



Revisionen

Till

Fullmäktiges presidium i Norrtälje kommun

Revisionsinsatser och revisionsplan för år 2023

Syfte

Syftet med revisionsplanen är att på ett överskådligt sätt redovisa innehållet i revisionen för aktuellt år. Revisionsplanen är flexibel och kan justeras under året.

Den förtroendevalda revisorns uppdrag

Den förtroendevalda revisorns uppdrag regleras i kommunallagens 12 kap. I uppdraget ingår att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas ansvarsområden i den utsträckning som följer av God revisionsord. Revisorerne har att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om nämndernas och styrelsens interna kontroll är tillräcklig.

Revisorernas uppdrag i kommunala bolag och stiftelser är i stort sett detsamma men den främsta skillnaden är att en lekmanarevisor inte granskar räkenskaperna. Det uppdraget har en auktoriserad revisor. Uppdraget att granska bolagets interna kontroll har såväl lekmanarevisorerna som auktoriserad revisor.

Ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande innebär att:

- Verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällandelagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- Verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- Styrelsen och nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- Verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

Revisionens granskning fokuserar på de uppdrag som fullmäktige överlämnat till styrelsen eller nämnden och de mål som ställts upp av fullmäktige.

Rättvisande räkenskaper innebär att:

- Redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning,
- Delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Räkenskaperna ska upprättas i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Från och med 1 januari 2023 gäller även den nya standarden för räkenskapsrevision.

Rådet för kommunal redovisning (RKR) är normbildande för god redovisningssed. Rådet lämnar rekommendationer som ska följas av kommunerna.

Tillräcklig intern kontroll innebär att:

Det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- Verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv,
- Informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- De regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Det är styrelse och nämnder som har ansvar för den interna kontrollen inom sina verksamheter. Styrelsen har därtill ofta ett övergripande ansvar för kommunens system och rutiner för den interna kontrollen.

Förtroendevalda revisorer och sakkunniga

För räkenskapsåren 2023–2026 har följande revisorer valts på uppdrag av kommunfullmäktige:

- Göran Härngren, ordförande
- Maj Åberg Palm, vice ordförande
- Clas Forsgren Liegnell
- Stig Jandrén
- Rolf Nielsén

Revisorerna i kommuner och regioner ska, med stöd av sakkunniga granska och pröva den kommunala verksamheten, enligt kommunallagen och god revisionsmed.

Vi, de förtroendevalda revisorerna, har anlitat PwC som sakkunnigt biträde.

Lekmannarevision - granskning av bolag

Lekmannarevisorn och auktoriserad revisor arbetar sidoordnade och självständigt med sina respektive uppdrag. Uppdragen överlappar delvis varandra – särskilt vid granskningen av bolagets interna kontroll, som båda ska granska och pröva. Det är viktigt för lekmannarevisorerna och auktoriserad revisor att komma överens om hur de ska samverka och hur de ska arbeta i den del där deras uppdrag överlappar varandra. I detta arbete tar lekmannarevisorerna hjälp och stöd av sakkunnigt biträde i den utsträckning de önskar.

Lekmannarevisorerna uttalar sig i en granskningsrapport om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt, om verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Lekmannarevisorerna kan också redogöra för viktiga iakttagelser och lämna särskilda upplysningar som behöver komma till ägarens kännedom. Lekmannarevisorernas uppdrag är definierat i aktiebolagslagen (ABL 10 kap. 3 §).

I Norrtälje kommun granskar vi utsedda lekmannarevisorer följande bolag:

- Norrtälje kommunhus AB, moderbolag och följande helägda kommunala bolag:
- Campus Roslagen AB
- Norrtälje Energi AB
- Norrtälje Vatten & Avfall
- Roslagsbostäder AB

Ur revisionsgruppen har även två förtroendevalda revisorer utsetts för revisionen av Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje, KSON. Vidare har samma revisorer utsetts till lekmannarevisorer i det av kommunalförbundet helägda vårdbolaget Tiohundra AB.

Revisionsinsatser år 2023

Koppling till riskanalys

2023 års revisionsplan bygger på en dokumenterad riskanalys.

Riskanalysen omfattar tre steg, inventera, analysera och bedöma risker. Riskanalysen minskar revisionsrisken, dvs. att inte granska det som är mest väsentligt. Med risker avses händelser och företeelser som hotar eller hindrar att uppdrag kan genomföras och att mål för verksamheten nås samt att det sker på avsett och säkert sätt.

Årlig granskning

Granskningen är årlig och avser den verksamhet som sker under ett räkenskapsår. Granskningen är avslutad när alla revisionsobjekt samt årsredovisningen är granskad. Det innebär att granskningen tidsmässigt sträcker sig in på kommande räkenskapsår. Den årliga granskningen består av tre delar:

- Grundläggande granskning
- Granskning av delårsrapport och årsredovisning
- Fördjupad granskning

Grundläggande granskning

Grundläggande granskning genomförs av samtliga styrelser och nämnder varje år. Den grundläggande granskningen innehåller:

- Granskning av måluppfyllelse
- Granskning av styrning och intern kontroll

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Granskningen ska vara så omfattande att den ger en stabil grund för revisionens och lekmannarevisionens bedömningar i revisionsberättelsen/granskningsrapporten.

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Revisionen granskar och bedömer om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Granskningen utgår från riskanalysen.

Revisionen bedömer också om resultaten i delårsrapport och årsredovisningen är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om, inklusive mål om god ekonomisk hushållning.

Granskningen av delårsrapporten är översiktlig, till skillnad från den mer omfattande granskningen av årsredovisningen.

Fördjupad granskning

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på stora risker och där revisionen och lekmannarevisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig.

Fördjupade granskningar är avgränsade och inriktade på en viss verksamhet, process eller rutin. De kan genomföras inom hela revisionsuppdraget – måluppfyllelse, styrning och intern kontroll samt räkenskaper.

Omfattningen på fördjupade granskningar kan variera, men ska följa de kraven på projektplaner och rapporter som definieras i God revisionsledning samt i Skyrev:s vägledningar och rekommendationer.

Övriga granskningsinsatser

Revisionen kommer även att genomföra en uppföljning av tidigare under mandatperioden genomförda granskningar. Det kan även komma att bli aktuellt att genomföra förstudier som ett led i en fördjupad riskanalys inom vissa områden.

Dialog och kommunikation

Upprätthålla en kontinuerlig dialog med kommunstyrelsen, nämnder, förvaltningar och de kommunala bolagen genom möten och löpande kontakter. Träffar kan även ske i samband med utförd granskning. Besök i verksamheten kan bli aktuellt.

Revisionsplan 2023

Uppdragsadministration och planering: Sammanträden inkl. administration, framtagande av underlag i form av riskanalys inför revisionsplanering samt planering och genomförande av revisionsinsatser med mera

Obligatoriska granskningsinsatser

- Grundläggande granskning samtliga nämnder samt vissa fokusområden så som exempelvis krisberedskap, IT-säkerhet och efterlevnad av regelverk med mera.
- Granskning av delårsrapport och årsredovisning (finansiella rapporter).
- Granskning av god ekonomisk hushållning.
- Intern kontroll i ekonomiadministrativa processer/rutiner (väsentliga system och rutiner).
- Uppföljning av tidigare genomförda granskningar.

Fördjupad granskningsinsats alternativt förstudie

- Ägarstyrning, uppsiktsplikt (KS och bolagen)
- Ekonomistyrning (val av nämnd/-er görs senare)
- Pandemins effekt på utbildningen (UN)
- Arbetsmiljöarbetet (KS, BSN och SN)

Förstudie

Vilka samverkansformer finns för att säkerställa att alla aspekter beaktas i nämndövergripande projekt (med koppling till den expansiva kommunen Norrtälje är med stora projekt).

Revisionsplanen genomförs enligt inriktning ovan och med en omfattning som inryms i tilldelad budget.