

Revisionsplan 2023

Knivsta kommun

Version 2023-10-10

Innehåll

Inledning.....	3
Risk och väsentlighet.....	3
Grundläggande granskning	3
Fördjupade granskningar	5
Granskning av VA-styrning	5
Granskning av styrning av förskoleverksamheten	5
Granskning av kommunstyrelsens bolagsstyrning och uppsikt	5
Granskning av delårsrapport och årsredovisning.....	6
Granskning av räkenskaperna	6
Granskning av balanskravsresultat.....	6
Granskning och bedömning av god ekonomisk hushållning	6
Uppföljning av tidigare granskningar	7
Lekmannarevision	7
Fördelning av 2023 års budget.....	Error! Bookmark not defined.

Inledning

Kommunrevisorernas uppgifter följer av kommunallag, god revisionssed i kommunal verksamhet (såsom den definieras av SKR och Skyrev) och revisionsreglemente. Revisionen ska årligen granska all verksamhet. Revisorerna prövar om:

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- räkenskaperna är rättvisande,
- nämndernas interna kontroll är tillräcklig.

Revisionen syftar ytterst till att ge kommunfullmäktige underlag till ansvarsprovning av nämnder, styrelser och enskilda förtroendevalda. Revisorernas bedömning lämnas i revisionsberättelsen och fortlöpande under året i revisionskrivelser.

I denna revisionsplan redovisas planerade revisionsinsatser för år 2023. Inriktningen baseras på revisorernas risk- och väsentlighetsanalys. Beslut om förändrad inriktning i granskningen kan bli aktuell utifrån händelser i kommunen som inte kan förutses samt förändringar i omvärlden.

Revisionen består av de förtroendevalda revisorerna: Maria Karlsson (ordf.), Birger Eriksson (vice ordf.), Erik Weiman, Johan Jansson och Richard Kullander samt deras sakkunniga biträde EY (Ernst & Young AB).

Risk och väsentlighet

Grunden för uppdraget och den planerade revisionsinriktningen är en väsentlighets- och riskbedömning som genomförs i samverkan mellan revisionskonsult och förtroendevalda revisorer. De förtroendevalda revisorerna beslutar om vilka fördjupade granskningar som ska göras, samt inriktning och omfattning av dessa. I sin bedömning har revisorerna beaktat riskernas väsentlighet och revisionsrisken det vill säga risken för att revisorerna gör felaktiga uttalanden i revisionsberättelsen eller inte förmår lyfta fram väsentliga förhållanden som har betydelse för ansvarsprovningen.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen ska ge svar på hur nämnder och styrelser mottar, genomför och återredovisar mål och uppdrag samt om de har en tillfredsställande intern kontroll. Den bygger på en kombination av olika metoder och tillvägagångssätt. Utgångspunkten är de mål och uppdrag som fullmäktige givit kommunstyrelse och nämnder.

Revisionen följer löpande nämndernas och styrelsernas arbete genom protokoll, beslutsunderlag, andra dokument och årsberättelser. Revisorerna träffar årligen kommunstyrelsens och nämndernas presidier, med undantag för valnämnden som endast träffas vid valår. Vid dessa träffar lyfts såväl generella som nämndspecifika frågor. Revisionen bedömer bland annat om styrelse och nämnder har:

- tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten
- genomfört en egen riskanalys
- tar del av uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat och ekonomi
- beslutar om åtgärder vid avvikelser
- ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi

- tydliga beslutsunderlag och protokoll
- säkerställt att tillräcklig kompetens finns i organisationen

Utifrån revisionens riskanalys kommer följande frågor särskilt att bevakas:

Kommunstyrelsen	Ekonomistyrning Uppsikt över nämnder och bolag Knivsta 2035 och andra exploateringsprojekt Utskottens arbete i förhållande till kommunstyrelsen Trygghetsarbetet Kompetensförsörjning Agenda 2030 Visselblåsarfunktionen Styrning och uppföljning av idrottslokaler, bibliotek och kulturskola
Bygg- och miljönämnd	Styrning och uppföljning av tillsynsverksamhet Bygglöv – Volymutveckling, handläggning Självfinansieringsgrad i nämndens verksamheter Rekrytering / bemanning
Samhällsutvecklingsnämnd	VA-planering, gränsdragningar mellan kommun och Roslagsvatten Trafikplanering och trafiksäkerhet Energiplanering samt uppdraget att främja energihushållning Avfallshantering
Socialnämnd	Förebyggande arbete Kvalitet och delaktighet inom omsorgen Kontroller mot organiserad brottslighet/bidragfusk Kvalitetssäkring av externa utförare
Utbildningsnämnd	Elevernas skolresultat Gymnasieskolans attraktivitet Volymprognoser och känslighetsanalyser Elevhälsans organisering

För att få ytterligare kunskap om verksamheten bjuder revisionen löpande in ansvariga tjänstepersoner för att avge information på revisionssammanträden. Prioriterade att träffa 2023 är:

- Säkerhetschef
- Ekonomichef, om kommunens långsiktiga ekonomiska situation, prognosarbete.
- HR-chef kring kommunens strategiska arbete med kompetensförsörjning.
- Projektledare för Knivsta 2035, för lägesuppdatering kring utvecklingsprogrammet.
- Ansvarig för digitalisering, för lägesuppdatering kring kommunens digitaliseringsarbete.
- Ansvarig för idrotts- och fritidsanläggningar, för lägesuppdatering kring nyttjandegrad och föreningssamverkan.

Fördjupade granskningar

Granskning av VA-styrning

VA-området styrs av flera lagstiftningar och omfattar olika aktörer med skilda ansvarsområden. Generellt sett står Sveriges kommuner inför ett omfattande reinvesteringsbehov vad avser de allmänna VA-anläggningarna. Orsaken är att kraftig utbyggnad av infrastruktur under 60- och 70-talet i stor utsträckning är uttjänt. I Knivsta har därtill kapaciteten i avloppsreningsverken blivit en begränsning för kommunens tillväxt. Kommunen har ansökt om och beviljats medlemskap i Käppalaförbundet. Att ansluta det kommunala avloppet till reningsverket i Käppala medför en uppskattad kostnad om 500 mnkr, och tillbyggnaden fordrar stor samordning mellan kommun, bolag, fastighetsägare, befintliga ledningsinnehavare, m.fl.

Kommunfullmäktige har utsett Knivstavatten AB till huvudman för kommunala VA-anläggningar. Knivstavatten är ett helägt dotterbolag till driftbolaget Roslagsvatten AB som sköter planering, projektering, ekonomi och administration av VA-anläggningarna. Kommunstyrelsen ska ha fortlöpande uppsikt över verksamheten i de företag som kommunen helt eller delvis äger. I kommunförvaltningen har därtill samhällsutvecklingsnämnden ansvar för övergripande samhälls- och teknisk planering, inkl. VA-planering. Revisorerna har med anledning av de komplexa förutsättningarna för denna samhällsviktiga verksamhet beslutat att granska om kommunstyrelsen och samhällsutvecklingsnämnden har en tillräcklig uppsikt och kontroll avseende VA-verksamheten.

Granskning av styrning av förskoleverksamheten

Förskolan styrs av skollagen och läroplanen. I skollagen finns bestämmelser som bland annat reglerar utbildningens syfte, när barn ska erbjudas förskola samt att förskolans kvalitet kontinuerligt och systematiskt ska dokumenteras, följas upp, utvärderas och utvecklas. Läroplanen beskriver förskolans värdegrund, vad barnen ska få möta under sin tid i förskolan och vilket ansvar rektorn och förskollärarna har.

Jämförelsetal från Skolverket visar att förskolan i Knivsta har en låg andel tjänster med förskollärarexamen (33% mot genomsnittliga 42%) och att barngrupperna i kommunal regi är stora (18,2 barn mot genomsnittliga 14,9) samtidigt som kostnaden per inskrivet barn överstiger genomsnittet i landet. Revisorerna har i sin riskanalys identifierat utbildningsnämndens verksamhetsstyrning av förskolan som en prioriterad risk. Granskningen har en bred ansats och omfattar:

- Systematiskt kvalitetsarbete i förskolan
- Kompetensförsörjning av förskollärare, barnskötare och utbildad personal
- Arbetet med att säkerställa att alla barn har möjlighet till förskoleplats

Granskning av kommunstyrelsens bolagsstyrning och uppsikt

De kommunala bolagen omsätter stora summor och utför viktiga delar av det kommunala uppdraget. Verksamheten i bolagen omfattas normalt av samma regelverk och samma krav som den kommunala förvaltningen, avseende exempelvis offentlighet och sekretess samt offentliga upphandlingar. Den kommunala styrningen av bolagens verksamheter skiljer sig dock åt jämfört med styrningen av nämndsorganisationen. Ett exempel på en annorlunda styrning är att de kommunala bolagen inte omfattas av kommunfullmäktigebeslut annat än om dessa anförs som ett ägardirektiv på bolagsstämma. Bolagens primära styrning sker genom beslut på bolagsstämmorna, utseende av ledamöter i styrelsen och styrdokument i form av bolagsordning och ägardirektiv.

Inom ramen för sin uppsiktsplikt ska kommunstyrelsen följa upp att verksamheten i de kommunala bolagen bedrivs i enlighet med det fastställda kommunala ändamålet och utförs inom ramen för de kommunala befogenheterna. Tillsammans med att bolagen omsätter mycket stora belopp gör det ägarstyrning till ett område som är förknippat med risker.

Granskningen omfattar de helägda kommunala bolagen samt det delägda bolaget Roslagsvatten AB.

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Granskning av delårsrapport och årsredovisning består av flera olika delar. Samtliga delar genomförs av EY på uppdrag av revisorerna. Denna granskning görs enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*.

Granskning av räkenskaperna

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

Denna granskning av räkenskaperna görs av sakkunniga på uppdrag av revisorerna enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*.

Den omfattar granskning av:

- årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys,
- driftredovisning och investeringsredovisning samt noter
- sammanställda räkenskaper (om sådana finns)
- förvaltningsberättelse
- delårsrapport

Det sakkunniga biträdet ska inom ramen för standarden planera, utföra och löpande rapportera sin granskning till revisorerna.

Granskning av balanskravsresultat

Balanskravet innebär att budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna och att årets resultat ska vara positivt. En kommun kan underbalansera budgeten under förutsättning att det tidigare har gjorts reservering till en resultatutjämningsreserv som kan tas i anspråk eller om fullmäktige beslutat om synnerliga skäl för detta.

Granskningen av balanskravsresultatet som görs av sakkunniga inom ramen för *Standard för kommunal räkenskapsrevision* utgörs av kontroll av att uppställningen av balanskravsutredningen har skett i enlighet med lag och god redovisningssed, att uppgifterna i utredningen är korrekt härledda ur kommunens räkenskaper samt att nyckeltal är korrekt beräknade.

Granskning och bedömning av god ekonomisk hushållning

Revisionen ska bedöma om resultaten i delårsrapport och årsredovisning är förenliga med de finansiella mål och verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat i budgeten. Inom ramen för *Standard för kommunal räkenskapsrevision* granskar EY mål ur det finansiella

perspektivet med betydelse för god ekonomisk hushållning genom kontroll av att de redovisade uppgifterna är korrekt härledda ur kommunens räkenskaper och att nyckeltal är korrekt beräknade.

Utöver vad som anges i standarden kommer EY också göra en bedömning av huruvida resultaten i delårsrapport och årsredovisningen är förenliga med målen avseende god ekonomisk hushållning.

Uppföljning av tidigare granskningar

En väsentlig del i revisionens arbete är att följa upp tidigare granskningar för att se vilka resultat granskningarna givit. Syftet är att granska de åtgärder som vidtagits inom identifierade förbättringsområden samt vilka resultat som uppnåtts. Under 2023 kommer de granskningar som genomfördes år 2021 att följas upp:

- Granskning av hantering av markreserv
- Granskning av investeringsprocessen

Lekmannarevision

Samordnad revision mellan kommunförvaltningen och dess bolag är ett viktigt instrument för ägarens, det vill säga kommunfullmäktiges, kontroll och uppföljning. Vid sidan av den revision som enligt Aktiebolagslagen görs av yrkesrevisorer i bolagen ska också de förtroendevalda revisorerna granska verksamheten. I den rollen är de förtroendevalda revisorerna lekmannarevisorer enligt aktiebolagslagens regelverk. Den samordnade revisionen ger förutsättningar att bedöma hur kommunen arbetar med ägarstyrning och förvaltningskontroll. Granskningen sker utifrån ett övergripande ägar-/ styrperspektiv där ägardirektiven utgör en väsentlig grund för granskningen.