



# Revisionsplan 2024

Beslutad 2024-01-25

## 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 .....	5
2.6	Uppföljning av tidigare granskningar .....	7
3.	Redovisningsrevision .....	8
3.1	Löpande granskning av nämndernas interna styrning och kontroll kopplat till redovisningsrevisionen .....	8
3.2	Granskning av delårsbokslut och delårsrapport .....	8
3.3	Granskning av årsbokslut och sammanställd redovisning .....	8
4.	Lekmannarevisorer .....	9
5.	Övriga uppdrag.....	9

## **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 årsboks slutet 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 revisionsned 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 för 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 2024. 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, Arbets- och näringslivsnämnden  
*Karin Westin Granat (gruppledare), Christer Björk, Henrik Åström*
- c. Socialnämnden, Äldreomsorgsnämnden, Omsorgsnämnden  
*Sören Lekberg (gruppledare), Ester Rudolfsson Mattsson, Alexander Pirogov*

- d. Tekniska nämnden, Stadsbyggnadsnämnden och Miljönämnden  
*Bo Fredriksson (gruppleddare), Ackad Barsom, Erik Andersson*
- e. Överförmyndarnämnden, Kommunalsnämnderna, Valnämnden  
*Severios Halef (gruppleddare), 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 direktiv 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 2024 för verksamhet respektive ekonomi samt vilka åtgärder planeras utifrån målavvikelse?
- Vilka risker ser nämnden som väsentliga för 2024? 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.

## 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 hittills planerats för 2024:

**Granskning av  
tekniska nämndens  
och  
omsorgsnämndens  
avtalsförvaltning**

Granskningen syftar till att bedöma om tekniska nämnden och omsorgsnämnden säkerställer en ändamålsenlig avtalsförvaltning med tillräcklig intern kontroll av ingångna avtal.

Följande revisionsfrågor besvaras i granskningen:

- ▶ Finns en ändamålsenlig roll- och ansvarsfördelning för nämndernas avtalsförvaltning?
- ▶ Finns ändamålsenliga styrdokument och rutiner för avtalsförvaltning?
- ▶ Är nämndernas avtal formulerade och juridiskt kvalitetssäkrade på ett sätt som möjliggör en tydlig och ändamålsenlig avtalsuppföljning?
- ▶ Är nämndernas genomförda kontroller tillräckliga i omfattning, kvalitet, innehåll och antal samt har de relevant fokus?
- ▶ Tillämpar nämnderna avtalsenliga sanktioner när leverantörer avviker från avtal?

**Granskning av  
arbetet med det  
kommunala  
aktivitetsansvaret**

Granskningen syftar till att bedöma om utbildningsnämnden har säkerställt att arbetet med det kommunala aktivitetsansvaret bedrivs på ett ändamålsenligt sätt.

Följande revisionsfrågor besvaras i granskningen:

- ▶ Har kommunen en ändamålsenlig organisation avseende ansvaret för det kommunala aktivitetsansvaret?
  - Finns mål, riktlinjer och handlingsplaner avseende aktivitetsansvaret?
  - Finns en dokumenterad ansvarsfördelning avseende aktivitetsansvaret?
  - Är riktlinjer och rutiner för handläggning ändamålsenliga?
- ▶ Erbjuds ungdomarna individanpassade åtgärder?
- ▶ Är samverkan mellan skola/socialtjänst och andra aktörer som t.ex. Telge Tillväxt ändamålsenlig?
- ▶ Genomförs en ändamålsenlig uppföljning och utvärdering avseende aktivitetsansvaret?

### **Förstudie - Personalutskottets ansvar för personal**

Förstudien syftar till att kartlägga hur ansvaret för personal och personalfrågor ser ut i kommunen.

Följande frågeställningar besvaras i förstudien:

- ▶ Vilket ansvar har kommunstyrelsen och kommunstyrelsens personalutskott för frågor som rör personal, inklusive rekrytering, omplacering, fortbildning och avslut?
  - Hur ser kommunikationsvägarna ut mellan personalutskottet och nämnderna i kommunen för frågor som rör personal?
- ▶ Vilket ansvar har respektive nämnd för frågor som rör personal, inklusive rekrytering, omplacering, fortbildning och avslut?
  - Vilket arbete genomför respektive kontor i frågor som rör personal, inklusive rekrytering, omplacering, fortbildning och avslut och hur ser ansvar, roller och rutiner ut vid respektive kontor?

### **Förstudie – Nämndernas arbete mot organiserad brottslighet (PAX)**

Förstudien syftar till att kartlägga i vilken utsträckning kommunernas nämnder i sina respektive riskanalyser och verksamhetsplaner 2024 identifierar och adresserar risker kopplade till välfärdsbrottslighet.

Följande frågeställningar besvaras i förstudien:

- ▶ Vilka risker som kan kopplas till välfärdsbrottslighet har identifierats i nämndernas riskanalyser och verksamhetsplaner inför verksamhetsåret 2024?
- ▶ Adresseras identifierade risker?
  - Anges vilka åtgärder som ska vidtas för att minimera risken?
  - Om ja, anges ansvarig för att åtgärder genomförs, följs upp och rapporteras?

Ytterligare granskningar kommer att beslutas under året utifrån den riskinventering som gjordes vid planeringssammanträdet den 14-15 december 2023, 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 2024 kommer ett urval av granskningar genomförda tidigare år att följas upp för att se vilka åtgärder som vidtagits samt hur statusen är idag. Framför allt kommer fokus för uppföljning ligga på granskningar genomförda under 2022.

### **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 *Lagen om kommunal bokföring och redovisning*. 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**

Granskningen av 2024 års räkenskaper ska ske enligt fastställd standard för räkenskapsrevision i kommunal sektor (KISA).

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 *Lagen om kommunal bokföring och redovisning*.

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.

#### 4. Lekmannarevisorer

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

	<b>Ordinarie</b>	<b>Suppleant</b>
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	Alexander Pirogov
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

Ester Rudolfsson Mattsson är förtroendevald revisor i Samordningsförbundet Södertälje. Henrik Åström är revisor i Föreningsarkivet.