

# REVISIONSPLAN

## 2020



**Stadsrevisionen**

Samverkad 2019-12-13

Beslutad av revisorskollegiet 2019-12-18



# MALMÖ STADSREVISION

<b>1. Uppdrag</b> .....	<b>3</b>
<b>2. Mål</b> .....	<b>3</b>
<b>3. Arbetssätt</b> .....	<b>4</b>
<b>4. Samverkan kommunfullmäktige – revisorskollegiet</b> .....	<b>4</b>
<b>5. RISKAnalys</b> .....	<b>4</b>
<b>6. Årlig granskning</b> .....	<b>5</b>
6.1 Granskning av delårsbokslut.....	5
6.2 Granskning av årsbokslut.....	5
6.3 Grundläggande granskning.....	6
6.4 Fördjupade granskningar.....	6
6.5 Årsrapport.....	6
<b>7. Lekmannarevision m.m.</b> .....	<b>7</b>
<b>8. Stadsrevisionens organisation</b> .....	<b>8</b>
8.1 De förtroendevalda revisorerna .....	8
8.2 Revisionskontoret.....	9
<b>9. Information – Kommunikation</b> .....	<b>9</b>

## 1. UPPDRAG

De förtroendevalda revisorerna har kommunfullmäktiges uppdrag att granska och pröva om

- verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- räkenskaperna är rättvisande
- den interna kontrollen som görs är tillräcklig.

Arbets sättet ska vara framåtriktat och stödjande till verksamheterna. Det yttersta syftet med granskningen är att ge kommunfullmäktige underlag för den årliga ansvarsprövningen.

Lekmannarevisorerna för de kommunala bolagen granskar om bolagets verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

De förtroendevalda revisorerna och lekmannarevisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av lag och god revisionssed hela den kommunala verksamheten inklusive bolag och stiftelser. Granskningen sker i enlighet med kommunallagen, aktiebolagslagen, stiftelselagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning och reglementet för revisorskollegiet.

Verksamheten i Malmö består av kommunstyrelsen, 14 nämnder, ett helägt kommunalt bolag som är moderbolag till åtta helägda dotterbolag och deras dotterbolag, ett antal delägda bolag med dotterbolag, kommunalförbund samt ett antal stiftelser.

Den årliga granskningen redovisas i de förtroendevalda revisorernas revisionsberättelse till fullmäktige och i lekmannarevisorernas granskningsrapport till respektive bolagsstämma samt i årsredogörelsen.

---

## 2. MÅL

Revisorerna arbetar för en oberoende revision som verkar för

- att fullmäktiges mål och uppdrag genomförs och följs upp
- att främja fullmäktiges styrning och beslutsfattande genom att tillse att kommunstyrelsen och nämnderna lämnar en rättvisande redovisning av ekonomi och verksamhet
- att nämnder/styrelser tar ett aktivt ansvar för styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi, verksamhet och rutiner
- att granskningen sker stödjande och förebyggande och ger ett mervärde i verksamheten.

## 3. ARBETSSÄTT

Revisionen skall kännetecknas av

- saklighet, integritet samt ett effektivt och stödjande arbetssätt
  - mycket goda kunskaper om den miljö och de förutsättningar som stadens nämnder/styrelser verkar i
  - en helhetssyn på kommunens verksamhet
  - en öppen och aktiv dialog mellan revisionen och stadens nämnder/styrelser
  - en inriktning och omfattning som baseras på en bedömning av väsentlighet och risk.
- 

## 4. SAMVERKAN                      KOMMUNFULLMÄKTIGE                      – REVISORSKOLLEGIET

I en gemensam strävan att upprätthålla en konstruktiv dialog träffas kommunfullmäktiges och revisorskollegiets presidier minst två gånger per år. Vid mötena informerar revisorerna om revisionsplan, iakttagelser och bedömningar. Vidare behandlas revisorskollegiets budgetäskande för nästkommande år.

Efterhand som fördjupade granskningar färdigställs skickas rapporterna till kommunfullmäktige för kännedom. Kommunfullmäktiges ledamöter får även löpande under året *Stadsrevisionen informerar*. I denna informeras kortfattat om revisionens genomförda granskningar.

---

## 5. RISKANALYS

Revisorerna granskar årligen, i den omfattning som följer av god revisionsred, all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. För att klara detta uppdrag och kunna uttala sig i ansvarsfrågan måste revisorerna prioritera och planera sina insatser utifrån en analys av väsentlighet och risk. Riskanalysen syftar till att utifrån en helhetssyn identifiera och analysera de största riskerna i verksamhet, funktioner och processer. Analysen utgår från kommunens eller det kommunala bolagets verksamhet, förutsättningar och struktur. Riskanalysen minskar revisionsrisken, dvs. att inte granska det som är mest väsentligt. Med risker avses händelser och företeelser som hotar eller hindrar att uppdrag kan genomföras och att mål för verksamheten nås samt att det sker på avsett och säkert sätt.

Inför 2020, som tidigare år, har en riskanalys genomförts för respektive styrelse/nämnd. Utgångspunkten är att utifrån den kunskap och erfarenhet som finns om styrelsen/nämnden identifiera risker i verksamhet och ekonomi. De identifierade riskerna har sedan bedömts utifrån sannolikhet och konsekvens, dvs. hur troligt det är att risken realiserar samt hur allvarligt det är eller blir om så sker. Olika slag av

konsekvenser värderas – ekonomiska, juridiska, verksamhetsmässiga och förtroenderelaterade.

Utgångspunkter för analysen av väsentlighet och risk har varit:

- Kommunfullmäktiges beslut och direktiv
- Demografiska förändringar
- Omvärldsförändringar, (ekonomisk utveckling, utredningar, lagar mm)
- Erfarenhet från innevarande och tidigare års granskningar
- Förutsättningarna för nämnden/styrelsen att fullgöra sina uppgifter
- Väsentliga nyckeltal för verksamheterna

---

## 6. ÅRLIG GRANSKNING

Revisorernas uppdrag är att årligen granska all verksamhet för att få underlag till den samlade prövningen av ansvarstagandet i styrelser och nämnder. Vägledande för granskningen är god revisions sed i kommunal verksamhet som sammanställs och dokumenteras av Sveriges kommuner och regioner (SKR).

Den årliga granskningen består av:

- granskning av delårsbokslut och årsbokslut
- grundläggande granskning
- fördjupade granskningar.

Grundläggande granskning innebär att revisionen löpande följer nämndernas och styrelsernas arbete. Fördjupade granskningar innebär tidskrävande granskningsinsatser och resulterar i en projektrapport vid avslutad granskning.

Den årliga granskningen utmynnar i revisionsberättelsen.

### 6.1 Granskning av delårsbokslut

Översiktlig granskning sker av delårsbokslut per 31 augusti 2019. Granskningen ligger till grund för revisorernas bedömning om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Vid delårsbokslutet sker en uppföljning av nämndernas och styrelsernas styrning, uppföljning och interna kontrollarbete. Genomförd granskning redovisas för ansvarig styrgrupp/lekmannarevisorer och utgör underlag för höstens presidiumöten med nämnder och styrelser.

### 6.2 Granskning av årsbokslut

Revision sker av Malmö stads årsbokslut och den sammanställda redovisningen. Målet med granskningen av årsbokslutet är att få en grund för revisorernas uttalande om årsredovisningen i revisionsberättelsen och ansvarsprövningen av nämnder och

styrelse. Utförandet av granskningen sker under februari-mars 2021. Avrapportering sker under mars och aprils sammanträden 2021.

### 6.3 Grundläggande granskning

Under året bedrivs löpande grundläggande granskning vilket innebär bland annat läsning av protokoll och handlingar och uppföljning av tidigare genomförda granskningar. Grundläggande granskningar sker också avseende vissa specifika områden som i revisionsplaneringen identifierats ha lägre risk/konsekvens än de områden som valts som fördjupade granskningar. Revisorskollegiet genomför årligen en studiedag och bjuder också in tjänstepersoner till sina sammanträden för att inhämta information.

### 6.4 Fördjupade granskningar

Under året planerar revisorskollegiet att genomföra fördjupade granskningar inom flertalet av nedanstående granskningsområden. Under året kan risker omvärderas och nya risker identifieras. Därav kan nedprioriteringar ske och nya granskningsområden tillkomma.

- Krisberedskap
- Informationssäkerhet
- Färdtjänst/serviceresor och skolskjuts
- HSL-verksamheten och läkemedelshantering inom LSS-verksamheten
- Vård i hemmet
- Föreningsbidrag
- Inköpsverksamheten
- Beställning av ny-, om- och tillbyggnation
- Tillgänglighet
- Orosanmälningar och barnvårdsutredningar av barn och unga
- Privata utförare/externa aktörer
- Hyresutbetalningar
- Kommunstyrelsens uppsiktsplikt över nämnder och bolag
- Ekonomi och kostnader kopplade till ersättning från Migrationsverket
- Inventering av konst
- Hemlöshet

### Förstudier

Vissa projekt kan behöva föregås av en förstudie, som syftar till att ge underlag för att bedöma om det finns behov av en mer ingående granskning samt till att identifiera risker inom det aktuella granskningsområdet. Under året planerar revisorskollegiet att genomföra en förstudie av Storstadspaketet.

### 6.5 Årsrapport

Resultaten från den årliga granskningen redovisas i årsrapporter för respektive nämnd och styrelse.



## MALMÖ STADSREVISION

### 7. LEKMANNAREVISION M.M.

En del av de förtroendevalda revisorerna har uppdrag som lekmannarevisor i ett eller flera kommunala bolag och/eller som revisor i stiftelser eller kommunalförbund m.m. Lekmannarevisorerna i de kommunala bolagen samverkar med bolagens auktoriserade revisor. Möten med bolagens presidier sker under hösten samt i samband med slutrevision.

Bolag/stiftelse/etc.	Lekmannarevisor/Revisor	
	Ordinarie	Ersättare
Malmö stadshus AB	Kent Andersson	Per Lilja
MKB Fastighets AB inkl. dotterbolag	Pia Landgren	Per Lilja
Malmö kommuns Parkerings AB	Pia Landgren	Åke Christiansson
Parkeringsövervakning i Malmö AB	Pia Landgren	Åke Christiansson
Boplatz Syd AB	Pia Landgren	Åke Christiansson
Sydskånes Avfalls AB SYSAV inkl. dotterbolag. Stiftelsen Spillepeng.	Kent Andersson	Per Lilja
Sydvatten AB Sweden Water Research	Åke Christiansson	Bo Adamsson
Malmö Leasing AB	Göran Hellberg	Åke Christiansson
Medeon AB	Claes Carlsson	Rune Andersson
Minc i Sverige AB	Pia Landgren	Bo Adamsson
Malmö Stadsteater AB	Göran Hellberg	Berit Sjövall
Malmö Live Konserthus AB Stiftelsen Malmö Symfoniorkester	Pia Landgren	Berit Sjövall
Stiftelsen Kockum Fritid	Göran Hellberg Berit Sjövall	Ulf Hägg Claes Carlsson
Stiftelsen Fontänhuset	Bo Adamsson	Ulf Hägg
Kommunalförbundet Räddningstjänsten Syd	Marie Granlund Berit Sjövall	-
Kommunalförbundet VA Syd	Åke Christiansson Jan Danielsson Claes Carlsson	-
FINSAM (förbund för finansiell samordning av rehabinsatser)	Åke Christiansson	Claes Carlsson
Kommunassurans Syd AB	Per Lilja	-
Malmö Opera och Musikteater AB	Per Lilja	Göran Hellberg
Skånes Dansteater AB	Berit Sjövall	Rune Andersson
Stiftelsen Malmö Sommargårdar	Rune Andersson Göran Hellberg	Bo Adamsson Claes Carlsson
Ideella föreningen Södertorpsgården	Marie Granlund	Ulf Hägg



## 8. STADSREVISIONENS ORGANISATION

### 8.1 De förtroendevalda revisorerna

Kommunfullmäktige har utsett 13 förtroendevalda revisorer. Varje revisor utför sitt uppdrag självständigt i förhållande till övriga revisorer. All granskning sker dock normalt genom gemensamma granskningar och överläggningar inom revisorskollegiet.

För att underlätta revisorernas arbete är revisorerna indelade i fyra styrgrupper. Styrgruppernas uppgift är att fortlöpande under året följa vissa specifika verksamhetsområden samt att bereda granskningsärenden till kollegiet.

Nämnd/styrelse	Styrgrupp
<b>KS</b> Kommunstyrelsen Valnämnden	<b>Kent Andersson</b> Åke Christiansson Pia Landgren Per Lilja Marie Granlund
<b>TSM</b> Tekniska nämnden Stadsbyggnadsnämnden Miljönämnden Servicenämnden	<b>Åke Christiansson</b> Bo Adamsson Rune Andersson Ulf Hägg Berit Sjövall Sara Ahlqvist
<b>OMSORG</b> Hälsa, vård- och omsorgsnämnden Funktionsstödsnämnden Arbetsmarknads- och socialnämnden Överförmyndarnämnden	<b>Pia Landgren</b> Bo Adamsson Rune Andersson Claes Carlsson Jan Danielsson Göran Hellberg Berit Sjövall
<b>SKOLA</b> Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden Grundskolenämnden Förskolenämnden Kulturnämnden Fritidsnämnden	<b>Per Lilja</b> Claes Carlsson Jan Danielsson Göran Hellberg Ulf Hägg Marie Granlund

## 8.2 Revisionskontoret

Revisionskontoret består av 12 medarbetare (1 revisionsdirektör, 9 yrkesrevisorer, 1 administrativ sekreterare och 1 administrativ assistent).

Yrkesrevisorerna arbetar med inriktning på specifika nämnder/styrelser samt ansvarar därutöver för kommunövergripande eller nämndspecifika granskningar. De biträder också styrgrupperna i deras arbete.

Under granskningsåret finns också utrymme för att köpa in revisionsuppdrag från utomstående revisionsfirmor.

---

## 9. INFORMATION – KOMMUNIKATION

Under året upprättas och informeras om granskningsresultatet på följande sätt:

Dokument	Information/innehåll
Revisionsberättelse	Upprättas till kommunfullmäktige och omfattar kommunens samlade verksamhet. Revisionsberättelsen innehåller förslag i ansvarsfrågan samt uttalande om stadens årsredovisning kan godkännas. Undertecknas av samtliga förtroendevalda revisorer.
Iakttagelser och synpunkter	Upprättas till kommunfullmäktige och omfattar iakttagelser och synpunkter från årets granskning som revisorerna vill fästa kommunfullmäktiges uppmärksamhet på.
Granskningsrapport	Upprättas av bolagens lekmannarevisorer till bolagsstyrelsen/bolagsstämman och kommunfullmäktige. I granskningsrapporten uttalar sig lekmannarevisorn om anmärkning skall riktas mot styrelse eller VD.
Årsredogörelse	Upprättas till kommunfullmäktige och omfattar en beskrivning och sammanfattning av den genomförda granskningen under året.
Årsrapport	Upprättas av yrkesrevisorer för samtliga nämnder och styrelser. Årsrapporten är en sammanfattning av den årliga granskningen. I årsrapporten görs en samlad bedömning av stadsrevisionens iakttagelser.
Projektrapport	Upprättas av yrkesrevisorer. Resultatet av en fördjupad granskning eller förstudie redovisas i en projektrapport.

Målgruppen är kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, nämnder, förvaltningar, kommunala bolag och allmänheten.

Utöver sedvanlig kommunikation av rapporterna är de normalt tillgängliga i kortfattad form i Stadsrevisionen informerar och på [www.malmo.se/stadsrevisionen](http://www.malmo.se/stadsrevisionen)