|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | Västerås stads revisorer |
| REVISIONSPLAN 2017 | |

# 1. Revisionens uppdrag

Revisonen är kommunfullmäktiges organ för granskning och kontroll av den kommunala verksamheten. Uppgiften är att granska verksamhet som bedrivs inom nämnders och styrelsers verksamhetsområden.

Revisorerna har uppdrag att granskar och prövar om

* verksamheten sköts/bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
* om räkenskaperna är rättvisande och om
* den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig

Revisionen har också uppgiften att på samma sätt granska verksamheten i stadens aktiebolag genom lekmannarevisorer samt i kommunalförbund och stiftelser.

Verksamheten i Västerås stad består av 18 nämnder/styrelser, kommunstyrelsen, kommun-fullmäktige, ett koncernbolag, sju helägda kommunala bolag och åtta dotterbolag, två delägda bolag, sex kommunalförbund samt ett antal stiftelser.

## 1.1 Revisionens organisation

Revisionen består av elva förtroendevalda revisorer, till sin hjälp finns 50 % revisons-sekreterare anställd. EY (f.d. Ernst & Young) är sakkunnigbiträde för Västerås stads revisorer och lekmannarevisorer, samt för aktiebolagsrevisonen utifrån upphandlingar som gjordes under 2014 och förlängdes under 2016. Revisionens budget för år 2017 är 3,5 Mnkr.

Revisionen har som regel sammanträden den tredje tisdagen i månaden kl.13.30 -16.30 med vissa undantag. Revisionen har en stående punkt på Kommunfullmäktige, *Revisionen informerar.*

Revisionsplanen är revisionens verksamhetsplan för 2017. Den har tagits fram efter att ha granskat stadens årsplan och nämndernas styrdokument samt efter diskussioner på revisorernas planeringskonferens 13 december 2017.

## 1.2 Utbildning och kompetensutveckling

Revisionskollegiet har ambitionen att delta i relevanta kurser och konferenser.

Under år 2017 kommer revisionen bland annat delta i:

* EY erfarenhetsutbyteskonferenser, våren och hösten
* SKLs konferenser för revisorer och lekmannarevisorer
* Utbildning Grundläggande granskning, mars
* 69:e primärkommunala revisionskonferensen i Umeå, juni
* Länsrevisionskonferens, Landstinget är värd
* Ordförandeträff i länet

# 2. Grundläggande granskning

## 2.1 Löpande granskning av nämndernas interna styrning och kontroll – förvaltningsrevision

Revisionen följer löpande nämndernas och styrelserna arbete genom protokoll, besluts­underlag, andra dokument och årsberättelser samt dialoger med styrelse och nämnder.   
Under 2017 kommer revisionen arbete vidare med Grundläggande granskning.

**Revisionsfrågor inom grundläggande granskning är**Har styrelse och nämnder;

* tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten
* gjort en egen riskanalys
* uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt beslut om åtgärder vid avvikelser
* ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering
* ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi
* tydliga beslutsunderlag och protokoll

Bevakningsansvaret är fördelat mellan revisorerna enligt nedan.

|  |  |
| --- | --- |
| **Social inriktning** |  |
| Nämnden för personer med funktionsnedsättning | Peter Westersund |
| Äldrenämnden | Elisabeth Löf |
| Individ- och Familjenämnden | Tanja Linderborg |
| Miljö- och Konsumentnämnden |  |
| Överförmyndarnämnden  Vård och Omsorg  Skultuna Kommundelsnämnd (delas med pedagogiska gruppen) |  |
| **Teknisk inriktning** |  |
| Fastighetsnämnden | Ulf Nygren |
| Byggnadsnämnden | Joa Silver |
| Tekniska nämnden | Daniel Forslund |
| Styrelsen för Stöd, Fritid och Entreprenad, fd Tekniska produktionsstyrelsen |  |
| Styrelsen för Konsult och Service (förvaltning Servicepartner) |  |
| **Pedagogisk inriktning** |  |
| Grundskolenämnden  Utbildnings- och Arbetsmarknadsnämnden  Nämnden för idrotts- och friluftsliv  Förskolenämnden  Kulturnämnden | Åke Johansson  Jörgen Eklund  Börje Hultin  Barbara Conte |
| Skultuna Kommundelsnämnd, för den pedagogiska sidan |  |
| **Kommunstyrelsen**  **Kommunfullmäktige** | Ulf Höglund  Elisabeth Löf  Åke Johansson |

Som ett stöd för bevakningen har EY gjort en kartläggning per nämnd som innefattar, ett material (s.k. nämndbilder) som revisorerna använder när de följer nämndernas arbete.   
Materialet innehåller:

* Nämndens/Styrelsens väsentliga verksamhetsområden
* Väsentliga nationella mål/uppdrag i lagstiftning eller annat regelverk
* Mål, direktiv och uppdrag i årsplan 2017
* Nämndens mål och prioriterade frågor/uppdrag
* Intern styrning och kontroll
* Risker, utveckling och utmaningar
* Planerat förändrings- och utvecklingsarbete

## 2.2 Nämndträffar

Revisorerna träffar samtliga nämnders och styrelsers presidium och förvaltningsledningar under vecka 19 i maj som ett led i den grundläggande granskningen. Samtliga blir inbjudan till revisionens lokaler i stadshustornet. Revisonsfrågorna till mötena baseras på underlag och diskussion vid planeringsdagen samt aktuella frågeställningar. Frågorna återfinns i eget dokument. EY deltar på mötena och svarar för dokumentation.

Träffarna ger, tillsammans med andra granskningsaktiviteter, underlag till ansvarsprövningen. De ger också underlag för att uppdatera väsentlighets- och riskanalysen samt beslut om eventuella ytterligare fördjupade granskningar.

## 2.3 Information

Ett sätt att följa verksamheten inom områden som bedöms väsentliga är att bjuda in ansvariga tjänstemän för ca 30 minuters information på revisionssammanträden.

Under 2017 kommer följande punkter att behandlas: Beslutas efter hand

* Januari – Område Bäckby och Råby, Johan Wennhall, strateg Stadsledningskontoret

## 2.4 Studiebesök

Studiebesök genomförs av de revisorer som har ett bevakningsansvar för respektive verksamhet. För 2017 kommer några studiebesök att genomföras i samband med revisionsmöte. Beslutas efter hand.

## 2.5 Uppföljning av tidigare granskningar

En väsentlig del i revisionens arbete är att följa upp tidigare granskningar för att se vilka resultat granskningarna givet. Syftet är att granska de åtgärder som vidtagits inom identifierade förbättringsområden samt vilka resultat som uppnåtts.

Under 2017 kommer nedan granskningar som genomfördes år 2015 följas upp.

* Granskning av Underhåll vid stadens gatuenhet
* Granskning av Stadens mottagande av ensamkommande flyktingbarn
* Granskning av Intern kontroll – ersättning för personlig assistans
* Granskning av Socialsekreterare med avseende på organisation, dimensionering och personalomsättning
* Granskning av Finanshantering
* Granskning av Upphandling
* Granskning av Intern kontroll av rapporterad tid i hemtjänsten

De uppföljande granskningarna inleds under våren och avrapporteras i juni eller augusti ?

Med start förra året överlämnas en rapporten med uppföljningsgranskningarna även till Kommunstyrelsen, för att använda som en del av uppsiktsplikten.

## 2.6 Löpande granskning av nämndernas interna styrning och kontroll – redovisningsrevision

Granskningen av intern kontroll i redovisningsrevisionen syftar till att kontrollera om rutiner och kontroller finns som säkerställer att den löpande redovisningen och årsredovisningen inte innehåller väsentliga fel.

I planeringsfasen sker en dokumenterad väsentlighets- och riskanalys avseende den ekonomiska redovisningen. Med hjälp av analysen inriktas revisionen mot de områden där risken för väsentliga fel är störst. Utvalda rutiner granskas genom intervjuer och stickprovskontroller.

Utöver denna granskning sker ett antal andra granskningsinsatser t ex:

* Kontroll av väsentliga förändringar i redovisningsprinciperna jämfört med tidigare år
* Översiktlig granskning av skatter och avgifter
* Analys av konton genom stickprov. Exempel på konton som granskas är:
  + konton med stora/oväntade budgetavvikelser eller där risken för fel kan vara stor t ex förbrukningsinventarier
  + känsliga konton (t ex konsultkostnader, representation, resor)
  + andra väsentliga konton (t ex juridiska konsultationer)

Granskning av att räkenskapsmaterialet uppfyller de krav som ställs i lagstiftningen.

## 2.7 Granskning av delårsbokslut, per den 30 augusti 2017

Granskningen är översiktlig och inriktas på att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med kommunfullmäktiges mål för den ekonomiska förvaltningen. Granskningen innefattar även kontroller av att stadens delårsrapport överensstämmer med anvisningarna i lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från rådet för kommunal redovisning.

Granskningsresultaten vid delårsbokslutet utgör en viktig information inför granskningen av årsbokslutet. Resultat från granskningen sammanfattas i skriftlig presentation och ett underlag för bedömning av delårsrapporten till kommunfullmäktige.

## 2.8 Granskning av årsbokslut och koncernredovisning

Granskning av årsredovisningen syftar till att pröva om årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ställning det vill säga att:

* Tillgångar och skulder existerar och avser staden.
* Tillgångar och skulder värderats och klassificerats rätt.
* Stadens samtliga tillgångar och skulder redovisats.
* Inkomster och utgifter i allt väsentligt periodiserats korrekt och avser verksamhetsåret.
* Att den sammanställda redovisningen ger en rättvisande bild av stadens hela verksamhet.
* Årsredovisningen är upprättad enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed enligt de regler och anvisningar som finns för kommuner samt lämnar tillräcklig information avseende kommunens dotterbolag.

Granskningen syftar även till att bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenliga med kommunfullmäktiges beslutade mål med avseende på god ekonomisk hushållning.   
Granskningen omfattar:

* Förvaltningsberättelse och nämndernas verksamhetsberättelser
* Resultaträkning
* Balansräkning
* Finansieringsanalys
* Investeringsredovisning
* Sammanställd redovisning
* Information om redovisningsprinciper och nothänvisningar

Utgångspunkter är den väsentlighets- och riskanalys som upprättas i vid granskning av internkontroll. Resultat från granskningen sammanfattas i skriftlig rapport och i det slutliga uttalandet i den årliga revisionsberättelsen.

## 2.9 Lekmannarevision och revisorer för kommunalförbund, stiftelser

Valda lekmannarevisioner för bolagen och revisorer för kommunalförbunden och stiftelserna följer löpande verksamheterna inom genom protokoll och årsberättelser samt träffar med styrelsen, ledningen och auktoriserad revisor.

Lekmannarevisorerna för bolagen upprättar granskningsplaner, granskningsredogörelser och granskningsrapporter per bolag. Lekmannarevisorerna träffar företrädare för bolagen och den auktoriserade revisorn varje höst och vid slutrevisionsmöte när granskningsrapporten lämnas.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Bolag** | **Lekmannarevisorer** | |
| Koncernstyrningsbolaget | Ulf Höglund och Elisabeth Löf | |
| Bostads AB Mimer | Elisabeth Löf och Åke Johansson | |
| Mälarenergi AB + dotterbolag | Peter Westersund och Ulf Höglund | |
| Västerås Flygplats AB | Ulf Nygren och Börje Hultin | |
| Strategiska Fastigheter AB + dotterbolag | Joa Silver och Jörgen Eklund | |
| Västerås Marknad och Näringsliv AB | Åke Johansson och Tanja Linderborg | |
| Mälarhamnar AB  Parkeringsbolaget | Peter Westersund och Ulf Höglund  Ulf Nygren och Joa Silver | |
| **Kommunalförbund** | **Revisor** |
| Kommunalförbundet Vafab Miljö | Joa Silver + Barbara Conte |
| Mälardalens Brand- och räddningsförbund | Åke Johansson |
| Västerås Samordningsförbundet | Börje Hultin |
| Teater Västmanland | Ulf Nygren (+ revisor fr Landstinget) |
| Västmannamusiken | Jörgen Eklund (+revisor fr Landstinget) |
| VKL Västmanlands kommuner och landsting | Elisabeth Löf + Joa Silver |
| **Stiftelser** | **Revisor** |
| Tidö Slott Stiftelsen | Tanja Linderborg |
| Von Schinkelska stiftelsen | Tanja Linderborg |
| **Övrigt** | Revisor |
| Mälardalens luftvårdsförbund  Mälarens vattenvårdsförbund  Västerås Arbetarinstitut  Västmanlands tolkservice  Westmannastiftelsen | Börje Hultin  Ulf Nygren  Ord Jörgen Eklund ers. Ulf Höglund  Ulf Nygren  Ulf Nygren |

# 3. Fördjupade granskningar

Under år 2017 kommer tio till tolv fördjupade granskningar genomföras.   
EY utför granskningar på uppdrag av Västerås stads revisorer. Inför varje granskning tas en projektplan fram med underlag om revisionsfrågor, val av metod, berörda nämnder etc.

Förslag till granskningar togs fram på planingskonferensen i december 2016, se bilaga.

Till varje granskning kommer en kontaktrevisor från revisionskollegiet utses.

**Beslutade granskningar som avser verksamhetsåret 2017 är**

(EY har i uppdrag att ta fram projektplaner till januarisammanträdet)

**Beslutade granskningar som avser verksamhetsåret 2017 är**

## 3.2 Granskning av Målstyrning

|  |  |
| --- | --- |
| **Rapportnamn** | 2016:2 Granskning av Målstyrning |
| **Bakgrund** | Kommunfullmäktige beslutar i enlighet med kommunallagen 3 kap 9 § om övergripande mål och riktlinjer för verksamheten. Styrelser och nämnder ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Kommunstyrelsen ska leda och samordna förvaltningen av stadens angelägenheter och ha uppsikt över nämnders och styrelsers verksamhet med särskilt fokus på frågor som kan inverka på stadens utveckling och ekonomiska ställning.  Kommunfullmäktige i Västerås stad har beslutat om ett styrsystem som syftar till att påverka koncernens agerande på alla nivåer i önskad riktning och som ska säkerställa att de politiska målen och uppdragen får genom-slagskraft i organisationen. Styrningen utgår från stadens långsiktiga målbild: Vision 2026 - staden utan gränser. Kommunfullmäktige har beslutat om kommunövergripande mål i form av fyra strategiska utvecklingsområden samt genom övergripande mål för de fyra perspektiven i stadens styrkort.  Revisorerna har efter genomförd riskanalys beslutat att genomföra en granskning av målstyrningen. |
| **Syfte** | Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna har säkerställt att målstyrningen utformas och implementeras på ett sätt som bidrar till måluppfyllelse. |
| **Berörd nämnd** | Kommunstyrelsen och samtliga nämnder/styrelser för övergripande frågor och en fördjupad granskning görs avseende individ- och familjenämnden, Utbildnings- och arbetsmarkandsnämnden samt tekniska nämnden. |
| **Kontaktrevisor** | Joa Silver |
| **Tidsomfattning** | 180 timmar. Granskningen genomförs februari till juni. |

## 3.3 Granskning av Omstrukturering och utflyttning av gymnasiet från Wenströmska skolan

|  |  |
| --- | --- |
| **Rapportnamn** | 2016:3 Granskning av Omstrukturering och utflyttning av gymnasiet från Wenströmska skolan |
| **Bakgrund** | En omstrukturering av den kommunala gymnasieskolan med fokus på att lokalmässigt flytta verksamhet från före detta Wenströmska gymnasiet till ett antal andra skolor har genomförts. Bakgrunden till beslutet att tomställa Wenströmska skolan var att elevprognoserna visade på en 25-procentig minskning under en femårsperiod (2008-2013), underskott i gymnasie-verksamheten samt önskemål om att erbjuda gymnasie-verksamhet i mer ändamålsenliga lokaler.  Revisorerna vill med granskningen förvissa sig om att omstruktureringen har skett på ett tillfredsställande sätt och att utbildnings- och arbetsmarkn-adsnämnden har genomfört risk- och konsekvensanalyser och vidtagit adekvata åtgärder så att negativa effekter för elever inte uppstått |
| **Syfte** | Granskningens syfte är att bedöma om omstruktureringen av den kommunala gymnasieskolan med utflyttning från Wenströmska skolan har genomförts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. |
| **Berörd nämnd** | Utbildnings- och arbetsmarkandsnämnden |
| **Kontaktrevisor** | Åke Johansson |
| **Tidsomfattning** | 86 timmar. Granskningen genomförs februari till maj. |

## 3.4 Granskning av Grundskolenämndens styrning och uppföljning av grundskolornas arbete med elevernas motivation och behörigheter till gymnasieskol

|  |  |
| --- | --- |
| **Rapportnamn** | 2016:4 Granskning av Grundskolenämndens styrning och uppföljning av grundskolornas arbete med motivation och behörigheter till gymnasieskola |
| **Bakgrund** | Av Västerås stads Årsplan 2017 framgår att grundskolenämnden har två stora utmaningar inför de kommande åren: kunskapsresultaten och ekonomi i balans. Vidare framgår att det krävs en ökad måluppfyllelse och höjd kunskapsnivå för att bli en ledande skolstad.  Elevenkäter genomförs regelbundet i årskurs 5 och 8. De sju frågorna som redovisas i grundskolenämndens verksamhetsberättelse har tagits fram av Sveriges kommuner och landsting och belyser faktorer som forskningen pekat ut som särskilt viktiga när det gäller att förbättra inlärning och studieresultat. Revisorerna har noterat att eleverna under en följd av år har lämnat låga svar på frågan ”lust att lära”. |
| **Syfte** | Granskningens syfte är att bedöma om grundskolenämnden har en tillfredsställande styrning, uppföljning och kontroll av grundskolornas arbete med elevernas motivation och behörighet till gymnasieskola. |
| **Berörd nämnd** | Grundskolenämnden |
| **Kontaktrevisor** | Börje Hultin |
| **Tidsomfattning** | 135 timmar. Granskningen genomförs februari till april. |