ökar tilliten och främjar vårdkvaliteten. Vårdkontinuitet kräver emellertid bl.a. god planering och personalförsörjning.

Syftet med granskningen är att bedöma huruvida äldrenämndens arbete med vårdkontinuitet är ändamålsenligt.

Genomförande av förstudier

Med utgångspunkt från revisorernas risk- och konsekvensanalys för 2019 planerar revisionen att genomföra två förstudier, som eventuellt kan föranleda en fördjupad granskning. Följande förstudier är planerade:

Uppföljning av stadens upphandlingsfunktion

Revisionen har i flera tidigare granskningar noterat brister stadens upphandlingsarbete. Revisionen avser att följa upp rekommenderade åtgärder i tidigare granskning samt genomföra en stickprovsgranskning av upphandlingar.

Stadens arbetsmiljöarbete

För att tillse en god psykisk och fysisk hälsa bland stadens personal är det väsentligt med ett strategiskt arbetsmiljöarbete. Revisionen avser under 2019 att inhämta information om stadens arbete för att säkerställa en god arbetsmiljö.

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.

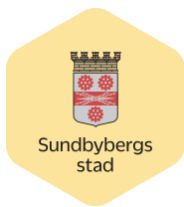
Utifrån genomförd granskning av delårsrapporten, lämnar revisorerna en bedömning till fullmäktige som underlag för fullmäktiges behandling av delårsbokslutet.

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?



REVISIONSPLAN 2019

- ✓ 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?

Planerade granskningsinsatser från lekmannarevisorerna

Lekmannarevisorns 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. Under 2019 kommer granskning genomföras med avseende på bolagens arbete rörande GDPR.

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 räkenskaper inte ingår.

Dialogträffar bolagens ledningar

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).

Besök även gärna vår hemsida under www.sundbyberg.se där revisionsplan, granskningsrapporter och annan information finns.

Sundbybergs stads förtroendevalda revisorer 2019–2023

*Torbjörn Nylén
Ordförande*

*HansErik Salomonsson
Vice ordförande*

*Kave Noori
Revisor*

*Maritta Hellström
Revisor*

*Peter Wargård
Revisor*

*Hans-Lennart Thorin
Revisor*

*Håkan Söderberg
Revisor*

*Robert Ahl
Revisor*