



Revisionsplan för år 2024

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 lekmanarevisor inte granskar räkenskaperna. Det uppdraget har en auktoriserad revisor. Uppdraget att granska bolagets interna kontroll har såväl lekmanarevisorerna 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:

- *Christer Nordmark (ordf)*
- *Lena Israelsson (vice ordf)*
- *Bernt Nordgren*
- *Katinka Sundqvist Apelqvist*
- *Katarina Nilsson*

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

De förtroendevalda revisorerna anlitar PwC som sakkunnigt biträde under år 2024.

Revisionsinsatser år 2024

Revisionens anslag

För år 2024 är revisionens totala anslag 1 813 tkr.

Koppling till riskanalys

2024 års revisionsplan bygger på en dokumenterad riskanalys, bilaga 1.

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 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. Granskningen genomförs av sakkunnigt biträde självständigt utifrån standard för kommunal räkenskapsrevision.

Revisionen bedömer också om resultaten i delårsrapport och årsredovisningen är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om, inklusive mål om god ekonomisk hushållning.

Granskningen av delårsrapporten är översiktlig, till skillnad från den mer omfattande granskningen av årsredovisningen.

Fördjupad granskning

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på stora risker och där revisionen och lekmanrevisionen 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 revisionsred samt i SKYREV:s vägledningar och rekommendationer.

För år 2024 har revisionen beslutat att genomföra följande fördjupade granskningar, uppföljande granskningar samt förstudier:

Nr	Benämning	Inriktning
1	Granskning av styrning och uppföljning av informationshantering i HVB-, familje-, och jourhem (inklusive upphandlade sådana).	Granskningen syftar till att bedöma om socialnämnden arbetar på ett ändamålsenligt sätt avseende styrning, reglering och uppföljning av en informationshantering som sker hos HVB-, familje-, och jourhem. Granskningen syftar även till att säkerställa att socialnämnden uppfyller kommunallagens krav om intern kontroll.
2	Temagranskning: Intern kontroll i hanteringen av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar, del 2	Granskningen är en fortsättning på den granskning, del 1, som genomfördes under revisionsår 2023. Granskningens syfte är att granska om kommunstyrelsen har en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar.
3	Granskning av investeringsprocessen	Granskningen syftar till att granska om styrningen i investeringsprocessen bedrivs på ett ändamålsenligt sätt samt ifall den interna kontrollen i sammanhanget är tillräcklig.
4	Ekonomistyrning inom socialnämndens verksamhet samt kommunstyrelsens uppsikt över nämnden	Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig mål- och budgetprocess på kommunövergripande nivå samt om socialnämnden säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning för den verksamhet den ansvarar för. Granskningen syftar även till att bedöma om den interna kontrollen inom granskningsområdena är tillräcklig, med fokus på kommunstyrelsens uppsikt över socialnämnden.

5	Samverkansgranskning av hemsjukvården med fokus på utskrivningsklara patienter	Syftet är att granska huruvida socialnämnden i Gällivare kommun har säkerställt en ändamålsenlig samverkan med Region Norrbotten avseende hemsjukvård med fokus på processen för utskrivningsklara patienter, samt ifall den interna kontrollen i sammanhanget är tillräcklig.
---	--	--

Dialog och kommunikation

Revisorerna genomför löpande dialog med kommunstyrelsen, nämnderna, förvaltningsorganisationen samt kommunfullmäktiges presidium. Omfattning och inriktning på dialogerna varierar, men baseras på en värdering av väsentlighet och risk utifrån löpande iakttagelser och bedömningar i det revisionella arbetet.

För år 2024 har revisionen beslutat att genomföra följande verksamhetsbesök/be om följande verksamhetsinformationer:

Nr	Benämning	Inriktning
1	Studiebesök fritidsgården	Syftet är att föra dialog med verksamheten kopplat till 2023 års granskning avseende av det proaktiva arbetet av barn och unga som riskerar att fara illa/orosanmälningar
2	Studiebesök på Dundret Gällivare Fjällanläggning AB	Syftet med dialogen är att erhålla information om bolagets drift och verksamhetsplanering.
3	Verksamhetsinformation om kommunens IT-verksamhet	Syftet med informationen är att skapa bättre kunskapsunderlag om kommunens insatser och åtgärder avseende IT-säkerheten i kommunorganisationen.
4	Verksamhetsinformation om kommunens ekonomiska situation	Information om prislappsmodellen och hur modellen utgör grund för budget- och ekonomistyrning, samt hur medel för samhällsomvandlingen disponerats/disponeras.

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 ändamålsenlig sätt, om verksamheten sköts på ett från ekonomiskt 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 Gällivare kommun granskar lekmannarevisorerna följande bolag:

- Gällivare Energi AB
- Dundret Gällivare Fjällanläggning AB
- Matlaget i Gällivare AB

- Gojan 1 & 14 AB
- Top Bostäder AB