



Kommunrevisionen

Revisionsplan 2025

Den årliga revisionsprocessen

Den årliga revisionsprocessen omfattar ett flertal steg. Den börjar med en revisionsplanering som består av omvärldsanalys, väsentlighet och 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 styrelse och nämnder har fullgjort sina uppdrag. En revisionsberättelse upprättas som lämnas till fullmäktige. I revisionsberättelsen uttalar revisorerna sig om ansvarsfrihet bör tillstyrkas och om målen för verksamheten har uppfyllts under året.

Lagstiftning och god revisionsd sed ger innehållet

Revisorernas granskningsuppdrag regleras i kommunallagen som fastställer att granskningen ska ske årligen och i den omfattning som följer av god revisionsd sed i kommunal verksamhet. Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- Räkenskaperna är rättvisande
- Styrelsens och nämndernas interna kontroll är tillräcklig

Vidare reglerar kommunallagen att styrelsen och övriga nämnder, de enskilda ledamöterna och ersättarna i dessa samt de anställda är skyldiga att lämna revisorerna de upplysningar som behövs för revisionsarbetet. Revisorerna ska i sin granskning biträddas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att fullgöra uppdraget enligt god revisionsd sed i kommunal verksamhet.

God revisionsd sed är de principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna vid kommunal revision. God sed regleras inte i lag utan utformas och utvecklas av normbildare som t.ex. Sveriges Kommuner och regioner (SKR). God sed kan sägas ta vid där lagstiftningen slutar.

Väsentlighet och risk är vägledande

Alla delar av kommunens verksamhet ska årligen granskas av revisorerna men revisorerna måste prioritera utifrån sina resurser till de områden som de anser vara mest angelägna.

Här är utgångspunkten den *analys av väsentlighet och risk* som revisorerna gör för samtliga delar av kommunens verksamheter och rutiner. Analysen ligger till grund för planeringen av granskningarnas inriktning, omfattning och resursbehov för det närmaste året. Meningen är att revisionsarbetet ska inriktas på sådana väsentliga områden där risker konstateras eller befaras, vilka kan påverka verksamhetens inriktning, förvaltning och redovisning eller påverka förtroendet för kommunen som organisation.

För 2025 har den övergripande väsentlighets- och riskanalys analysen medfört prioriterade granskningar enligt förteckningen nedan. Förutom prioriterade djupgranskningar genomförs under året också ett antal förstudier och dialoger med verksamhetsföreträdare samt ett eller flera studiebesök/verksamhetsbesök. Beroende på resultatet kan dessa komma att ligga till grund för fördjupade granskningsinsatser.

Väsentlighets- och riskanalys genomförs även under löpande år, vilket kan leda till uppdatering/förändring i revisionsplanen. Detta innebär att de prioriterade fördjupade granskningar som presenteras i revisionsplanen kan förändras till sin inriktning. Det innebär även att granskningar kan tillkomma och att granskningar kan utgå.

Granskningsinsatser för 2025

Nedan presenteras årets revisionsplan. Revisionsplanen följer God redovisningssed och fördelar insatserna på grundläggande granskning och fördjupade granskningar.

Grundläggande granskning

Benämning	Inriktning
Löpande protokollsgranskning	De förtroendevalda revisorerna granskar löpande styrelsens och nämndernas protokoll med fokus på intern styrning och kontroll samt aktiva åtgärder för ändamålsenlighet och måluppfyllelse.
Granskning av delårsrapport per augusti	Granskningarna syftar till att ge underlag för en bedömning om delårsrapporteringen har upprättats enligt lagens krav och anvisningar från normerande organ samt om resultatet i delårsrapporteringen är förenligt med fullmäktiges mål för en god ekonomisk hushållning.
Granskning av årsredovisning	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om kommunens årsredovisning i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, dess finansiering och den ekonomiska ställningen samt om årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.
Granskning av styrelsens och nämndernas ansvarsutövande	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om styrelsens och nämndernas ansvarstagande för intern styrning och kontroll samt måluppfyllelse är tillfredsställande.
Granskning av redovisning och väsentliga system och rutiner	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om den interna kontrollen av väsentliga system och rutiner är tillräcklig. Val av inriktning sker utifrån en bedömning av väsentlighet och risk.
Förstudier	Vid behov genomförs förstudier i syfte att ge underlag för vidare bedömning om behov av fördjupad granskning.
Dialoger med politiker och verksamhetsföreträdare	Vid behov genomförs dialoger vilket kan syfta till att hämta in kunskap om verksamhet och bilda underlag för vidare riskanalys. Dialoger kan även i vissa fall vara ett led i att inhämta ytterligare underlag för genomförandet av årets revision.
Verksamhetsbesök	Verksamhetsbesök planeras löpande under året. Syftet med besöken är att inhämta kunskap om verksamheten i fråga, vilket därmed även kan bilda underlag för vidare riskanalys.

Fördjupade granskningar och förstudier

Benämning	Inriktning
Granskning	
Kommunens digitaliseringsarbete	<p>Kommuner och regioner utvecklar allt eftersom mer och fler digitala och automatiserade tjänster. Detta möjliggör ökad kvalitet inom välfärdssektorn i en tid då det är alltmer viktigt att de personella resurserna används där de skapar bäst nytta för medborgarna och verksamheten. Takten och omfattningen av förändringsarbetet skiljer sig åt mellan kommuner och regioner men användningen av digital teknik tog genomgående ett stort steg våren 2020 i och med behov av ändrade arbetssätt på grund av covid-19-pandemin. En högre grad av digitalisering och fler automatiserade arbetsmoment kräver styrning, kompetens, tydlig ansvarsfördelning och förändringsledning för ett lyckat resultat.</p> <p>Bl.a. i upplevelsenämndens delårsrapport 2024 så framhålls digitaliseringsarbetet som en prioriterad fråga.</p>
Informationssäkerhet	<p>Under hösten började ett nytt EU-direktiv kopplat till informationssäkerhet att gälla, NIS 2-direktivet, som förväntas bli infört som lag i Sverige under år 2025 (och kallas cybersäkerhetslagen). Direktivet syftar till att skapa en hög gemensam säkerhet avseende informations- och it-säkerhet inom EU. Det första NIS-direktivet antogs 2016. Sedan dess har informations- och nätverkssystem blivit än mer centrala och nödvändiga för att såväl människors vardagsliv, näringsliv och grundläggande samhällsfunktioner ska fungera. Samtidigt har också hotbilden mot dessa system höjts, och incidenter har både ökat och blivit mer omfattande och sofistikerade. Utifrån den bakgrunden antogs i slutet av 2022 ett nytt direktiv, NIS 2, som ersätter det tidigare direktivet. NIS 2 ställer tydligare krav på bland annat riskanalyser och olika säkerhetsåtgärder. Direktivet ställer även krav på ledningens deltagande i organisationens cybersäkerhetsarbete. Sanktionerna vid bristande lagefterlevnad blir också mer kraftfulla.</p>
Delegationsordningar	<p>Under år 2024 genomförde revisorerna en genomgång (förstudie) av delegationsordningar. Utifrån förstudien lyftes ett antal områden upp för fortsatt granskningen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Förstudien har påvisat att det finns otydligheter kring delegerad beslutsrätt. I denna del ser vi att fördjupande granskning kan genomföras. • Vidare finns delegationer som upplevs omfattande och som riskerar leda till att nämnderna får en icke önskvärd distans till omfattande beslut i verksamheten. I denna del ser vi också att fördjupand granskning kan genomföras. • Det framgår inte tydligt i delegationsordning hur anmälan av delegationsbeslut från utskott ska hanteras. Detta kan behöva undersökas för att säkerställa att hanteringen är korrekt enligt KL.

Förstudie

Benämning	Inriktning
Förstudie investeringsprojekt reningsverk (Avloppsreningsverk i Vappa)	Revisorerna kommer genomföra en utökad risk- och konsekvensanalys i form av förstudie avseende det nya reningsverket. Detta i syfte att ta ställning kring om en fördjupad granskning ska genomföras.

	Det nya reningsverket ska ersätta det nuvarande verket som ligger bredvid Ena Energi. Det nuvarande reningsverket är gammalt och slitet. Det är också för litet för att klara av att rena avloppsvattnet tillräckligt bra när Enköping växer. Bygget startades som planerat den 16 oktober 2023. Under hösten 2024 pågår markarbeten på den cirka 100 000 kvadratmeter stora tomten, gjutningsarbeten samt ledningsarbeten i mark. Vidare pågår arbeten med utvändiga biobassänger. Efter årsskiftet kommer den första byggnaden att börja ta form och det är personalbyggnaden.
--	--

Uppföljande granskningar

Benämning	Inriktning
Uppföljande granskning av investeringsprocessen	Baserat på de bedömningar och rekommendationer som lämnades i 2022 års granskning är det väsentligt att genomföra en uppföljande granskning för att bedöma om kommunstyrelsen och tekniska nämnden har åtgärdat de konstaterade bristerna.
Uppföljande granskning av fastighetsunderhållet	Baserat på de bedömningar och rekommendationer som lämnades i 2022 års granskning är det väsentligt att genomföra en uppföljande granskning för att bedöma om kommunstyrelsen och tekniska nämnden har åtgärdat de konstaterade bristerna.

Under år 2024 genomfördes en fördjupad granskning av kommunens ägarstyrning. Utifrån denna samt genomförd risk- och väsentlighetsanalys för år 2025 så kommer vi revisorer att särskilt följa detta område under 2025.

Lekmannarevision

Benämning	Inriktning
Granskning av kommunala bolag	Årlig grundläggande granskning av kommunens bolag genomförs under året av valda lekmannarevisorer i respektive bolag. Eventuellt beslut om fördjupad granskningsinsats tas utifrån en bedömning av väsentlighet och risk och efter samordning med auktoriserad revisor i kommunens bolag.

Revisorerna på Enköpings kommuns hemsida

Vår revisionsplan för året samt revisionsberättelser, skrivelser, rapporter och mer därtill hittar du på revisorernas hemsida:

<https://enkoping.se/kommun-och-politik/revisorernas-granskning-av-kommunen.html>

Där kan du även ta del av tidigare års granskningsinsatser.