

Revisionsplan 2023

Beslutad: 2023-04-17

Innehållsförteckning

1	Lag och god revisionssed anger revisionens uppdrag och innehåll	3
2	Revisionsprocessen	4
3	Riskanalysen är vägledande.....	4
4	Granskningsinsatser för 2023	6
4.1	Grundläggande och lagstadgad granskning.....	6
4.2	Granskningar av tillförlitlighet i system, rutiner och redovisning	8
4.3	Granskning av verksamhet, funktion och process.	8
4.4	Uppföljningar av tidigare granskningar	10
4.5	Förstudier.....	10
5	Revisorerna på Värmdö kommuns hemsida	10

1 Lag och god revisionsred anger revisionens uppdrag och innehåll

Revisorernas uppdrag definieras i kommunallagens (KL) 12 kapitel. Där fastställs att revisorerna årligen ska granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisionsred. Vidare framgår att revisorerna ska pröva om;

God revisionsred är de principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna vid kommunal revision. God red regleras inte i lag utan utformas och utvecklas av normbildare som t.ex. Sveriges Kommuner och regioner (SKR). God red kan sägas ta vid där lagstiftningen slutar. Med anledning av de successiva förändringar i praxis och tillämpning som sker har SKR gjort en uppdaterad uttolkning och dokumentation av ”God revisionsred i kommunal verksamhet 2022”. Skriften lyfter fram och förtydligar *revisorernas uppdrag* – ansvarsprövningen – och dess innebörd, samt *revisionsprocessen*, det vill säga revisionsarbetets innehåll.

När det gäller *uppdraget*, ska revisorerna *årligen* granska:

- all verksamhet som bedrivs inom nämnder och styrelser samt eventuella fullmäktigeberedningar;
- årsredovisningen, inklusive den sammanställda redovisningen som även omfattar verksamhet som bedrivs i andra juridiska personer;
- de kommunala bolagen (Kommunhuset i Värmdö AB, VärmdöBostäder AB, Värmdö Hamnar AB, Gustavsbergsbadet AB samt Gustavsbergs Porslinsmuseum AB) genom de revisorer och lekmannarevisorer som utses i dessa;
- revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Begreppen *årligen* granska *all verksamhet*, betyder att revisorerna för varje nämnd, styrelse och fullmäktigeberedning varje år ska granska och bedöma:

- Att verksamheten sköts på ett *ändamålsenligt* och från *ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt*, innebärande att:
 - verksamheten lever upp till fullmäktiges mål och följer andra beslut, lagstiftning, avtal och föreskrifter, det vill säga dess effektivitet och kvalitet,
 - verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
 - styrelsen, nämnder och fullmäktigeberedningar har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
 - verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.
- Att *räkenskaperna är rättvisande* innebärande att:
 - redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning,
 - delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningsred.

- Att *den interna kontrollen är tillräcklig* innebärande att
 - det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:
 - verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv,
 - informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
 - de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Revisorerna ska i sin granskning biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsred. För perioden 2020-2023 anlitas PwC som sakkunniga biträden. Under år 2023 kommer upphandling att påbörjas avseende sakkunniga biträden för perioden 2024-2027.

I syfte att fullgöra sitt uppdrag har revisionen årligen ca 10 sammanträden, samt utöver det träffar med kommunfullmäktiges presidium (1-2 gånger per) samt träffar med styrelse, nämnder och tjänstepersoner.

2 Revisionsprocessen

Den årliga revisionsprocessen omfattar ett flertal steg. Den börjar med en revisionsplanering som består av omvärldsanalys, riskanalys och upprättande av den årliga revisionsplanen. Därefter genomförs de i revisionsplanen fastställda revisionsinsatserna. Revisionsprocessen avslutas med att årets alla granskningar analyseras och bedöms. Då prövar revisorerna om styrelse, fullmäktigeberedningar och nämnder har fullgjort sina uppdrag. En revisionsberättelse upprättas som lämnas till fullmäktige. I revisionsberättelsen uttalar sig revisorerna om ansvarsfrihet bör tillstyrkas och om fullmäktiges mål för verksamheten har uppfyllts under året.

Revisionsprocessens grundstomme är *analys av väsentlighet och risk*, benämnd *Riskanalys*. Analysen ska föregå alla prioriteringar och urval, såväl i årlig revisionsplan som vid avgränsningar och preciseringar i de enskilda granskningarna.

Utgångspunkten för revisionen är helhetssyn. Alla granskningsinsatser planeras och genomförs så att de stödjer varandra. De olika granskningsinsatserna under ett revisionsår planeras logiskt i tid för att revisionen ska bli effektiv. Varje granskning utgör en grund för planering av kommande revisionsinsatser och för den avslutande ansvarsprövningen. Syftet är att ge underlag till bedömningen av ansvarsfrihet för styrelsen, fullmäktigeberedningarna, och samtliga nämnder.

3 Riskanalysen är vägledande

Alla delar av kommunens verksamhet ska årligen granskas av revisorerna. De resurser som avsätts för revisionen måste dock prioriteras till de områden som revisorerna anser som mest angelägna. Grundläggande i revisionsprocessen är planeringen av revisionsinsatser. Enligt god revisionsred inleds revisionsprocessen med en övergripande riskanalys som präglas av helhetssyn och aktualitet.

Riskanalysen är *revisionsprocessens grund* men också en kontinuerlig process inom revisionen. Under ett revisionsår kan det därför uppstå behov av revisionsinsatser

som revisionen i sin initiala riskanalys inte kunnat förutse. Den riskanalys som genomförs under löpande år kan därför leda till revidering av revisionsplanen. Riskanalysen dokumenteras av revisorerna.

Riskanalysen har en tydlig koppling till revisorernas uppdrag och präglas av helhetssyn. En riskanalys består av två delar:

1. Identifiera vilka *risker* som finns inom väsentliga verksamheter, funktioner och processer, utifrån den kunskap som inhämtas från verksamheten och från omvärlden.
2. Göra en bedömning av *konsekvens* och *sannolikhet* dvs. hur allvarligt det är eller blir om risken realiserar samt hur troligt det är att risken inträffar.

Analysen ligger till grund för prioritering av revisionsårets granskningsinsatser. Meningen är att revisionsarbetet ska inriktas på sådana väsentliga områden där risker konstateras eller befaras, vilka kan påverka verksamhetens inriktning, förvaltning och redovisning eller påverka förtroendet för kommunen som organisation. Ytterst ska revisorernas granskningsinsatser utmynna i den årliga revisionsberättelsen i vilken revisorerna ger fullmäktige underlag för dess prövning av ansvarsfrågan. Utöver de grundläggande granskningarna har 2023 års riskanalys har lett fram till att ett antal fördjupade granskningar prioriterats för verksamhetsåret.

Därutöver avser revisionen också att genomföra ett antal förstudier. Förstudier genomförs där risken inledningsvis inte går att fastställa. En förstudie kan således leda till att risken bedöms så pass stor att en djupgranskning beslutas att genomföras, alternativt att risken visade sig vara låg och att en djupgranskning därför inte behöver prioriteras innevarande år.

En viktig del av revisionens arbete är också att följa upp tidigare genomförda granskningar för att se om åtgärder vidtagits med anledning av dessa och om den granskade organisationen tagit till sig kritik, synpunkter och förslag.

Väsentlighets- och riskanalys genomförs även under löpande år, vilket kan leda till uppdatering/förändring i revisionsplanen. Detta innebär att de prioriterade granskningar som presenteras i denna revisionsplan kan förändras till sin inriktning. Det innebär även att granskningar kan tillkomma och att granskningar kan utgå.

4 Granskningsinsatser för 2023

Nedan presenteras 2023 års revisionsplan. Revisionsplanen följer God Revisionsledning och fördelar de prioriterade insatserna på områdena:

- Grundläggande granskning
- Granskningar av tillförlitlighet i system, rutiner och redovisning
- Granskningar av verksamhet, funktion och process
- Uppföljande granskningar
- Förstudier

4.1 Grundläggande och lagstadgad granskning

Revisorerna träffar årligen presidierna i styrelse och nämnder som ett led i den grundläggande granskningen.

Granskningens benämning	Granskningens inriktning	Utsedd kontaktrevisor
Kommunstyrelsens ansvarsutövning	Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om Kommunstyrelsens ansvarsutövande är tillfredsställande.	Bevakas av samtliga revisorer
Bygg-, miljö och hälsoskyddsnämndens ansvarsutövande	Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämndens ansvarsutövande är tillfredsställande.	Anders Bergman
Förskolenämndens ansvarsutövande	Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om förskolenämndens ansvarsutövande är tillfredsställande.	Björn Laurin
Grundskolenämndens ansvarsutövande	Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om grundskolenämndens ansvarsutövande är	Peter Dalhamn

	tillfredsställande.	
Gymnasie-, vuxenutbildnings- och arbetslivsnämndens ansvarsutövande	Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om gymnasie-, vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämndens ansvarsutövande är tillfredsställande.	Malin Åberg Aas
Kultur- och fritidsnämndens ansvarsutövande	Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om kultur- och fritidsnämndens ansvarsutövande är tillfredsställande.	Elisabeth Osbeck
Socialnämndens ansvarsutövande	Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om socialnämndens ansvarsutövande är tillfredsställande.	Torbjörn Andersson
Tekniska nämndens ansvarsutövande	Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om tekniska nämndens ansvarsutövande är tillfredsställande.	Carl-Johan Bildsten
Vård- och omsorgsnämndens ansvarsutövande	Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om vård- och omsorgsnämndens ansvarsutövande är tillfredsställande.	Torbjörn Andersson
Överförmyndarnämndens ansvarsutövande	Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om Överförmyndarnämndens ansvarsutövande är tillfredsställande.	Björn Laurin
Delårsrapport per augusti 2023	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om delårsrapporteringen har upprättats enligt lagens krav och anvisningar från normerande organ samt om resultatet i delårsrapporteringen är förenligt med fullmäktiges mål för en god	

	ekonomisk hushållning.	
Årsredovisning 2023	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, dess finansiering och den ekonomiska ställningen samt om årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.	

4.2 Granskningar av tillförlitlighet i system, rutiner och redovisning

Granskningens benämning	Granskningens inriktning
Intern kontroll, system, rutiner och redovisning	Syftet med granskningen är att granska och pröva om kommunstyrelsen har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende tillförlitlighet i system, rutiner och redovisning avseende basala ekonomi-/personaladministrativa rutiner.

4.3 Granskning av verksamhet, funktion och process.

Granskningens benämning	Granskningens inriktning
Kommunens arbete med att få individer som uppstår ekonomiskt bistånd till arbetsmarknadsinsatser	<p>Cirka 198 000 hushåll fick ekonomiskt bistånd någon gång under år 2020, vilket motsvarar ungefär vart tjugonde hushåll. Något fler än hälften av alla vuxna biståndsmottagare uppstår ekonomiskt bistånd till följd av arbetslöshet.</p> <p>Handläggning inom området ekonomiskt bistånd innebär ett dubbelt uppdrag. Det handlar dels om att utreda och pröva rätten till bistånd, dels att stötta individer till självförsörjning. Långvarigt behov av bistånd kan medföra ekonomiska svårigheter och socialt utanförskap med försämrade fysisk och psykisk hälsa. Det är därför centralt att arbeta förebyggande för att motverka detta.</p> <p>Framgångsrika åtgärder i arbetet mot arbetslöshet ger arbetssökande möjligheter till en meningsfull sysselsättning i form av exempelvis utbildning, praktik eller arbete, samtidigt som kommunens kostnader</p>

	<p>för ekonomiskt bistånd kan minska. För att lyckas med detta krävs en fungerande samverkan med parter som exempelvis kommunal arbetsmarknadsverksamhet och Arbetsförmedlingen. För den som inte är redo för arbetsmarknaden kan behov finnas av samverkan med exempelvis hälso- och sjukvård och Försäkringskassan.</p> <p>Oavsett orsak till uppbärande av bistånd är det av vikt att det finns en individuell planering mot egen försörjning och att uppföljning av insatserna sker.</p>
Verkställighet av beslut	<p>Fullmäktige är det högst politiskt beslutande organet i en kommun. Kommunstyrelsen har till uppgift att tillse att de beslut som fullmäktige faktiskt fattar blir verkställda. Det är viktigt att det finns uppställda rutiner för att följa besluten så att inget faller mellan stolarna. I flera kommuner har vi sett exempel på att vissa av fullmäktiges beslut inte är verkställda flera år efter att fullmäktige fattat beslutet och att kommunstyrelsen inte heller har någon koll på vilka beslut som ska verkställas. Det är även av vikt att kommunstyrelsen tillser att såväl medborgarförslag och motioner som får bifall blir verkligt genomförda.</p> <p>Av 6 kapitlet 4 § i kommunallagen framgår det att nämnderna ansvarar för att fullmäktiges beslut verkställs. Kommunstyrelsen har det yttersta ansvaret för verkställigheten enligt 6 kapitlet 13 § punkt 3 och det framgår att det åligger särskilt styrelsen att verkställa fullmäktiges beslut.</p>
Kommunstyrelsens process för ärendeberedning och beslutsfattande	<p>Att kommunstyrelsen och nämnderna har en ändamålsenlig ärendeberedningsprocess är således viktig för att säkerställa att kommunala beslut fattas på rätt beslutnivå och efter välgrundade avvägningar. Om ärendeberedningsprocessen inte är tillräcklig finns risk för att besluten inte är väl underbyggda eller att det sker ett obehörigt beslutsfattande, vilket i sin tur kan medföra att besluten inte är juridiskt hållbara, besluten får oönskade ekonomiska och verksamhetsmässiga konsekvenser eller att förtroendet för kommunen påverkas negativt.</p>

Utöver ovanstående har följande riskområden särskilt noterats i årets riskanalys:

- Avtalsuppföljning
- Hantering av kommunens medborgardialoger
- Strategisk partnering som avtalsform
- Förändrad skolorganisation – finns en ändamålsenlig hantering av kommunens lokalförsörjningsprocess och en god matchning mellan lokaler och elever/barn

- Uppföljande granskning av informationssäkerhet och/eller intrångsskydd
- Avgiftsfinansierade verksamheter

4.4 Uppföljningar av tidigare granskningar

Granskningens benämning	Granskningens inriktning
Uppföljande granskning av fastighetsunderhåll	Baserat på de bedömningar och rekommendationer som lämnades i 2019 års granskning är det väsentligt att genomföra en uppföljande granskning av fastighetsunderhåll.
Uppföljande granskning av upphandling	Baserat på de bedömningar och rekommendationer som lämnades i 2021 års granskning avseende upphandlingsverksamheten samt 2022 års granskning avseende taxiupphandlingarna är det väsentligt att genomföra en uppföljande granskning av upphandlingsverksamheten.

4.5 Förstudier

Nedan redogörs för förstudier som kan komma att genomföras under året. Om något eller några av dessa förstudier visar sig vara ett område förenat med hög risk, kan det leda till djupgranskning under innevarande eller kommande år. För år 2023 planeras dock inte någon förstudie att genomföras.

5 Revisorerna på Värmdö kommuns hemsida

Vår revisionsplan för året samt revisionsberättelser, skrivelser, rapporter och mer därtill hittar du på revisorernas hemsida:

<https://www.varmdo.se/kommunochpolitik/ledningochnamnder/revisorer.4.18c983316e0536cb18bea5b.html>

Där kan du även ta del av tidigare års granskningsinsatser.