

Revisionsplan 2023

Antagen 2023-03-30

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.....	4
2.1	Löpande granskning av nämndernas interna styrning och kontroll.....	4
2.2	Nämnddialoger	5
2.3	Information.....	5
2.4	Studiebesök.....	5
2.5	Fördjupade granskningar	6
2.6	Uppföljning av tidigare granskningar	9
3.	Redovisningsrevision	9
3.1	Löpande granskning av nämndernas interna styrning och kontroll kopplat till redovisningsrevisionen	9
3.2	Granskning av delårsbokslut och delårsrapport	10
3.3	Granskning av årsbokslut och sammanställd redovisning	10
4.	Lekmannarevisorer	11
5.	Övriga uppdrag.....	11

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 revisionsred 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.

Revisorerna 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 årsboksutet 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 utifrån ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- räkenskaperna är rättvisande
- nämndernas interna kontroll är tillräcklig

Revisorernas bedömningar lämnas i revisionsberättelsen.

Revisorerna 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.

Lekmannarevisorernas 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. Revisorerna 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 revisionsmedvetenhet i kommunal verksamhet och till kommunallagens intentioner.

1.1.2 Revisionsplan

Planering är en viktig del i revisionsprocessen. Revisorernas 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 2023. 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

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

- a. Kommunstyrelsen
Samtliga bevakar kommunstyrelsens protokoll och handlingar. Särskilt ansvar har Christer Björk, Sören Lekberg, Bo Fredriksson, Erik Andersson
- b. Utbildningsnämnden, Kultur- och fritidsnämnden, Arbetsmarknadsnämnden
Karin Westin Granat (gruppledare), Christer Björk, Henrik Åström
- c. Socialnämnden, Äldreomsorgsnämnden, Omsorgsnämnden
Sören Lekberg (gruppledare), Ester Rudolfsson Mattsson, Leif Gröndahl
- d. Tekniska nämnden, Stadsbyggnadsnämnden och Miljönämnden

Bo Fredriksson (gruppleledare), Ackad Barsom, Erik Andersson

- e. *Överförmyndarnämnden, Kommunalsnämnderna, Valnämnden
Severios Halef (gruppleledare), Karin Westin Granat, Ralph Andersson*

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 att behandlas för samtliga nämnder:

- Har nämnden/styrelsen lyckats översätta fullmäktiges till en verksamhetsplan som har styrkraft för verksamheten? Är det tydligt vad som definierar BRA, i viss mån och bristande måluppfyllelse?
- Hur ser nämndens/styrelsens prognos ut för måluppfyllelse 2023 för verksamhet respektive ekonomi samt vilka åtgärder planeras utifrån målavvikelse?
- Vilka risker ser nämnden som väsentliga för 2023? Vilka åtgärder vidtas för att möta riskerna? Finns en dokumenterad riskanalys som grund för internkontrollplanen?
- Finns det en aktuell delegationsordning som är känd och följer nämnden upp att delegationsordningen följs?
- Vilka utvecklingsfrågor står högst på agendan?

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.

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

Via information kommer revisorerna bl a att följa frågor kring huruvida fullmäktiges möten genomförs i enlighet med kommunallagens regelverk etc.

2.4 Studiebesök

Studiebesök planeras ske i någon/några verksamheter under året.

2.5 Fördjupade granskningar

Utifrån revisorernas risk- och väsentlighetsanalys har följande fördjupade granskningar planerats för 2023:

Granskning av kostnadseffektivisering av de kommunala fastigheterna

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för att bedöma om Telge Fastigheter AB säkerställt ett ändamålsenligt arbete med kostnadseffektivisering av de kommunala fastigheterna.

Följande övergripande revisionsfrågor besvaras i granskningen:

- ▶ Har bolaget antagit mål för minimering av drifts- och underhållskostnader för dess fastigheter?
- ▶ Genomförs en ändamålsenlig analys av långsiktig kostnadseffektivitet och kostnadsutveckling inför nybyggnationer, inklusive drifts- och underhållskostnader samt kapitalkostnader?
- ▶ Genomförs en ändamålsenlig analys och inventering av långsiktig kostnadseffektivitet och kostnadsutveckling för bolagets befintliga fastighetsbestånd, inklusive drifts- och underhållskostnader samt kapitalkostnader?
- ▶ Har bolaget vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa energieffektivitet i dess fastighetsbestånd?
- ▶ Har bolaget säkerställt ett förebyggande arbete för att minimera drifts- och underhållskostnader på lång sikt?
- ▶ Finns tillräckliga incitament för bolaget att hålla nere fastighetskostnader?
- ▶ Är roller och ansvar mellan kommunen som beställare och Telge Fastigheter som utförare ändamålsenliga avseende effektivitet och kvalitet?
- ▶ Har tillräckliga åtgärder vidtagits för att minimera tomma lokaler i bolagets fastighetsbestånd?

Granskning av intern kontroll av kommunens innehav av konst

Granskningen syftar till att bedöma om kultur- och fritidsnämnden har en tillräcklig intern kontroll av konsten i Södertälje kommuns ägo.

Följande övergripande revisionsfrågor besvaras i granskningen:

- ▶ Finns det tydliga roller och ansvar gällande hantering och underhåll av konst?
- ▶ Finns uppdaterade och ändamålsenliga riktlinjer för kommunens anskaffning och avyttring av konst?
- ▶ Är kommunens innehav av konst dokumenterat i anläggningsregister/förteckning?
- ▶ Finns det ändamålsenliga rutiner eller riktlinjer för inventering av konst?
- ▶ Har kommunens konst ett tillräckligt försäkringskydd?
- ▶ Genomför nämnden en tillräcklig uppföljning av den interna kontrollen av konst?

**Granskning av
samverkan kring
utskrivning från
slutenvård**

Granskningen syftar till att bedöma om äldreomsorgsnämnden säkerställer en ändamålsenlig process för samverkan kring utskrivningsklara patienter så att en god vård och social omsorg av god kvalitet främjas och kan säkerställas.

Följande övergripande revisionsfrågor besvaras i granskningen:

- ▶ Har nämnden, utifrån sitt ansvar, säkerställt en ändamålsenlig styrning av omsorgsinsatser som främjar samverkan i utskrivningsprocessen?
- ▶ Säkerställer kommunen en ändamålsenlig uppföljning och återkoppling av resultat avseende samverkan?
- ▶ Har de kommunala verksamheterna ett ändamålsenligt arbetssätt för att förebygga undvikbara återinskrivningar?
- ▶ Säkerställer kommunen att information från avvikelshantering används i förbättrings- och utvecklingssyfte?

**Granskning av
genomförandegrad för
beslutade
investeringar**

Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen och tekniska nämnden säkerställer en god genomförandegrad av beslutade investeringar.

Följande övergripande revisionsfrågor besvaras i granskningen:

- ▶ Har kommunen för kommunkoncernen en tydlig process och organisation för att ta fram behovsanalyser avseende nyinvesteringar och reinvesteringsbehov?
- ▶ Följer kommunen upp vad avvikelser i genomförandegrad beror på, dvs till vilken del avvikelserna beror på yttre omständigheter som kommunen inte kunnat påverka, respektive andra omständigheter?
- ▶ I vilka nämnder och bolag föreligger de största avvikelserna i genomförandegrad i kronor räknat och vilka är de främsta skälen som framförs till att investeringar förskjuts i tiden jämfört med beslut i budget och planer?
- ▶ Finns en ändamålsenlig process för framtagande av förstudier för större investerings- och reinvesteringsprojekt (stickprovsurval görs)?
- ▶ Finns en process/rutin för att hantera större avvikelser som uppkommer efter budgetbeslut men innan projekten startats, t.ex. kostnadsavvikelser vid upphandlingar, överklaganden etc? Hur rapporteras detta till kommunfullmäktige?
- ▶ Genomförs en ändamålsenlig uppföljning av avslutade investeringsprojekt?

Granskning av kommunstyrelsens rutiner för IT- infrastruktur

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig styrning, intern kontroll och uppföljning avseende hantering av programförändringar, behörighetshantering och driftsrutiner för system som är centrala för den finansiella rapporteringen.

Följande revisionsfrågor besvaras i granskningen:

- ▶ Har kommunstyrelsen säkerställt att det finns ändamålsenlig styrning för den finansiella IT-miljön?
- ▶ *Behörighetshantering*
 - Finns generella krav för säkerhetsinställningar och lösenordskrav och är de adekvata för verksamheten?
 - Finns rutiner för behörighetstilldelning och borttag av behörighet och finns rutiner för godkännande av dessa?
 - Finns rutiner för uppföljning av behörigheter i form av att anställda har relevanta behörigheter till system?
- ▶ *Programförändringar*
 - Finns tillräckliga rutiner implementerade i verksamheten för att genomföra programförändringar?
 - Finns tydliga roller och ansvar för hantering av programförändringar?
 - Finns rutiner för godkännanden och testning av ändringar och dokumenteras dessa?
- ▶ *IT-driftsrutiner*
 - Finns rutiner för hantering av säkerhetskopiering av system?
 - Finns rutiner för att testa att säkerhetskopior fungerar?
 - Finns rutiner för övervakning av schemalagda jobb samt rutiner för avhjälpning av eventuella fel?

Förstudie avseende uppföljning av kommunens bredbandsstrategi

Förstudien syftar till att kartlägga om tekniska nämnden och Telge Nät har tillsett att en ändamålsenlig uppföljning av kommunens bredbandsstrategi har genomförts.

Följande frågeställningar besvaras i förstudien:

- ▶ Har målet att hela kommunens befolkning och kommunens företag ska erbjudas möjlighet till anslutning av bredbandsuppkoppling uppnåtts?
- ▶ Har samhällsbyggnadskontoret utsett en bredbandssamordnare?
- ▶ Har uppföljning avseende måluppfyllelse för bredbandstäckningen i Södertälje kommun rapporterats till kommunstyrelsen i enlighet med bredbandsstrategin?
- ▶ Har Telge Nät rapporterat utbyggnad av bredband och nuvarande bredbandstäckning till kommunstyrelsen i enlighet med bredbandsstrategin?

Ytterligare granskningar kommer att beslutas under året utifrån den riskinventering som gjordes vid planeringssammanträdet den 15-16 december 2022, samt utifrån behov som kan uppkomma under året.

2.6 Uppföljning av tidigare granskningar

En väsentlig del i revisorernas arbete är att följa upp tidigare granskningar för att se vilka resultat som granskningarna har givit. Under 2023 kommer ett urval av granskningar genomförda tidigare år att följas upp för att se vilka åtgärder som vidtagits samt hur statusen är idag.

- Styrning av förskolan
- Barn som far illa
- Bisysslor
- Avtalshantering tekniska nämnden
- Lokalförsörjning
- Försäkringsskydd

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
- Kassaflödesanalys
- 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.

Granskningen av 2023 års räkenskaper ska ske enligt fastställd standard för räkenskapsrevision i kommunal sektor (KISA).

4. Lekmannarevisorer

Revisorernas förslag till kommunfullmäktige om val av lekmannarevisorer och lekmannarevisionssuppleanter i bolagen är följande:

	Ordinarie	Suppleant
Telge Förvaltnings AB	Christer Björk	Sören Lekberg
Telge AB	Christer Björk	Erik Andersson
	Sören Lekberg	Bo Fredriksson
Telge Bostäder AB	Bo Fredriksson	Severios Halef
Telge Fastigheter AB	Severios Halef	Bo Fredriksson
Telge Nät AB	Erik Andersson	Ester Rudolfsson Mattsson
Södertälje Hamn AB	Sören Lekberg	Karin Westin Granat
Tom Tits Experiment AB	Henrik Åström	Ralph Andersson
Telge Inköp AB	Ackad Barsom	Leif Gröndahl
Telge Återvinning AB	Ester Rudolfsson Mattsson	Erik Andersson
Telge Energi AB	Karin Westin Granat	Bo Fredriksson
Telge Tillväxt AB	Ralph Andersson	Christer Björk
Söderenergi AB	Sören Lekberg	Christer Björk
Syvab	Erik Andersson	

5. Övriga uppdrag

Leif Gröndahl är förtroendevald revisor i Samordningsförbundet Södertälje. Henrik Åström är revisor i Föreningsarkivet.