

Revisionsplan 2019

Fastställd av revisorerna 2019-04-11

Innehållsförteckning

Innehåll

1.	Revisorernas uppdrag	3
1.1	Samordnad revision	3
1.1.1	Revisionens mål	4
1.1.2	Revisionsplan	4
2.	Grundläggande granskning.....	5
2.1	Löpande granskning av nämndernas interna styrning och kontroll.....	5
2.2	Nämnddialoger	5
2.3	Information.....	6
2.4	Studiebesök.....	6
2.5	Fördjupade granskningar	6
	LSS	6
	Trafiksäkerhet	7
	Överförmyndarnämnden	7
	Momsredovisning	7
	Upphandling/inköp	8
	Ny kommunal redovisningslag.....	8
	Investeringsprocessen	8
	Förstudie delegationsordningar	9
2.6	Uppföljning av tidigare granskningar	9
2.7	Fördjupade granskningar som kan genomföras i ett senare skede	9
3.	Redovisningsrevision	10
3.1	Löpande granskning av nämndernas interna styrning och kontroll kopplat till redovisningsrevisionen	10
3.2	Granskning av delårsbokslut och delårsrapport	10
3.3	Granskning av årsbokslut och sammanställd redovisning	11
4.	Lekmannarevisorer	12
5.	Övriga uppdrag.....	12

1. Revisorernas uppdrag

Revisionen i kommunen utförs av de förtroendevalda revisorerna och deras sakkunniga biträden. I Södertälje kommun biträds revisorerna av EY.

Kommunrevisorernas uppgifter följer av kommunallag, revisionsreglemente och god revisions sed i kommunal verksamhet. Revisionen syftar ytterst till att ge kommunfullmäktige underlag till ansvarsprövning av nämnder, styrelser och enskilda politiker.

För att kunna ge underlag till ansvarsprövningen granskar revisorerna årligen all verksamhet som bedrivs inom nämnders och styrelser verksamhetsområden. Man granskar också kommunens samlade verksamhet i förvaltning och företag ur ett övergripande ägarperspektiv. I detta ingår även kommunstyrelsens uppsiktsplikt över de kommunala företagen. Vidare ska bedömas om resultaten i delårsrapporten och årsbokslutet är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om i budgeten och planen för ekonomin under perioden.

Revisorerna prövar om:

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- räkenskaperna är rättvisande
- nämndernas interna kontroll är tillräcklig

Revisorernas bedömning lämnas i revisionsberättelsen.

Revisionen har också en främjande roll och ska genom sina granskningar bidra till att fullmäktiges mål och uppdrag fullföljs. Insatserna ska präglas av en god dialog med kommunens politiska och administrativa ledning.

1.1 Samordnad revision

Samordnad revision av kommunen och dess bolag är ett viktigt instrument för ägarens, det vill säga kommunfullmäktiges, kontroll och uppföljning. Lekmannarevisorerna i bolagen utses bland de förtroendevalda revisorerna. Dessa granskar den verksamhet som bedrivs i bolagen. Den samordnade revisionen ger förutsättningar att bedöma hur kommunen arbetar med ägarstyrning och förvaltningskontroll. Granskningen sker utifrån ett övergripande ägar-/styrperspektiv där kommunstyrelsens uppsikt är ett viktigt inslag.

Lekmannarevisorns uppgift i de kommunala bolagen är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om den interna kontrollen är tillräcklig samt om anvisningar från bolagsstämman följs. Granskningen ska ske enligt god sed och resultera i en granskningsrapport med tillhörande granskningsredogörelse som presenteras för bolagsstämman via bolagens styrelser. Granskningsrapporten ska även fogas till revisionsberättelsen för kommunen och överlämnas till fullmäktige. Revisionen arbetar också för att få granskningsrapporterna mer formellt framställda och också att dessa ska bli en del av bolagens årsredovisningar.

1.1.1 Revisionens mål

Målen i granskningen är att:

- Genomföra revisionsinsatser med en hög kvalitet som bidrar till förbättringar och en ökad effektivitet i Södertälje kommuns verksamheter.
- Använda de tilldelade resurserna så effektivt som möjligt.
- Leva upp till god revisionsned i kommunal verksamhet och till kommunallagens intentioner.

1.1.2 Revisionsplan

Planering är en viktig del i revisionsprocessen. Revisionens resurser är begränsade och måste användas effektivt. Granskningarna inriktas därför på väsentliga områden där det kan finnas risk att väsentliga fel uppstår som kan påverka verksamheternas inriktning, förvaltning och redovisning. Med detta som utgångspunkt tillsammans med de direktiv som ges till nämnderna i Mål och Budget samt revisorernas kunskap från tidigare granskningar har väsentliga granskningsområden identifierats.

Den årliga granskningen bygger på en kombination av olika metoder och tillvägagångssätt för att kunna bedöma om nämnder och styrelser har en tillfredsställande styrning och intern kontroll. Den årliga granskningen kan delas upp i grundläggande granskning, som omfattar alla nämnder och styrelser, samt fördjupad granskning, som omfattar specifika områden där revisorerna vill ha fördjupad kunskap och där tillräckliga revisionsbevis inte kan erhållas inom ramen för den grundläggande granskningen.

Revisionsplanen är revisorernas verksamhetsplan för 2019. Förändringar i planen kan komma att ske till följd av förändringar i omvärlden eller verksamhetens utveckling.

2. Grundläggande granskning

2.1 Löpande granskning av nämndernas interna styrning och kontroll

Revisionen följer löpande nämndernas arbete. Bevakningsansvaret är fördelat mellan revisorerna enligt följande:

- a. Kommunstyrelsen
Samtliga bevakar kommunstyrelsens protokoll och handlingar. Särskilt ansvar har Christer Björk, Elisabet Komheden, Bo Fredriksson och Sören Lekberg
- b. Utbildningsnämnden, Kultur- och fritidsnämnden, Omsorgsnämnden
Sören Lekberg (gruppledare), Ester Rudolfsson Mattsson, Erik Andersson
- c. Socialnämnden, Äldrenämnden
Elisabet Komheden (gruppledare), Christer Björk, Lena Haapala
- d. Tekniska nämnden, Stadsbyggnadsnämnden och Miljönämnden
Bo Fredriksson (gruppledare), Simon Simonsson, Ackad Barsom
- e. Överförmyndarnämnden, Kommunaldelsnämnderna, Valnämnden
Severios Halef (gruppledare), Lill Kindgren, Karin Westin Granat

2.2 Nämnddialoger

En del i den grundläggande granskningen är dialogmöten med nämnderna där revisorerna träffar företrädare för nämnderna. Inför respektive möte får nämnden skriftliga frågor kring vad revisorerna vill informera sig om. Följande generella frågor kommer behandlas för samtliga nämnder:

- Hur har KFs övergripande mål och brutits ned i relevanta mål för nämndens verksamheter, samt hur mäts måluppfyllelsen för dessa mål och återrapporteras till fullmäktige?
- Hur ser nämndens/styrelsens prognos ut för måluppfyllelse 2019 för verksamhet respektive ekonomi samt vilka åtgärder planeras utifrån målavvikelse?
- Har nämnden en aktuell riskanalys som grund för planeringen?
- Finns det en aktuell delegationsordning som är känd och följer nämnden upp att delegationsordningen följs?
- Hur säkerställs att nämndens/styrelsens beslut blir klara, tydliga och dokumenterade?
- Hur har nämnden säkerställt att nya dataskyddförordningen (GDPR) tillämpas på ett rättssäkert sätt inom nämndens verksamheter? Hur följer nämnden upp att kraven efterlevs och hur hanteras avvikelser?

Inför varje möte tas specifika frågeställningar som är relevanta ur revisorernas synvinkel fram. Dessa skickas till respektive nämnd i god tid innan mötena hålls.

Nämnddialogerna ger, tillsammans med andra granskningsaktiviteter, underlag till ansvarsprövningen. De ger också underlag till att uppdatera väsentlighets- och

riskanalysen och planeringen av revisionsarbetet kommande år. EY svarar för dokumentation och sammanfattning av träffarna.

2.3 Information

Ett sätt att följa verksamheten inom områden som bedöms väsentliga är att till revisorernas månatliga sammanträden bjuda in ansvariga förtroendevalda och tjänstemän för information. Under 2019 planeras bl. a. följande personer bjudas in:

- Stadsdirektören
- Ny koncern- vd
- VD för Telge Nät
- Ekonomidirektören
- IT-chef
- Ansvariga för projekt dataskyddsförordningen (GDPR)

Informationstillfällena förbereds av EY som också svarar för dokumentationen. Dessa utgör också ett underlag vid ansvarsprövningen.

2.4 Studiebesök

Studiebesök planeras ske i någon/några verksamheter under året.

2.5 Fördjupade granskningar

Utifrån revisorernas risk- och väsentlighetsanalys har för närvarande följande fördjupningsgranskningar planerats för 2019.

LSS

Bakgrund	LSS-verksamheten är en lagstadgad rättighet att efter biståndsbeslut få stöd i olika former för funktionsnedsättning. Verksamheten består huvudsakligen av boendeformer, sysselsättning och olika former av personlig assistans för att personer med funktionsnedsättning ska kunna ges möjlighet till en värdig tillvaro.
Syfte och inriktning	Syftet med granskningen är att bedöma om socialnämnden säkerställer en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet som bedrivs enligt LSS.
Ansvarig nämnd	Omsorgsnämnden

Trafiksäkerhet

Bakgrund	Kommunen har ett ansvar för trafiksäkerheten inom kommunens transportnät. Fullmäktige tog i december 2017 en trafikstrategi där det bland annat framgår att trafiksäkerheten måste stärkas.
Syfte och inriktning	Syftet är att ge revisorerna ett underlag för att bedöma om Tekniska nämnden säkerställt ett ändamålsenligt arbete med att skapa trafiksäkerhet inom kommunens trafikområde.
Ansvarig nämnd	Tekniska nämnden (och statsbyggnadsnämnden i tillämpliga delar)

Överförmyndarnämnden

Bakgrund	Överförmyndarnämnden och överförmyndaravdelningens uppgift är att, med stöd av bestämmelser i föräldrabalken, utöva tillsyn över förmyndarskap, godmanskap och förvalterskap samt ge tillstånd till rättshandlingar och andra åtgärder. Personer (huvudmän) som på grund av sjukdom, psykisk störning, försvagat hälsotillstånd eller liknande förhållande, behöver hjälp med att bevaka sin rätt, förvalta sin egendom eller sörja för sin person har under vissa förutsättningar rätt att få en god man eller förvaltare (ställföreträdare) utsedd för sig av tingsrätten.
Syfte och inriktning	Syftet med granskningen är att bedöma ändamålsenligheten i överförmyndarnämndens verksamhet ur kvalitetssynpunkt.
Ansvarig nämnd	Överförmyndarnämnden

Momsredovisning

Bakgrund	Kommunen är redovisningsskyldiga för moms inom en rad olika verksamheter, bl a omhändertagande och förstöring av avfall om det sker mot ersättning och uttagande av VA-avgifter. Kommunerna har ett eget momssystem (Jönköpingsmoms) som ger kommunerna rätt att dra av moms som inte får dras av enligt mervärdesskattelagen (1994:200) dock med vissa förbud bl a för stadigvarande bostad. Vidare har kommunen rätt till ersättning för de ökade kostnader som till följd av bestämmelserna om mervärdesskatt uppkommer vid upphandling av verksamhet inom sjukvård, tandvård, social omsorg och utbildning samt vid hyra av lokal för vissa särskilda boendeformer. Ersättningen kan ges med 6 % av kostnaden vid upphandling och bidragsgivning eller om det framgår att viss del avser lokalkostnad med 18 % för denna del och med 5 % på för resterande del. Ersättning utgår med 18 % för hyra av lokal för vissa särskilda boendeformer.
----------	---

Syfte och inriktning	Granskningen syftar till att bedöma om kommunen har tillräckliga rutiner och intern kontroll för att säkerställa en korrekt momshantering.
Ansvarig nämnd	Kommunstyrelsen

Upphandling/inköp

Bakgrund	Det brister i följsamhet vad gäller att upphandlingar/inköp sker enligt de ramavtal som finns. En granskning görs av styrelse och nämnders interna kontroll kopplat till detta område. Granskningen omfattar även Telge Nät och Telge Bostäder genom lekmannarevisorerna i dessa bolag.
Syfte och inriktning	Granskningen syftar till att bedöma den interna kontrollen kopplat till att inköp sker via ramavtal. Granskningen sker genom att samtliga inköp från leverantörer läses in via registeranalys av leverantörsreskontror. Utifrån detta väljs inköp inom olika områden ut för uppföljning av att befintliga avtal/ramavtal tillämpats. Inte endast leverantörer följs upp utan även att avtal med leverantör också omfattar de varor/tjänster som upphandlats.
Ansvarig nämnd	Kommunstyrelse och urval av nämnder samt Telge Bostäder och Telge Nät

Ny kommunal redovisningslag

Bakgrund	Den 1 januari 2019 har en ny kommunal bokförings- och redovisningslag trätt i kraft.
Syfte och inriktning	Granskningen syftar till att bedöma om Södertälje gjort en tillräcklig analys av effekter av den nya lagen samt att omräkning av jämförelseår och ingångsbalans har skett på ett korrekt sätt.
Ansvarig nämnd	Kommunstyrelsen

Investeringsprocessen

Bakgrund	Södertälje genomför och planerar för omfattande investeringar. En tydlig process med god intern kontroll i investeringsprocessen är väsentlig som grund för effektivitet och kvalitet de investeringar som görs.
Syfte och inriktning	Granskningen syftar till att bedöma om Södertälje kommun har en ändamålsenlig investeringsprocess.
Ansvarig nämnd	Kommunstyrelse och ett urval av nämnder samt bolag

Förstudie delegationsordningar

Bakgrund	Vid tidigare granskningar har noterats att nämndernas delegationsordningar skiljer sig väsentligt åt beträffande vilka tjänster som delegation sker till och vilka belopp som delegeras inom olika områden.
Syfte och inriktning	En översiktlig kartläggning sker av de olika nämndernas delegationsordningar.

2.6 Uppföljning av tidigare granskningar

En väsentlig del i revisionens arbete är att följa upp tidigare granskningar för att se vilka resultat granskningarna givit. Under 2019 kommer följande granskningar följas upp (från 2017 och 2019) för att se vilka åtgärder som vidtagits samt hur statusen är idag:

- Informationssäkerhet
- Arbetet med skydd mot korruption
- Rapportering av bisysslor

2.7 Fördjupade granskningar som kan genomföras i ett senare skede

Följande granskningsområden bedöms angelägna. Under förutsättning att budgetutrymme finns kan någon eller några av dessa granskningar komma att genomföras senare under året.

- Missbruksverksamheten (Socialnämnden)
- Miljönämndens tillsynsverksamhet
- Lokalförsörjningsprocessen
- Kommunens hållbarhetsarbete
- Trygghetsarbetet
- Kompetensförsörjning
- Styrelse och nämndernas verkställande av fullmäktiges prioriteringar i budget 2019
- Biblioteksverksamheten i kommunen
- Upphandling/inköp
- Kommunens aktivitetsansvar
- Ny dataskyddsförordning (GDPR)

3. Redovisningsrevision

3.1 Löpande granskning av nämndernas interna styrning och kontroll kopplat till redovisningsrevisionen

Granskningen av intern kontroll i redovisningsrevisionen syftar till att kontrollera om rutiner och kontroller är tillräckliga för att säkerställa 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 en kombination av analytisk granskning och substansgranskning.

Utöver denna granskning sker ett antal andra granskningsinsatser t ex:

- Kontroll av väsentliga förändringar i redovisningsprinciperna jämfört med tidigare år
- Analys av konton genom stickprov. Exempel på konton som granskas är:
 - konton med stora/oväntade budgetavvikelser eller där risken för fel kan vara stor
 - förtroendekänsliga konton (t ex konsultkostnader, representation, resor)
 - andra väsentliga konton (t ex juridiska konsultationer)
- Översiktlig granskning av skatter och avgifter
- Granskning av att räkenskapsmaterialet uppfyller de krav som ställs i lagstiftning och god sed

3.2 Granskning av delårsbokslut och delårsrapport

Revisorerna ska enligt lagens krav granska en delårsrapport omfattande minst 6 månader, högst 8 månader, enligt *God ekonomisk hushållning i kommuner och landsting*. Granskningen inriktas på att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med fullmäktiges mål för den ekonomiska förvaltningen. Granskningen innefattar även kontroller av att kommunens 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 en skriftlig presentation och ett underlag för uttalande om delårsrapporten till fullmäktige.

3.3 Granskning av årsbokslut och sammanställd redovisning

Granskning av årsredovisningen syftar till att bedöma om årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens och kommunkoncernens resultat och ställning d v s att

- tillgångar och skulder existerar och avser kommunen
- tillgångar och skulder värderats och klassificerats rätt
- kommunens samtliga tillgångar och skulder redovisats
- inkomster och utgifter i allt väsentligt periodiserats korrekt och avser verksamhetsåret
- årsredovisningen är upprättad enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed enligt de regler och anvisningar som finns för kommuner

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

- Förvaltningsberättelse och nämndernas verksamhetsberättelser
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Finansieringsanalys
- Investeringsredovisning
- Sammanställd redovisning

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

4. Lekmannarevisorer

Lekmannarevisorer och suppleanter för 2019 föreslås enligt följande:

	Ordinarie	Suppleanter
Telge Förvaltnings AB	Christer Björk	Elisabet Komheden
Telge AB	Christer Björk	Sören Lekberg
	Elisabet Komheden	Bo Fredriksson
Telge Bostäder AB	Bo Fredriksson	Lill Kindgren
	Ester Rudolfsson Mattsson	Severios Halef
Telge Fastigheter AB	Severios Halef	Karin Westin Granat
Telge Nät AB	Ackad Barsom	Ester Rudolfsson Mattsson
Telge Hovsjö AB	Bo Fredriksson	Lill Kindgren
	Ester Rudolfsson Mattsson	Severios Halef
Södertälje Hamn AB	Sören Lekberg	Karin Westin Granat
Tom Tits Experiment AB	Simon Simonsson	Lena Haapala
Telge Inköp AB	Karin Westin Granat	Ackad Barsom
Telge Återvinning AB	Ester Rudolfsson Mattsson	Erik Andersson
Telge Energi AB	Erik Andersson	Bo Fredriksson
Telge Tillväxt AB	Lena Haapala	Christer Björk
Söderenergi AB	Christer Björk	Sören Lekberg
Kosten 13 i Södertälje	Christer Björk	Elisabet Komheden

5. Övriga uppdrag

Sören Lekberg förtroendevald revisor i Samordningsförbundet Södertälje. Lena Haapala revisor i stiftelsen Barnens dag. Christer Björk revisor i Föreningsarkivet.