



Paragraf 58

Ärendenummer KS2024/216

## Information om revisionsplan 2024

### Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut

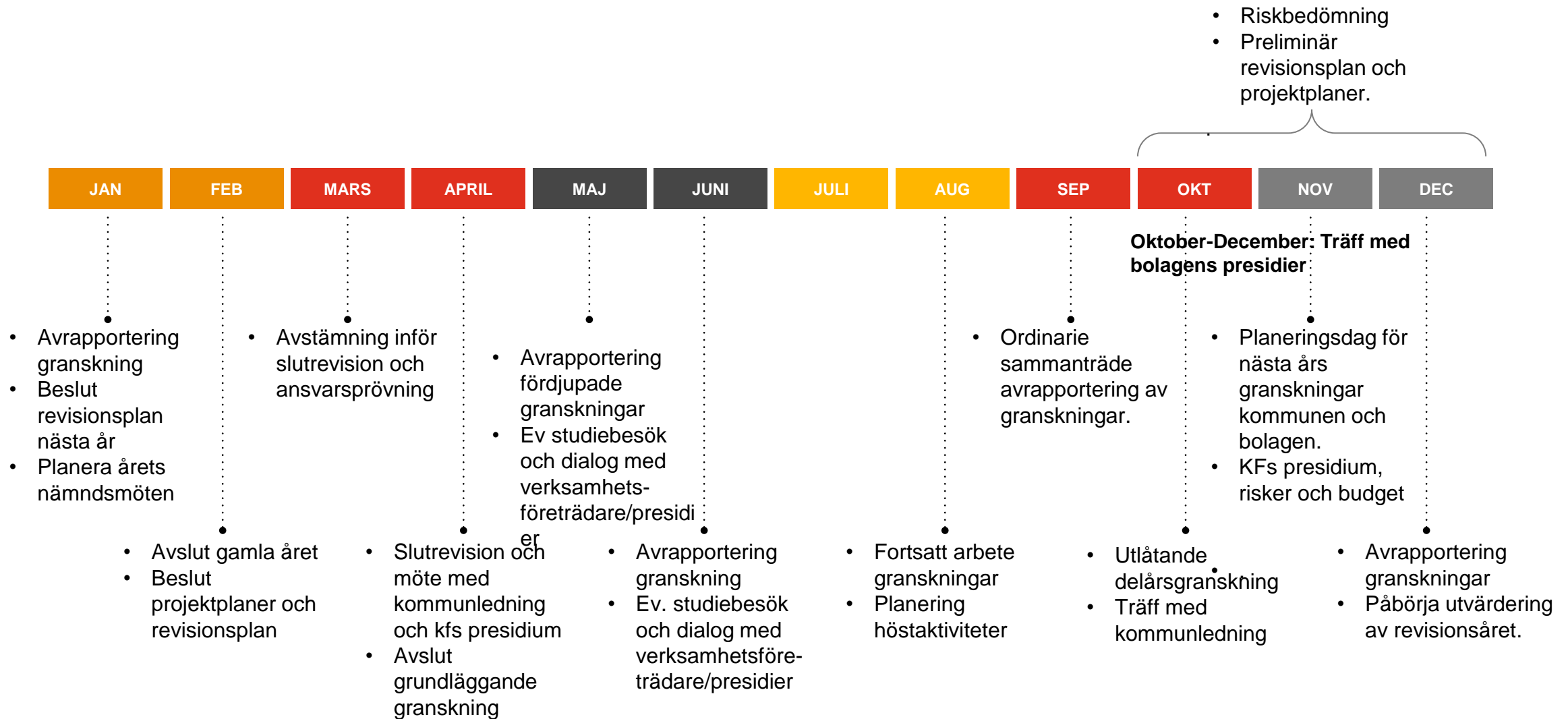
Kommunstyrelsens arbetsutskott tackar för informationen.

### Beskrivning av ärendet

Årshjul för år 2024 från revisionen har skickats in för information.

---

# Årsplan: utkast 1



# Revisionsplan 2024

**Beslutad: 2024-02-05**

# Den årliga revisionsprocessen

Den årliga revisionsprocessen omfattar ett flertal steg. Den börjar med en revisionsplanering som består av omvärldsanalys, väsentlighet och 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 och nämnder har fullgjort sina uppdrag. En revisionsberättelse upprättas som lämnas till fullmäktige. I revisionsberättelsen uttalar revisorerna sig om ansvarsfrihet bör tillstyrkas och om målen för verksamheten har uppfyllts under året.

## Lagstiftning och god revisionsd sed ger innehållet

Revisorernas granskningsuppdrag regleras i kommunallagen som fastställer att granskningen ska ske årligen och i den omfattning som följer av god revisionsd sed i kommunal verksamhet. Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen pröva om:

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

Vidare reglerar kommunallagen att styrelsen och övriga nämnder, de enskilda ledamöterna och ersättarna i dessa samt de anställda är skyldiga att lämna revisorerna de upplysningar som behövs för revisionsarbetet. Revisorerna ska i sin granskning biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att fullgöra uppdraget enligt god revisionsd sed i kommunal verksamhet.

God revisionsd sed är de principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna vid kommunal revision. God sed regleras inte i lag utan utformas och utvecklas av normbildare som t.ex. Sveriges Kommuner och regioner (SKR). God sed kan sägas ta vid där lagstiftningen slutar.

## Väsentlighet och risk är vägledande

Alla delar av kommunens verksamhet ska årligen granskas av revisorerna men revisorerna måste prioritera utifrån sina resurser till de områden som de anser vara mest angelägna.

Här är utgångspunkten den *analys av väsentlighet och risk* som revisorerna gör för samtliga delar av kommunens verksamheter och rutiner. Analysen ligger till grund för planeringen av granskningarnas inriktning, omfattning och resursbehov för det närmaste året. 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.

För 2024 har den övergripande väsentlighets- och riskanalys analysen medfört prioriterade granskningar enligt förteckningen nedan. Förutom prioriterade djupgranskningar genomförs under året också ett antal förstudier och dialoger med verksamhetsföreträdare samt ett eller flera studiebesök/verksamhetsbesök. Beroende på resultatet kan dessa komma att ligga till grund för fördjupade granskningsinsatser.

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

# Granskningsinsatser för 2024

Nedan presenteras årets revisionsplan. Revisionsplanen följer God redovisningssed och fördelar insatserna på grundläggande granskning och fördjupade granskningar.

## Grundläggande granskning

Benämning	Inriktning
Löpande protokollsgranskning	De förtroendevalda revisorerna granskar löpande styrelsens och nämndernas protokoll med fokus på intern styrning och kontroll samt aktiva åtgärder för ändamålsenlighet och måluppfyllelse.
Granskning av delårsrapport per augusti	Granskningarna 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.
Granskning av årsredovisning	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om kommunens årsredovisning 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.
Granskning av styrelsens och nämndernas ansvarsutövande	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om styrelsens och nämndernas ansvarstagande för intern styrning och kontroll samt måluppfyllelse är tillfredsställande.
Granskning av redovisning och väsentliga system och rutiner	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om den interna kontrollen av väsentliga system och rutiner är tillräcklig. Val av inriktning sker utifrån en bedömning av väsentlighet och risk.
Förstudier	Vid behov genomförs förstudier i syfte att ge underlag för vidare bedömning om behov av fördjupad granskning.
Dialoger med politiker och verksamhetsföreträdare	Vid behov genomförs dialoger vilket kan syfta till att hämta in kunskap om verksamhet och bilda underlag för vidare riskanalys. Dialoger kan även i vissa fall vara ett led i att inhämta ytterligare underlag för genomförandet av årets revision.
Verksamhetsbesök	Verksamhetsbesök planeras löpande under året. Syftet med besöken är att inhämta kunskap om verksamheten i fråga, vilket därmed även kan bilda underlag för vidare riskanalys.

## Fördjupade granskningar och förstudier

Benämning	Inriktning
<b>Granskning</b>	
Granskning av ekonomistyrning	<p>En fungerande ekonomistyrning är en viktig del av den samlade styrningen och ledningen av kommunen. Att en och samma nämnd eller verksamhet under flera år har stora återkommande ekonomiska underskott kan tyda på att ekonomistyrningen inte fungerar, på bristande politiskt ansvarstagande eller att resursfördelningen inte sker utifrån realistiska underlag. Återkommande ekonomiska underskott riskerar medföra att kommunen inte klarar av att bedriva en verksamhet med god ekonomisk hushållning.</p> <p>Vård- och omsorgsnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse om -54,8 mnkr för helåret 2023. Vidare kan vi se av nyckeltalen att nämnden haft en positiv nettokostnadsavvikelse både för LSS och för äldreomsorgen.</p> <p>I utbildnings- och arbetsmarknadsnämndens delårsrapport per augusti 2023 framgår att kommunens resursfördelningsmodell behöver ses över. Modellens uppbyggnad och systematik för årlig uppräknings har över tid påtagligt försämrats de ekonomiska förutsättningarna för utbildningsverksamheten i Enköpings kommun.</p> <p>Det kan därför finnas skäl att komplettera den grundläggande granskningen av utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden, vård- och omsorgsnämndens och kommunstyrelsen med en fördjupad granskning av ekonomistyrningen.</p>
Granskning av föreningsbidrag samt hantering av IOP	<p>Inom kultur- och fritidsområdet hanteras stora utbetalningar i form av bidrag till föreningar. Det är av vikt att hanteringen bygger på lokalt antagna riktlinjer och policys. En bristande intern kontroll på området medför ökad risk för oegentligheter och i förlängningen förtroendeskadliga konsekvenser för kommunen.</p> <p>Revisorerna planerar att genomföra en fördjupad granskning av föreningsbidrag samt en förstudie av IOP.</p>
Ägarstyrning	<p>Kommunallagen ger kommuner och regioner möjligheten att lämna över skötseln av vissa kommunala angelägenheter till bland annat aktiebolag. En betydande del av kommunal verksamhet bedrivs idag i bolagsform. I kommunstyrelsens uppdrag ingår att utöva uppsikt över all verksamhet som bedrivs i kommunal regi. I styrelsens uppdrag ingår även vanligtvis att utöva ägarrollen över bolagen. Detta innebär bland annat att bedriva en dialog mellan ägaren och bolagen, upprätta styrning i form av direktiv samt bereda fullmäktige möjlighet att avgöra frågor av principiell art. Tidigare granskning har påvisat brister i fråga om styrning och uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs i bolagsform.</p> <p>Revisorerna planerar att genomföra en fördjupad granskning av ägarstyrningen av de kommunala bolagen.</p>
Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt över nämnderna	<p>Enligt kommunallagen 6 kap § 1 och 10 kap §§ 3-6 ska kommunstyrelsen leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas och bolagens verksamhet. Styrelsen ska uppmärksamt följa de frågor som kan ha inverkan på kommunens ekonomiska ställning samt hos fullmäktige göra de framställningar som behövs.</p> <p>Med anledning av detta är det av vikt att kommunstyrelse nogsamt följer</p>

	<p>de verksamheter som bedrivs inom kommunen. Särskilt tydlig och viktig blir kommunstyrelsens uppsiktsplikt då någon nämnd går med större och ihållande underskott. I en allt mer ansträngd ekonomi för landets kommuner blir det extra viktigt för kommunen att utöva sin uppsiktsplikt för att på så vis kunna leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter.</p> <p>Styrelsen får från övriga nämnder och beredningar begära in de upplysningar som de behöver för att fullgöra sitt uppdrag.</p> <p>Därutöver har kommunstyrelsen också en rad egna verksamheter och processer som de direkt ansvarar för som t ex IT, hållbarhet, intern kontroll osv.</p> <p>Revisorerna planerar att genomföra en fördjupad granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt över nämnderna.</p>
--	--

### ***Förstudie***

<b>Benämning</b>	<b>Inriktning</b>
Genomgång av delegationsordningar	En genomgång/kartläggning av kommunstyrelsens och nämndernas delegationsordning i syfte att titta på ev. risker kopplat till delegation och beslutsfattande. Syftet med förstudien är att ta ställning till ev. fördjupad granskning under året.

### ***Lekmannarevision***

<b>Benämning</b>	<b>Inriktning</b>
Granskning av kommunala bolag	Årlig grundläggande granskning av kommunens bolag genomförs under året av valda lekmannarevisorer i respektive bolag. Eventuellt beslut om fördjupad granskningsinsats tas utifrån en bedömning av väsentlighet och risk och efter samordning med auktoriserad revisor i kommunens bolag.

## **Revisorerna på Enköpings kommuns hemsida**

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

<https://enkoping.se/kommun-och-politik/revisorernas-granskning-av-kommunen.html>

Där kan du även ta del av tidigare års granskningsinsatser.