

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 revisionsred.* 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 lekmannarevisor inte granskar räkenskaperna. Det uppdraget har en auktoriserad revisor. Uppdraget att granska bolagets interna kontroll har såväl lekmannarevisorerna 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 redovisningssed.

Räkenskaperna ska upprättas i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Rådet för kommunal redovisning (RKR) är normbildande för god redovisningssed. 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:

- Monika Gideskog (ordf)
- Per Petersén (vice ordf)
- Thomas Sunnerfjord
- Gunilla Hansson
- Magnus Gustafsson
- Bill Sjölund
- Tony Lingeby

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

De förtroendevalda revisorerna har anlitat PwC som sakkunnigt biträde under räkenskapsåren 2023–2026.

Revisionsinsatser år 2023

Revisionens anslag för köp av verksamhet

Anslaget fördelning avseende köp av verksamhet återfinns i bilaga 1 Budget köp av verksamhet 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 lekmanrevisionens bedömningar i revisionsberättelsen/granskningsrapporten.

Granskning av de finansiella delarna 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. Revision sker enligt standard för kommunal räkenskapsrevision (nytt från 2023).

Granskning av mål för god ekonomisk hushållning och balanskrav

Granskning av kommunens måluppfyllelse avseende fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Revisionen bedömer om resultaten i delårsrapport och årsredovisningen är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om inom ramen för god ekonomisk hushållning.

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 §).

I Mjölby kommun granskar lekmannarevisorerna följande bolag:

Bolag	Ägarandel	Lekmannarevisor
Bostadsbolaget i Mjölby AB	Helägt	Per Petersén, lekmannarevisor Monika Gideskog, lekmannarevisor
Fastighets AB Mjölby Industribyggnader, FAMI	Helägt	Thomas Sunnerfjord, lekmannarevisor Gunilla Hansson, lekmannarevisor
Gallerian i Mjölby AB	Helägt dotter- bolag FAMI	Thomas Sunnerfjord, lekmannarevisor Gunilla Hansson, lekmannarevisor
Stallhöjden Fastighets AB	Helägt dotter- bolag FAMI	Thomas Sunnerfjord, lekmannarevisor Gunilla Hansson, lekmannarevisor
Gillestugan i Skänninge AB	Ej aktivt	Thomas Sunnerfjord, lekmannarevisor Gunilla Hansson, lekmannarevisor
Mjölby-Svartådalen Energi AB	49 % av aktierna	Monika Gideskog, lekmannarevisor
Mjölby Kraftnät AB		Bill Sjölund, lekmannarevisor

För revisionsår 2023 kommer en grundläggande granskning att genomföras som underlag till Lekmannarevisorernas uttalande i sina granskningsrapporter.

Fördjupad granskning utöver den grundläggande granskning kan bli aktuellt under året. Revisionsplan med tillhörande projektplaner tas då fram och beslutas av berörd lekmannarevisor och stäms av med revisionskollegiet.

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 krav på projektplaner och rapporter som definieras i God revisions sed samt i SKYREV:s vägledningar och rekommendationer.

Revisorerna ser utifrån sin risk- och väsentlighetsanalys, skäl att särskilt granska nedanstående områden inom ramen för 2023 års ekonomiska anslag:

- Område: Myndighetsutövning
- Område: Kompetensförsörjning
- Område: Utbildning (vuxenutbildning)

För vidare läsning se bilaga 3.

Övriga granskningsinsatser

Förstudie: Syftet med en förstudie är att vi revisorer ska få ett underlag för att kunna ta beslut om behov av eventuell fördjupad granskning ska genomföras inom området. Förstudien kan ses som en fördjupad risk- och väsentlighetsanalys inom området. Revisionen har ännu inte beslutat att genomföra någon förstudie.

Uppföljande granskning: De granskningar som revisionen genomför innehåller ofta förslag på åtgärder som bör genomföras. Dessa åtgärder varierar i omfattning och därmed också i tid för genomförande.

En viktig del av revisionens arbete är därför att följa upp tidigare genomförda granskningar för att se om åtgärder vidtagits med anledning av dessa och om den granskade organisationen tagit till sig kritik, synpunkter och förslag.

En uppföljande granskning kommer att göras av tidigare genomförd granskning av *kompetensförsörjning* med fokus på vidtagna åtgärder med anledning av granskning resultat och lämnade rekommendationer. Se sammanställning för tidigare genomförda granskningar, bilaga 2.

Dialog och kommunikation

Nämnder och kommunstyrelsen

Under årets andra hälft kommer vi att träffa samtliga nämnders och kommunstyrelsen presidier. Vid dessa träffar kommer även under året genomförda granskningar att diskuteras. Revisionen kommer särskilt att ställa frågor kopplade till bland annat nämndernas arbete med krisberedskap och hantering av eventuella bisysslor vid dessa träffar. Kommunfullmäktige träffar vi minst två gånger per år.

Revisorerna följer löpande samtliga nämnder genom att läsa protokoll. Revisorerna har delat upp protokollsläsningen sinsemellan enligt nedan. Vid varje revisionsmöte redogör respektive revisor för av som framkommit i protokollsläsningen.

Följande uppdelning gäller:

Nämnd	Revisor
Samhällsbyggnadsnämnden	Monika Gideskog, Magnus Gustafsson
Omsorg- och socialnämnden	Per Petersén, Monika Gideskog
Utbildningsnämnden	Thomas Sunnerfjord, Gunilla Hansson
Kultur- och fritidsnämnden	Thomas Sunnerfjord, Gunilla Hansson
Kommunstyrelsen	Alla
Miljönämnden - värdkommun Mjölby (gemensam nämnd)	Tony Lingeby, Bill Sjölund
Byggnämnden	Tony Lingeby, Bill Sjölund
Valnämnden	Magnus Gustafsson
Överförmyndarnämnden - värdkommun Motala (gemensam nämnd)	Magnus Gustafsson

Övriga uppdrag - stiftelser och samordningsförbund

Ur revisionsgruppen ska även, enligt beslut i kommunfullmäktige, utses revisorer till kommunens stiftelser.

Stiftelser	Lekmannarevisor
Stiftelsen Härsnäs Missionhus	Bill Sjölund, lekmannarevisor Thomas Sunnerfjord, lekmannarevisor
Stiftelsen Sommen	Tony Lingeby, lekmannarevisor Thomas Sunnerfjord, lekmannarevisorssuppleant

Samordningsförbund	Revisor
Samordningsförbundet Västra Östergötland	Monika Gideskog

Kommunfullmäktiges presidium

I början av varje revisionsår för att diskutera revisionsplan kommande år samt summera året som gått och ansvarsfrågan. Vidare träffar revisionen presidiet under hösten för att diskutera budget, aktuella frågor och utlåtande i samband med behandling av delårsrapporten.

Monika Gideskog
Ordförande

Per Petersén

Thomas Sunnerfjord

Gunilla Hansson

Bill Sjölund

Tony Lingeby

Magnus Gustafsson

Bilaga 1 Granskningsinsats/köp av verksamhet 2023

Granskningsinsats/köp av verksamhet	Budget 2022	Budget 2023*
Uppdragsledning och administration		
Uppdragsledning och administration inkl. underlag för riskanalys/revisionsplanering	150 000	170 550
Obligatoriska granskning	340 000	386 580
- <i>Grundläggande granskning</i>		
- <i>Granskning av årsredovisning</i>		
- <i>Granskning av delår</i>		
Fördjupad granskningar, förstudier	560 000	636 720
Summa	1 050 000	1 193 850

*) inkl. indexuppräknning 13,7 %

Bilaga 2 Tidigare genomförda granskningar (2019-2022)

Granskning	Samlad bedömning
Den samlade bedömningen nedan utgörs av - i allt väsentligt uppfyllt syftesfråga, inte helt uppfyllt, ej uppfyllt.	
Revisionsår 2019	
Granskning av lokalförsörjning	Inte helt uppfyllt
Granskning av effektivitet och långsiktighet vid planering av gatuunderhåll och underhåll av VA-system	Inte helt uppfyllt
Granskning av beredningsprocessen	Inte helt uppfyllt
Granskning av investeringar och kompetens för att driva och förvalta planerade projekt	Inte helt uppfyllt
Granskning av redovisning av anläggningstillgångar	I allt väsentligt
Revisionsår 2020	
Granskning av strategiskt kompetensförsörjningsarbete	Inte helt uppfyllt
Granskning av ekonomistyrning	Inte helt uppfyllt
Granskning av ändamålsenlig IT-organisation	Inte helt uppfyllt
Granskning av den interna självservicefunktionen och digitala verktyg	Inte helt uppfyllt
Granskning av insatser mot psykisk ohälsa bland barn och unga	Inte helt uppfyllt
Granskning av samhällsbyggnadsprocessen	I allt väsentligt
Granskning av likvärdig skola	Inte helt uppfyllt
Revisionsår 2021	
Granskning av förebyggande socialt arbete	Inte helt uppfyllt

Granskning av integrations- och mångfaldsarbete	Inte helt uppfylld
Granskning av styrning och utveckling av utbildningen	Inte helt uppfylld
Uppföljande granskning av (1) ärendeberedningsprocessen, (2) lokalförsörjningsprocessen och (3) insyn externa/privata utförare	Inte helt uppfylld
Revisionsår 2022	
Granskning av styrning, ledning och uppföljning stora investeringsprojekt	I allt väsentligt
Ganskning av kommunens hantering av bisysslor	Ej uppfylld
Granskning av ägarstyrning, ägarkontroll och följsamhet till ägardirektiv (samgranskning kommun och bolag)	Inte helt uppfylld
Förstudie: Förebyggande arbete för att uppmärksamma och förhindra välfärdsbrott	

Bilaga 3 Planerade granskningsinsatser kopplade till fokusområden 2023

Fokusområde	Syfte och granskningsinriktning
<p>Område: Myndighetsutövning</p> <p>Granskning av styrning och ledning av biståndsbedömning inom äldreomsorgen (myndighetsutövning)</p>	<p>Syfte med granskningen är att bedöma om omsorgs- och socialnämnden säkerställer en ändamålsenlig myndighetsutövning med en tillräcklig intern kontroll.</p> <p>Revisionsfrågor:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Säkerställer omsorgs- och socialnämnden en tydlig styrning av handläggning inom äldreomsorgen? (ex. genom mål, riktlinjer, rutiner eller andra styrande dokument)? • Säkerställer omsorgs- och socialnämnden att biståndsbedömning inom äldreomsorgen sker på ett ändamålsenligt sätt? (ex. egenkontroller) • Säkerställer omsorgs- och socialnämnden verkställighet av beslut? • Säkerställer omsorgs- och socialnämnden en strukturerad uppföljning av verksamhet och ekonomi avseende äldreomsorgen?
<p>Område: Kompetensförsörjning</p> <p>Uppföljande granskning av strategisk kompetensförsörjning med koppling till nuvarande rekryteringsutmaning</p>	<p>Syftet med granskningen är att bedöma om utbildningsnämnden, omsorgs- och socialnämnden och kommunstyrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i genomförd granskning. Granskningen syftar även till att bedöma om granskade nämnder och kommunstyrelsen vidtar ändamålsenliga åtgärder utifrån nuvarande rekryteringsutmaning.</p> <p>Granskningen har sin utgångspunkt i följande revisionsfrågor:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder besvarats av respektive nämnd/styrelse? • Har synpunkterna och förslagen åtgärdats? <p>Fokus på om nämnder/styrelse därutöver följt upp och utvärderat eventuellt rekryteringsbehov samt vid behov vidtagit åtgärder.</p> <p>Rekommendationer som lämnades i granskningen var följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kommunstyrelsen rekommenderas att följa upp den styrning som finns gällande analys av kompetensbehov, rekrytering, introduktion och avslutningssamtal efterlevs, också för att kunna klargöra oklarheter vid tillämpningen. • Den kommunövergripande introduktionen samt utbildningsprogrammet för nya chefer ses inte som obligatoriskt vilket medför att den inte alltid tillvaratas, vilket bör ses över av Kommunstyrelsen. • Omsorgs- och socialnämnden bör se över att det som framkommer vid avslutningssamtal sammanställs och

	tillvaratas för att leda till förbättringar enligt de eventuella behov som kan framkomma.
<p>Område: Utbildning (vuxenutbildning)</p> <p>Granskning av vuxenutbildningens omfattning och resultat</p>	<p>Granskningsens syfte är att bedöma om utbildningsnämnden säkerställer en ändamålsenlig vuxenutbildning och om detta sker med tillräcklig intern kontroll.</p> <p>Följande revisionsfrågor används för att svara mot syftet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har nämnden en ändamålsenlig styrning (mål/styrdokument) av vuxenutbildningens verksamhet? • Har nämnden en ändamålsenlig styrning av vuxenutbildningens ekonomi? • Genomförs ett ändamålsenligt arbete för att erbjuda vuxenutbildning till de vuxna i kommunen som har rätt att delta i sådan utbildning? • Genomförs ett ändamålsenligt arbete för att möta den lokala och regionala arbetsmarknadens behov av kompetens? • Finns ett systematiskt kvalitetsarbete avseende vuxenutbildningen? • Finns en strukturerad uppföljning av vuxenutbildningens ekonomi som kontinuerligt delges nämnden? • Tillser nämnden att adekvata åtgärder vidtas om brister identifieras avseende verksamhet och/eller ekonomi?