

REVISORERNA

REVISIONSPLAN 2023

Revisorernas uppdrag

Kommunrevisorernas uppgifter följer av kommunallag, revisionsreglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet.

Revisionen ska årligen granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed.

Revisionen syftar ytterst till att ge kommunfullmäktige underlag till ansvarsprövning av nämnder, styrelser och enskilda förtroendevalda.

Enligt kommunallagen 12 kap 1 § ska revisorerna pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- Räkenskaperna är rättvisande
- Nämndernas interna kontroll är tillräcklig.

I revisionsarbetet beaktas även de rekommendationer och vägledningar som SKYREV (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) samt RKR (Rådet för kommunal redovisning) utger.

Revisorerna ska årligen granska verksamheten inom nämndernas ansvarsområden i den omfattning som följer av kommunallagen samt god revisionssed. Granskning ska ske på samma sätt i kommunala bolag, genom de lekmanrevisorer som utsetts i bolagen.

Revisorerna arbetar framåtriktat i dialog med fullmäktige, styrelse och nämnder.

För att klara detta uppdrag, och kunna uttala oss i ansvarsfrågan, måste vi prioritera och planera våra insatser. Därför genomför vi kontinuerligt en analys av risker och dess konsekvenser för alla nämnder, vilken ligger till grund för vår revisionsplan 2023.

Revisionen arbetar aktivt med sin riskanalys vilket gör att revisionsplanen kan komma att uppdateras och förändras under året.

Utgångspunkten för granskningen är de mål och uppdrag som fullmäktige givit kommunstyrelse och nämnder. Granskningen ska ge svar på hur nämnder och styrelser mottar, genomför och återredovisar mål och uppdrag, samt utgöra underlag för våra bedömningar i revisionsberättelsen.

Vårt arbete dokumenteras fortlöpande i revisionsrapporter och i skrivelser till berörda styrelser och nämnder. Rapporterna delges även kommunfullmäktige. På revisorernas hemsida finns möjlighet att läsa fastställda rapporter.

Vi lämnar årligen en revisionsberättelse till kommunfullmäktige vilken utgår från våra genomförda granskningar. Vi kan rikta anmärkning mot nämnder, beredningar och enskilda förtroendevalda och ska i vår revisionsberättelse uttala oss om ansvarsfrihet tillstyrks eller inte samt om det föreligger rättvisande räkenskaper.

Risk- och konsekvensbedömning

Grunden för uppdraget och den planerade revisionsinriktningen är den riskbedömning som revisorerna genomfört. Denna har sin utgångspunkt i förändringar i omvärlden och den aktuella situationen för Strängnäs kommun och dess bolag.

Nedan följer en kort sammanfattning av revisionens planerade insatser inför ansvarsprövningen rörande verksamhetsåret 2023.

Grundläggande granskning

Den årliga granskningen genomförs genom att revisorerna fortlöpande tar del av relevanta skriftliga dokument t.ex. mål- och styrdokument, protokoll och övriga handlingar som ligger till grund för beslut i kommunstyrelse och nämnder. Även

REVISORERNA

REVISIONSPLAN 2023

verksamhetsbesök kan komma att genomföras under året. Årligen granskas kommunens delårsrapport, årsredovisning samt struktur rörande administrativa interna kontroller. Inom ramen för den årliga granskningen genomförs även möten med samtliga nämndpresidier samt företrädare för tjänstepersonorganisationen i syfte att bedöma övergripande styrning och uppföljning av fullmäktiges mål.

Möte med samtliga nämndpresidier

Revisorerna kommer att träffa presidierna för samtliga nämnder för en fördjupad dialog om nämndernas olika verksamheter. Syftet med dialogen är att få presidiet syn och svar på ett antal riktade frågor men även svar kring kommunens utveckling och nämndens interna kontroll av verksamheten. Normalt träffar revisorerna presidierna för kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden vid två tillfällen årligen.

Granskning av delårsrapport

Revisorerna ska årligen granska kommunens delårsrapport. Därvid ska revisorerna enligt kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen. Syftet med granskningen är att bedöma om det ekonomiska utfallet är förenligt med fullmäktiges beslut om finansiella mål. Revisorerna ska också bedöma om verksamheten bedrivs enligt uppsatta mål och riktlinjer från fullmäktige. Granskningsuppdraget ställer inte krav på att alla verksamheter ska ha granskats. Granskning av delårsrapporten är av övergripande karaktär.

Utifrån genomförd granskning av delårsrapporten, lämnar revisorerna en bedömning till fullmäktige som underlag för fullmäktiges behandling av delårsbokslutet.

Granskning av intern kontroll

Revisorerna granskar årligen kommunens rutiner för intern kontroll kopplat till väsentliga redovisningsprocesser. Syftet är att bedöma processerna för väsentliga transaktionsflöden som påverkar den finansiella rapporteringen, för att kunna bedöma om kommunens räkenskaper är rättvisande.

Den interna kontrollen som berör verksamhetsstyrning, uppföljning och åtgärder berörs även i andra fördjupningsgranskningar som revisionen löpande genomför.

Granskning av årsbokslut och årsredovisning

Syftet med granskningen av årsbokslut och årsredovisning är främst att erhålla tillräckliga underlag/revisionsbevis för revisorernas uttalanden i revisionsberättelsen. Bedömningar görs huruvida räkenskaperna ger en rättvisande bild av kommunens och kommunkoncernens resultat och ställning samt om redovisningen av verksamhetens resultat och måluppfyllelse redovisas i enlighet med lagens krav.

Granskningen av kommunens och kommunkoncernens årsbokslut och årsredovisning genomförs genom att följande frågor besvaras:

- Är räkenskaperna för Strängnäs kommun rättvisande?
- Är årsredovisningen upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning?
- Är redovisat resultat förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- Har de av fullmäktige fastställda målen för kommunen uppnåtts och redovisas detta i årsredovisningen på ett ändamålsenligt sätt?

REVISORERNA

REVISIONSPLAN 2023

- Ger uppföljningen i årsredovisningen underlag för att uttala sig om grad av måluppfyllelse?

Fördjupade granskningar

Med utgångspunkt från revisorernas risk- och väsentlighetsanalys för 2023 har revisionen initialt planerat för att genomföra följande fördjupade granskningsprojekt under året.

Revisorerna kan komma att omprioritera eller genomföra ytterligare fördjupade granskningar beroende på aktuell händelseutveckling i kommunen och dess bolag. Bedömningar sker löpande.

Granskning av avtalshantering

Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen, nämnderna och de kommunala bolagen säkerställer en ändamålsenlig avtalsförvaltning med tillräcklig intern kontroll av kommunkoncernens ingångna avtal.

Granskningen avser kommunstyrelsen och samtliga nämnder och bolag på ett övergripande plan.

Granskning av förebyggande insatser för barn och unga

Granskningen syftar till att bedöma om socialnämndens och barn- och utbildningsnämndens förebyggande insatser för barn och unga är ändamålsenliga.

Granskningen avgränsas till socialnämnden och barn- och utbildningsnämndens förebyggande insatser.

Förstudie om kommunens arbete mot hedersrelaterat våld

Syftet med förstudien är att ge revisionen en samlad bild av kommunens arbete för att motverka hedersrelaterat våld och förtryck.

En förstudie omfattar inte bedömningar av om verksamheten genomförs på ett ändamålsenligt och effektivt sätt i förhållande till revisionskriterier, utan syftar huvudsakligen till informationsinhämtning för revisorernas räkning.

Uppföljning av tidigare granskningar

Revisorerna har som rutin att följa upp tidigare genomförda granskningar efter cirka två år. Syftet är att granska om rekommendationerna har hörsammats eller om frågan har hanterats på ett i övrigt ändamålsenligt sätt. Uppföljande granskning 2023 kommer i huvudsak omfatta fördjupade granskningar genomförda under 2021.

Genomförande av förstudier

Med utgångspunkt från revisorernas risk- och konsekvensanalys för år 2023 kan revisionen komma att genomföra förstudier. Det beslutas av revisorerna löpande under året. Beslut om en förstudie har hittills fattats under 2023.

Särskilt bevakade risker

Revisorerna har identifierat ett antal riskområden som bedöms vara av sådan dignitet att kontinuerlig bevakning krävs men där ingen fördjupad granskning i dagsläget är planerad. Fortlöpande dialog kring och uppföljning av riskområdena sker med tjänstemän och förtroendevalda.

Planerade granskningsinsatser från lekmanrevisorerna

Lekmanrevisorernas uppgift i kommunala bolag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Utgångspunkten är bolagens fastställda ägardirektiv.

Fördjupade granskningar i bolagen

Lekmanrevisorerna kommer att, utifrån sin risk- och väsentlighetsbedömning,

REVISORERNA

REVISIONSPLAN 2023

genomföra fördjupade granskningar kring de kommunala bolagen.

Den årliga revisionen avslutas med att lekmannarevisorerna avlämnar en granskningsrapport per bolag. Granskningsrapporten överlämnas till respektive bolags styrelse som sedan vidarebefordrar den till årsstämman.

Uppdraget till lekmannarevisorerna har samma innebörd som vid granskning av verksamhet och styrelse, med undantaget att granskning av räkenskaperna inte ingår.

Dialogträffar bolagens styrelser

Lekmannarevisorerna kommer att träffa respektive bolagsstyrelse och verkställande ledning för en fördjupad dialog om bolagens olika verksamheter. Syftet med dialogen är att få styrelsens och ledningens syn och svar på ett antal riktade frågor men även svar kring bolagets utveckling och styrelsens interna kontroll av verksamheten. Vidare kommer lekmannarevisorerna genomföra avstämningsmöten med respektive bolags auktoriserade revisorer.

Strängnäs kommuns förtroendevalda revisorer

Jens Persson
Ordförande

Paul Tamm
Vice ordförande

Håkan Bertilsson
Revisor

Karl-Åke Borg
Revisor

Kerstin Dahlström
Revisor

Solveig Persson
Revisor

Bibbi von Schéele
Revisor

Jonny Somogyi
Revisor

Sakkunnigstöd

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 revisions sed.

Revisorerna har för ändamålet upphandlat sakkunnigstöd från EY. Ansvariga kontaktpersoner är:

Johan Perols
Huvudansvarig

Anders More
Biträdande huvudansvarig

Har du frågor, synpunkter eller funderingar får du gärna höra av dig till revisionen.

Besök även gärna vår hemsida under www.strangnas.se där revisionsplan, granskningsrapporter och annan information finns.