

REVISIONSPLAN 2020

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 2020.

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.

Risikanalyser

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. Vid tidpunkten för fastställandet av denna revisionsplan pågår stadens krishantering rörande covid-19. Revisionen har för avsikt att nogsamt utvärdera risker kopplat till stadens arbete. Med anledning av detta



REVISIONSPLAN 2020

kan revisionen finna anledning till omprioriteringar under revisionsåret 2020.

Nedan följer en kort sammanfattning av revisionens planerade insatser inför ansvarsprövningen rörande verksamhetsåret 2020.

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. I den grundläggande granskningen ingår även familjerättsnämnden.

Fördjupade granskningar

Med utgångspunkt från revisorernas risk- och konsekvensanalys för år 2020 planerar revisionen att genomföra följande fördjupade granskningsprojekt under året.

Detaljplaneprocessen

I Sundbybergs stad ansvarar kommunstyrelsen för detaljplaneringen enligt plan- och bygglagen (PBL). En detaljplan ska tas fram enligt en väl definierad process med syfte att säkra insyn för berörda samt att få fram ett bra beslutsunderlag. Detaljplaneringen är av stor betydelse för stadens utveckling.

Granskningens övergripande syfte är att bedöma om kommunstyrelsen bedriver en tillräcklig styrning av kommunens detaljplaneprocess.

Utbetalningshanteringen för ekonomiskt bistånd och HVB-hem

Social- och arbetsmarknadsnämnden ansvarar för utbetalning av ekonomiskt bistånd samt köp av externa utförare inom HVB. Sammanlagt genomförs

utbetalningar av betydande ekonomiska belopp. Det är därför väsentligt att den interna kontrollen är tillräcklig.

Syftet med granskningen är att bedöma om social- och arbetsmarknadsnämnden har säkerställt att utbetalningsprocesserna inom försörjningsstöd och HVB sker ändamålsenligt och med en tillräcklig intern kontroll.

Livsmedelskontroll och tillsyn enligt alkohollagen

Kommuner ansvarar för tillsyn av bland annat matbutiker, restauranger och skolkök. Livsmedelskontrollen är väsentlig för att säkerställa att konsumenter får säkra livsmedel, att de inte blir lurade om vad maten innehåller och att informationen om maten är enkel att förstå. Kommuner ansvarar även för tillsyn av serveringstillstånd. I staden ansvarar byggnads- och tillståndsnämnden för båda dessa verksamheter.

Granskningen syftar till att bedöma om stadens livsmedelskontroll samt tillsyn enligt alkohollagen är tillräcklig och ändamålsenligt utformad.

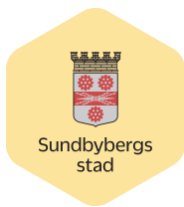
Stadens fortsatta expansion

Under 2017 genomförde revisionen en granskning av stadens expansionsarbete. I granskningen lämnades tio rekommendationer. Under 2020 kommer revisionen att följa upp det fortsatta expansionsarbetet och vilka åtgärder som vidtagits utifrån lämnade rekommendationer.

Syftet med granskningen är att följa upp och bedöma stadens fortsatta expansionsarbete.

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Av kommunallagen framgår att kommunstyrelsen ska ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet. Styrelsen ska också ha uppsikt över kommunala bolag. Uppsikten är ett medel för att kommunstyrelsen på ett effektivt sätt ska kunna leda och samordna hela den kommunala verksamheten. För att



REVISIONSPLAN 2020

kunna leva upp till kraven på uppsikten är det nödvändigt att kommunstyrelsen tydligt definierar vad uppsikten innebär och att den genomförs på ett medvetet sätt.

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsens uppsikt över kommunens nämnder och bolag är ändamålsenlig.

Genomförande av förstudier

Med utgångspunkt från revisorernas risk- och konsekvensanalys för 2020 kan revisionen genomföra förstudier, som eventuellt kan föranleda en fördjupad granskning.

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 bokföring och 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?

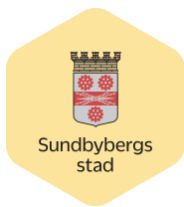
Planerade granskningsinsatser från lekmannarevisorerna

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 ågardirektiv.

Fördjupade granskningar i de kommunala bolagen

Lekmannarevisorerna bevakar behovet att genomföra fördjupade granskningar av de kommunala bolagen. Det finns i nuläget inget beslut om att under året genomföra en fördjupad granskning.

Den årliga revisionen avslutas med att lekmannarevisorerna avlämnar en granskningsrapport per bolag. Granskningsrapporten överlämnas till



REVISIONSPLAN 2020

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 Vargård
Revisor*

*Hans-Lennart Thorin
Revisor*

*Håkan Söderberg
Revisor*

*Robert Ahl
Revisor*