

## 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 lekmannarevisorer som utsetts i bolagen och förvaltade fonder.

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 dessas 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 Haninge 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 verksamhetsbesök genomförs. Årligen granskas kommunens delårsrapport,

## REVISIONSPLAN 2023

årsredovisning samt struktur rörande administrativa interna kontroller. Inom ramen för den årliga granskningen genomförs även möten med samtliga nämndpresidier samt företrädare för tjänstemannaorganisationen i syfte att bedöma övergripande styrning och uppföljning av fullmäktiges mål.

Prioriterade gäster 2023 utgörs exempelvis av:

- Kommundirektör om styrning och uppsikt av koncernbolagen, samt koncernsamverkan
- Ekonomidirektör för allmänna avstämningar
- Kommunikationschef och säkerhetschef om arbetet för att motverka desinformation
- Chef för SFI/Komvux om styrning och pedagogiska resultat
- Säkerhetschef och medarbetare vid Haninge bostäder om trygghet och brottsförebyggande arbete.
- HR-chef om kompetensförsörjningen
- Verksamhetschef gymnasiet och vuxenutbildningen samt Avdelningschef arbete och Försörjning för diskussion kring arbetsmarknadsfrågor

### *Möte med samtliga nämndpresidier*

Revisorerna kommer att träffa presidierna för varje nämnd tillsammans med förvaltningsledning för en fördjupad dialog om nämndernas olika verksamheter. Syftet med dialogen är att få presidiet och ledningens syn och svar på ett antal riktade frågor men även svar kring kommunens utveckling och nämndens interna kontroll av verksamheten.

### **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 målpåfyllelse redovisas i enlighet med lagens krav.

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

## REVISIONSPLAN 2023

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

### Fördjupade granskningar

Med utgångspunkt från revisorernas risk- och konsekvensanalys för år 2023 planerar revisionen 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 interna kontroller kopplade till risken för välfärdsbrott inom personlig assistans*

Syftet är att granska om socialnämnden har säkerställt en god intern kontroll för att motverka, upptäcka och förhindra så kallade välfärdsbrott inom verksamheten för personlig assistans.

#### *Granskning av krisberedskap och civilt försvar*

Det säkerhetspolitiska läget i Sveriges närområde och i Europa har över tid försämrats. Kommuner, regioner, näringsliv och myndigheter utgör det civila försvaret, det civila försvaret ska bland annat säkerställa de viktigaste samhällsfunktionerna, upprätthålla samhällets motståndskraft och en nödvändig försörjning. Syftet är att granska om kommunstyrelsen och

krisledningsnämnden säkerställt en ändamålsenlig civil beredskap.

#### *Granskning av arbetet mot hedersrelaterat våld och våld i nära relation*

Granskningen syftar till att bedöma om socialnämnden samt äldrenämnden har säkerställt en ändamålsenlig styrning och uppföljning av arbetet mot våld i nära relationer samt hedersrelaterat våld och förtryck.

#### *Förstudie kring kommunens trafikplanering*

Förstudien syftar till att kartlägga kommunstyrelsen och stadsbyggnadsnämndens trafikplaneringsarbete inom kommunens trafikområde. Syftet är också att göra en övergripande bedömning av om det finns ett behov av att granska effektivitet och ändamålsenlighet i dessa processer.

*Ytterligare granskningar kan tillkomma.*

#### *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 hörtsammats eller om frågan har hanterats på ett i övrigt ändamålsenligt sätt. Uppföljande granskning 2023 omfattar följande granskningar:

- Samverkan vid utskrivning från slutenvård (2020)
- Kommunens målstyrning (2020)
- Kommunstyrelsens uppsiktsplikt (2021)
- Planprocessen (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.

#### **Särskilt bevakade risker**

## REVISIONSPLAN 2023

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 och uppföljning av riskområdena sker med tjänstemän och förtroendevalda. Dessa är:

- Strategisk IT-styrning.
- Kommunens nya portföljstyrning.
- Prioritering av detaljplaner.
- Redovisning och intern kontroll rörande exploateringsprojekt.

### Planerade granskningsinsatser från lekmannarevisorerna

Lekmannarevisorernas 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

Lekmannarevisorerna kommer att, utifrån sin risk- och väsentlighetsbedömning, 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.

### Haninge kommuns förtroendevalda revisorer 2023

*Göran Eriksson*  
Ordförande

*Ella Carlsson*  
Vice ordförande

*Wulf Schroeder*  
Revisor

*Barbro Nordgren*  
Revisor

*Krister Selling*  
Revisor

*John Glas*  
Revisor

*Mikael Gillersand*  
Revisor

*Per-Erik Åkerman*  
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 revisionsse.

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

*Johan Perols*  
Huvudansvarig

*Madeleine Gustafsson*  
Uppdragsledare

Har du frågor, synpunkter eller funderingar får du gärna höra av dig till revisionen genom dess funktionsbrevlåda ([revisionen@haninge.se](mailto:revisionen@haninge.se)).

Besök även gärna vår hemsida under [www.haninge.se](http://www.haninge.se) där revisionsplan, granskningsrapporter och annan information finns.