



Revisionen

Till

Fullmäktiges presidium i Norrtälje kommun

Revisionsinsatser och revisionsplan för år 2024

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 revisionsordning. Revisorerna 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 gällande lagstiftning 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 redovisningsordning.

Räkenskaperna ska upprättas i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningsordning i kommunal verksamhet. Rådet för kommunal redovisning (RKR) är normbildande för god redovisningsordning. Rådet

lämnar rekommendationer som ska följas av kommunerna.

Tillräcklig intern kontroll

Att den interna kontrollen är tillräcklig 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 revisionssed.

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

Samt det delägda bolaget:

- Kapellskärshamns 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 2024

Revisionens anslag

För år 2024 är revisionens totala budget 2 388 tkr. I bilaga anslaget fördelning.

Koppling till riskanalys

2024 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 genomförs av sakkunnigt biträde självständigt utifrån standard för kommunal räkenskapsrevision.

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.

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.

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 §).

Se avsnitt ”Lekmannarevision - granskning av bolag” för bolag och utsedda lekmanarevisorer.

- Under 2024 planeras utöver den grundläggande granskningen en uppföljning av den tidigare genomförda granskningen avseende ägarstyrning.
- Inför 2025 kommer nuvarande riskanalys att uppdateras och eventuell fördjupning kan bli aktuell.

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 revisions sed samt i Skyrev:s vägledningar och rekommendationer.

För år 2024 har revisionen beslutat att genomföra följande fördjupade granskningar:

- *Likvärdighet i förskolan*: Syftet med granskningen är att bedöma om barn- och skolnämnden säkerställer en ändamålsenlig och likvärdig förskoleverksamhet avseende resursfördelning och organisation.
- *Bygglövsprocessen och myndighetsutövning*: Syftet med granskningen är att bedöma ändamålsenligheten i arbetsformer avseende beredning, beslutsfattande och genomförande kopplat till myndighetsutövningen.
- *Kommunens styrning av hållbarhetsarbetet*: Syftet med granskningen är att pröva om kommunens arbete med hållbarhet bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll (här avses miljömässig hållbarhet, socialhållbarhet och ekonomisk hållbarhet). Inriktning beslutas efter kartläggning har genomförts.
- *Föreningsbidrag*: Syftet med granskningen är att bedöma om hantering av bidrag till föreningar görs med en tillräcklig intern kontroll och överensstämmer med kommunens mål och värderingar.

För 2025 har revisionen beslutat om följande inriktning:

- **Kommunens brottsförebyggande ansvar och arbete.** Den organiserade brottsligheten benämns idag som systemhotande. Tre barn om dagen uppskattas rekryteras av kriminella organisationer, den kriminella ekonomin uppskattas omfatta över 150 miljarder - årligen. Ett stärkt brottsförebyggande arbete är en förutsättning för ett mer robust samhälle och en stärkt inre säkerhet. Sedan juli 2023 har kommunen fått ett utökat och definierat ansvar för detta. Kommunen ska koordinera lokal samverkan och ha en samordningsfunktion. Lagstiftaren understryker att verksamhetsområden socialtjänst, skolväsende och samhällsbyggnad har en särställning i det brottsförebyggande arbetet.
- **Säkerheten i skolan.** Detta är ett nytt granskningsområde som har fått nationell uppmärksamhet och där det pågår en utredning för att utveckla lagstiftningen. Ett antal fall av grövre våld har inträffat i grund- och gymnasieskolor under senare tid, i vissa fall med dödlig utgång. Regeringen bedömer att säkerhetsläget och hotbilden inom skolväsendet har förändrats i negativ riktning. Det är mycket allvarligt när våldsdåd drabbar personer i skolmiljön. För att motverka sådana händelser krävs ett förebyggande arbete som behöver pågå både i skolan och det omgivande samhället. En statlig utredare har fått i uppdrag att lämna förslag på åtgärder för att förbättra arbetet med säkerheten i skolväsendet.
- **Integration.** Att lyckas med integrationen är en förutsättning för vår framtida välfärd. Vidare framhålls att kommunen som arbetsgivare är en stark motor för att öka nyanländas etablering på arbetsmarknaden. Norrtälje kommun har en integrationsstrategi och samlad uppföljning och redovisning av integrationsstrategins genomförande sker till kommunstyrelsen.

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.

Revisionen har även beslutat att genomföra följande uppföljande granskning:

- "Inköp och upphandling" (2022) samt granska projektstyrning i större investeringsprojekt.

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

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.

Bilaga 1 - Revisionens budgetanslag 2024

Arvoden inkl. resekostnader	585 600 kr
Personalkostnader (15,8 %)	92 600 kr
Köp av tjänster (sakkunnigt biträde) enligt avtal	1 650 000 kr
Ipads, datorer, bredband m.m.	44 400 kr
Kompetensutveckling	15 000 kr
Summa	2 387 600 kr

Fördelning av revisionsanslag köp av tjänster (sakkunnigt biträde)

Revisionsplan 2024	Beräknat arvode
Grundläggande granskning, samt granskning av delårsrapport och årsredovisning	750 000 kr
Fördjupade projekt	600 000 kr
Uppdragsadministration, riskanalys och revisionsplanering	300 000 kr
Summa	1 650 000 kr