



VADSTENA  
KOMMUN

Dokumenttyp:	Revisionsplan
Beslutad av:	Kommunrevisionen
Gäller för:	År 2024
Dokumentansvarig:	Kommunrevisionen
Fastställt:	2024-06-18

---

# Revisionsplan 2024

## Vadstena kommunrevision

## Innehåll

Organisation Vadstena kommun .....	1
1 Revisorernas uppdrag.....	1
2 Resurser.....	3
3 Revisionsprocessen.....	3
3.1 Riskanalys .....	3
5 Årlig granskning 2024 .....	4
5.1 Räkenskapsrevision.....	4
5.2 Grundläggande granskning.....	5
5.3 Fördjupad granskning.....	6
6 Lekmannarevision & Stiftelser.....	8
7 Samverkan gemensamma nämnder och kommunalförbund.....	9

# Organisation Vadstena kommun

Kommunstyrelsen ansvarar för att kommunfullmäktiges beslut genomförs enligt budgetramar och andra antagna styrdokument. Kommunstyrelsen leder och samordnar också kommunens ekonomi, har ett övergripande arbetsgivaransvar samt ansvarar för den översiktliga fysiska planeringen, liksom uppsiktsplikt över den bolagsdrivna verksamheten. Därutöver utgörs organisationen av tre nämnder: Kultur och utbildningsnämnden, Samhällsbyggnadsnämnden, och Socialnämnden. Därutöver finns även en gemensam Vatten och avfallsnämnd med Motala kommun. Viss kommunal verksamhet bedrivs i bolagsform i stället för i förvaltning. Vadstena kommun har tre kommunala bolag.

## 1 Revisorernas uppdrag

Revisorernas uppdrag definieras i kommunallagens (KL) 12 kapitel. Där fastställs att revisorerna årligen ska granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisionsred.

Begreppen årligen granska all verksamhet, betyder att revisorerna för varje nämnd och styrelse varje år ska granska, pröva och bedöma om verksamheterna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

**Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt 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 nämnder har en styrning och uppföljning mot mål och beslut.
- Verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

**Att räkenskaperna är rättvisande innebär att:**

- Redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning.
- Årsredovisning och delårsrapport är upprättad enligt lagstiftning och god redovisningsred.
- Resultaten i årsredovisning och i delårsrapport överensstämmer med Fullmäktiges mål och beslut.

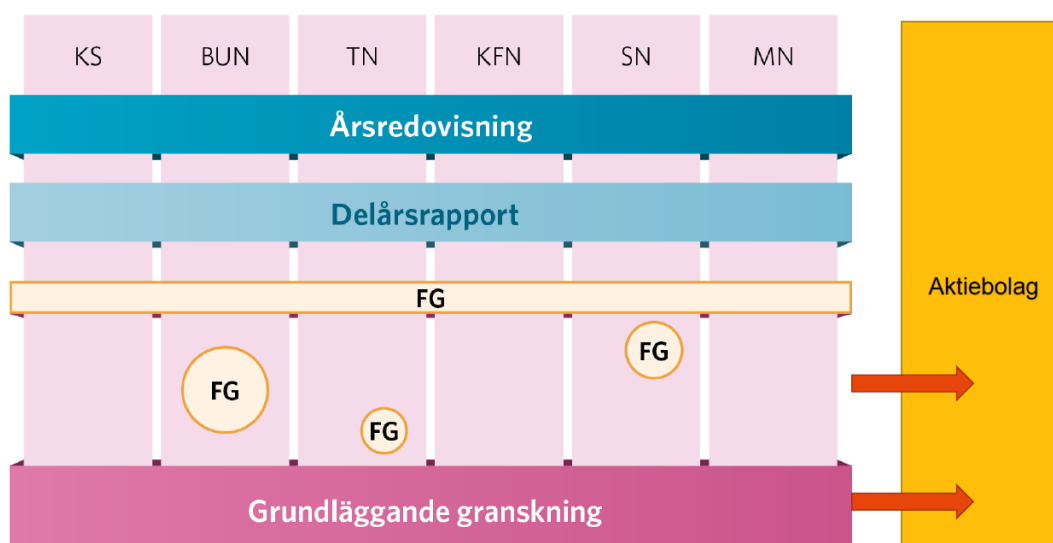
**Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att:**

Styrelsen och nämnder inom sina områden ska se till att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, riktlinjer och föreskrifter. Det 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.

Lekmannarevisorerna för de kommunala bolagen granskar om bolagets verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Revisorerna ska utifrån en egen riskbedömning granska den verksamhet som bedrivs av styrelse, nämnder och bolag. Riskanalysen mynnar ut i en revisionsplan. I revisionsplanen beskrivs de granskningar som ska ligga till grund för bedömningar och uttalanden i revisionsberättelsen och granskningsrapporter. Nedan visas en illustration av den årliga granskningen enligt god revisionssed.



*Pelarna är Styrelsen och olika nämnder. Den grundläggande granskningen genomförs av Styrelser, nämnder samt bolag och ligger som en bottenplatta. Granskningen av delårsrapport och årsredovisning berör alla, både styrelser och nämnder. De fördjupade granskningarna är oftast inriktade på en viss verksamhet inom en nämnd eller bolag men kan också spänna över alla nämnder.*

## 2 Resurser

Vadstena kommunfullmäktige utser förtroendevalda till revisorer i kommunen och lekmannarevisorer i kommunala bolag. Kommun- och lekmannarevisionen i Vadstena disponerar fem förtroendevalda revisorer och en yrkesrevisor från Kommunrevisionen Högländet, vilket är ett gemensamt revisionskontor som bildats genom ett samarbete mellan Aneby, Eksjö, Vadstena, Ydre kommuner samt Högländsförbundet. Därutöver utgörs resurserna av upphandlade konsulter.

## 3 Revisionsprocessen

Den årliga revisionsprocessen börjar med en revisionsplanering som består av informationsinsamling (Ex omvärldsanalys), riskanalys och upprättande av den årliga revisionsplanen. Därefter genomförs de i revisionsplanen fastställda revisionsinsatserna. Revisionsprocessen avslutas med att årets alla granskningar analyseras och bedöms. Då prövar revisorerna om styrelsen och nämnderna har fullgjort sina uppdrag. Revisionsberättelser upprättas som lämnas till fullmäktige. I revisionsberättelsen uttalar sig revisorerna om ansvarsfrihet bör tillstyrkas och om fullmäktiges mål för verksamheten har uppfyllts under året.

Notera att riskanalysen som ligger till grund för de granskningsinsatser som framgår av revisionsplanen är arbetsmaterial till dess revisionsberättelsen överlämnats till kommunfullmäktige. Materialet dokumenteras i årsakten.

### 3.1 Riskanalys

Revisionsarbetet ska enligt god revisionssed vara riskbaserat. Revisorerna måste av resursskäl göra ett urval av områden för granskning varje år och bestämma i vilken omfattning dessa områden ska granskas. Analysen av risker i verksamheterna är ett viktigt hjälpmedel vid prioriteringarna. Riskanalysen har en tydlig koppling till revisorernas uppdrag och präglas av helhetssyn. En riskanalys består av tre delar:

- 1) Inventering: Löpande samla in information som utgör underlag till riskanalysen (pågår hela året)
- 2) Analysera: Information från inventering och omvärldsanalys analyseras och sammanställs till riskområden/risker som sorteras under berört revisionsobjekt (styrelse/nämnd/bolag)
- 3) Bedöma väsentlighet: Bedömning och värdering görs av identifierade riskområden/risker utifrån sannolikhet och konsekvens. Dvs. hur allvarligt det är eller blir om risken realiserar samt hur troligt det är att risken inträffar.

Risakanalysen är medlet för att inrikta revisionsarbetet på sådana väsentliga områden där risker konstateras eller befaras, vilka kan påverka styrelsens/nämndens/bolagens ansvarsutövande avseende verksamhet, förvaltning och redovisning eller förtroendet för kommunen som organisation. Ytterst ska revisorernas granskningsinsatser utmynna i den årliga revisionsberättelsen i vilken revisorerna ger fullmäktige underlag för dess prövning av ansvarsfrågan.

Genomförandet av de planerade aktiviteterna varierar i omfattning och metod.

## 5 Årlig granskning 2024

Nedan presenteras 2024 års revisionsplan. Revisionsplanen följer god revisionssed och fördelar de prioriterade insatserna på områdena:

- Räkenskapsrevision i enlighet med KISA (Standard för kommunal räkenskapsrevision)
- Grundläggande granskning
- Fördjupade granskning. Granskningar av verksamhet, funktion och process
  - Förstudier. Kan genomföra för att inhämta information inom olika områden och bedöma risker.
- Uppföljningar av tidigare års granskningar som visat på brister.

### 5.1 Räkenskapsrevision

Räkenskapsrevision är en obligatorisk del av den kommunala revisionen. Granskningen utförs av sakkunniga på uppdrag av revisorerna enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision (KISA). Den omfattar granskning av:

- Årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassflödesanalys, driftsredovisning och investeringsredovisning samt noter.
- Sammanställda räkenskaper,
- Förvaltningsberättelse (Finansiella delar/Finansiella mål)
- Delårsrapport (Enligt standarden ISRE 2410).

Granskning om resultatet i delårsrapport och årsredovisning rörande god ekonomisk hushållning är förenligt med de mål fullmäktige beslutat samt om kommunen efterlever balanskravet ingår inte i KISA. Dessa delar granskar sakkunniga på särskilt uppdrag av revisorerna.

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

Tabellen visar ansvarig myndighet som granskas samt revisionsaktivitet.

<b>Ansvarig myndighet</b>	<b>Revisionsaktivitet</b>
Kommunstyrelse	<b>Granskning av kommunens delårsrapport per 31 augusti 2024</b> Granskningen är översiktlig och syftar till att ge underlag för en bedömning om delårsrapporten har upprättats enligt lagens krav och anvisningar från normerande organ och om resultaten i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige fastställt.
Kommunstyrelse	<b>Granskning av kommunens årsredovisning 2024</b> Granskningens syfte är att ge underlag till bedömning av om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens finansiella resultat och ställning och uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper samt är upprättad enligt god redovisningssed. Granskningen ska också ge underlag till bedömning om mål med betydelse för god ekonomisk hushållning som beslutats av fullmäktige har uppfyllts.

## 5.2 Grundläggande granskning

Enligt God revisionssed i kommunal verksamhet är den grundläggande granskningen basen i den årliga granskningen. Granskningen genomförs av samtliga styrelser/nämnder/aktiebolag varje år och ska ge revisorerna underlag till prövningen av styrelser och nämnders ansvarsutövande. Den grundläggande granskningen kan vara olika omfattande för olika nämnder, styrelser och aktiebolag beroende på resultatet i riskanalysen.

Den är inriktade på att översiktligt granska måloppfyllelse och styrning och intern kontroll. Granskning av måloppfyllelse hör samman med revisionens uppdrag att bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Granskning av styrning och intern kontroll syftar till att översiktligt bedöma om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner som på en rimlig nivå säkerställer att verksamheten lever upp till målen, beslut och lagstiftning samt att informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig. Revisorerna bedömer den struktur som styrelse och nämnd har för detta och hur den är integrerad i organisation, system och det löpande arbetet.

Revisorerna följer styrelser och nämndens arbete löpande under året genom att läsa protokoll, ekonomiska uppföljningar, verksamhetsuppföljningar, styrande dokument och annan väsentlig information. De har under revisionsåret dialog med styrelse och nämnder.

De sakkunniga genomför på uppdrag av revisorerna en översiktlig granskning av styrelsens och nämndens ansvarsutövande av sin verksamhet i enlighet med Skyrevs vägledning för grundläggande granskning. Granskningen omfattar de övergripande processerna för styrning och uppföljning, kontroll och rapportering som finns inom verksamheten.

Därutöver kan revisorerna under året eller i riskanalysen identifiera specifika mål, verksamheter eller projekt som kan komma att få särskild uppmärksamhet i den grundläggande granskningen. Exempelvis genom att sakkunniga genomför enklare utredningsuppdrag eller genom skriftlig informationsinhämtning.

Tabellen visar bevakningsansvar samt vilken granskningsåtgärd som vidtas i den grundläggande granskningen per revisionsobjekt.

Revisionsobjekt	Bevakningspersoner	Granskningsåtgärd
Socialnämnden	Jan-Inge Printz Heide Segrell	1) Basgranskning 2) Dialogmöte
Samhällsbyggnadsnämnden	Jan-Inge Printz Heide Segrell	1) Basgranskning 2) Dialogmöte
Kultur & Utbildningsnämnden	Garry Sparrborn Christer Johansson	1) Basgranskning 2) Dialogmöte
Kommunstyrelsen	Jan Engholm Garry Sparrborn Jan-Inge Printz Heide Segrell Christer Johansson	1) Basgranskning 2) Dialogmöte
Valnämnden	Jan Engholm Garry Sparrborn	1) Basgranskning 2) Dialogmöte

### 5.3 Fördjupad granskning

Fördjupad granskning genomförs där riskanalysen och/eller tidigare granskning visar att den grundläggande granskningen inte kommer att vara tillräcklig för att pröva styrelsens eller nämnds ansvarsutövande. Fördjupad granskning genomförs med utgångspunkt från revisionens uppdrag att granska och pröva om verksamheten bedrivs ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt på ett tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

De fördjupade granskningarna är avgränsade och inriktade på en viss verksamhet, process eller system. Den kan genomföras inom hela revisionsuppdraget – ur ett ekonomiskt eller verksamhetsmässigt perspektiv samt avseende styrning och intern kontroll.

I fördjupad granskning tar revisionen och lekmannarevisionen sikte på såväl genomförande som resultat av viss verksamhet. Det kan avse kvalitet i utförda tjänster, styrning, analys och uppföljning mot uppsatta mål och beslut, förhållandet mellan insatta resurser och uppnådda resultat, effektivitet i processer och rutiner, med mera.

Under året kan risker omvärderas och nya risker identifieras. Därav kan nedprioritering ske och nya granskningsområden tillkomma. För år 2024 planerar revisionen att genomföra följande fördjupade granskningar.



De riskområden som identifierats och prioriterats framgår av tabellen nedan:

Risk/riskområde	Beskrivning
<p><b>Granskning av kommunens informationssäkerhetsarbete</b></p>	<p>Offentliga organisationer hanterar ovärderliga informationstillgångar och blir alltmer beroende av sina informationssystem. Ny teknik ger nya möjligheter men också risker, vilket kräver ett balanserat och fungerande säkerhetsarbete. Informationssäkerhet innebär att skyddsvärd information ska vara tillgänglig, konfidentiell och spårbar. Den digitala transformationen skapar ett beroende av fungerande informations- och kommunikationsteknik. Ny teknik gör hot svårare att upptäcka och riskerna mer komplexa. Säkerhetsarbetet måste anpassas för att skydda system och digitala tjänster från cyberhot. Ogenomtänkt implementering av teknik kan utnyttjas av hotaktörer. Bristar i informationshanteringen kan få allvarliga konsekvenser, som spridning av känslig information eller stopp i verksamhetskritiska processer, vilket kan leda till ekonomisk och förtroendemässig skada för kommunen. Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna har ett systematiskt och ändamålsenligt informationssäkerhetsarbete.</p>
<p><b>Granskning av kommunens arbete mot välfärdsbrottslighet</b></p>	<p>Välfärdsbrott ökar markant i Sverige. Sveriges kommuner och regioner (SKR) har uppmärksammat problemet, och betänkandet "Kontroll för ökad tilltro" (SOU 2020:35) konstaterar att missbruket av välfärdssystemen har blivit mer sofistikerat under de senaste två decennierna. Bidragande faktorer är digitaliseringen av välfärden, ökad arbetskraftsrörlighet, fler privata utförare och fler upphandlingar. Pandemin har ökat risken för välfärdsbrott och påverkan på kommunala tjänstepersoner. Det är viktigt att internkontrollen och kommunernas riskanalyser fångar upp välfärdsbrottsrisken och vidtar kontrollåtgärder. Risker inkluderar oklara riktlinjer för bedömning av kvalificering, ersättning och uppföljning av avtal. Kommunen måste ha system för att förebygga, upptäcka och hantera misstankar om bedrägerier samt säkerställa internkontroll i upphandling, inköp, attest och bokning. Kommunrevisionen har i sin riskanalys identifierat en ökad risk för välfärdsbrott i Vadstena kommun. Under 2024 kommer kommunrevisionen att granska kommunens åtgärder för att förebygga välfärdsbrott.</p>

## 6 Lekmannarevision & Stiftelser

En del av de förtroendevalda revisorerna har uppdrag som lekmannarevisor i ett eller flera kommunala bolag och eller som revisor i stiftelser.

Lekmannarevisionen samverkar med bolagets auktoriserade revisor. Möten med bolagen/stiftelser m.m. sker under hösten samt i samband med slutrevision. Lekmannarevisionens uppgift är att granska om företagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Lekmannarevisionen genomförs med sakkunnigstöd från revisionskontoret, Kommunrevisionen höglandet. Kostnaderna för revisionstjänsterna som utförs av revisionsföretag, lekmannarevisionen samt revisionskontoret bekostas av de kommunala bolagen enligt beslut från fullmäktige.

Tabellen nedan visar vilka kommunala bolag och stiftelser som finns samt utsedd ordinarie revisor/lekmannarevisor samt dess ersättare.

<b>Bolag</b>	<b>Lekmannarevisor</b>	<b>Ersättare</b>
<b>Vadstena Stadshus AB (100 %)</b>	Jan Engholm Garry Sparrborn	Heidi Segrell
<b>Vadstena Fastighets AB (100%)</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Dotterbolag Vadstena förvaltnings AB (100%)</li></ul>	Jan Engholm Christer Johansson	Jan-Inge Printz
<b>SMÅNET AB (25%)</b>	Ingen lekmannarevisor utsedd	Ingen lekmannarevisor utsedd
Karin E. Regnstrands Stiftelse	Jan-Inge Printz Christer Johansson	
Larssonska stiftelsen Mörby	Jan-Inge Printz Christer Johansson	
Slottsmöbleringen	Heide Segrell Christer Johansson	Garry Sparrborn Jan-Inge Printz
Gottfrid Larssons stiftelse	Jan-Inge Printz Christer Johansson	

## 7 Samverkan gemensamma nämnder och kommunalförbund

Vadstena kommun samverkar även kring den gemensamma överförmyndarnämnden (kansliet i Motala) samt en gemensam Vatten och avfallsnämnd med Motala kommun.

För revisorerna i Vadstena gäller följande:

<b>Revisionsobjekt</b>	<b>Revisor</b>	<b>Ersättare</b>
Vatten och Avfallsnämnden <i>(Gemensam nämnd med Motala)</i>	Samtliga revisorer	
Gemensam Överförmyndarnämnd	Samtliga revisorer	