



Revisorena

Revisionsplan 2022

Version: 2022-04-01

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 revisions sed ger innehållet

Revisorernas granskningsuppdrag regleras i kommunallagen som fastställer att granskningen ska ske årligen och i den omfattning som följer av god revisions 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 revisions sed i kommunal verksamhet.

God revisions 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 2022 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 2022

Nedan presenteras 2022 års revisionsplan. Revisionsplanen följer God Revisionsledning och fördelar insatserna på grundläggande granskning och fördjupade granskningar.

Revisionsplanen fylls under revisionsåret på efter en löpande värdering av väsentlighet och risk.

Grundläggande granskning

Benämning	Inriktning	Tid för genomförandet
Löpande protokollsgranskning	De förtroendevalda revisorerna granskar löpande styrelsens och nämndernas protokoll med fokus på intern styrning och kontroll samt aktiva åtgärder för att nå ändamålsenlighet/måluppfyllelse samt åtgärder för att säkra den interna kontrollen.	Löpande under året
Grundläggande granskning av styrelsen och nämnderna	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om styrelsens och nämndernas processer på översiktlig nivå säkerställer en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredställande verksamhet samt ifall den interna kontrollen är tillräcklig. I granskningen tas ett diskussionsunderlag fram utifrån granskningen iakttagelser inför möten med styrelsen och respektive nämnd.	Löpande under året
Löpande granskning, studiebesök, verksamhetsinformation samt löpande dialog med kommunledningen	Studiebesöken och dialogerna syftar till att hämta in kunskap om verksamheten och bildar underlag för vidare riskanalys. Studiebesök och dialoger planeras löpande under året.	Löpande under året

Finansiell granskning

Benämning	Inriktning	Tid för genomförandet
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.	Augusti – oktober 2022
Granskning av årsredovisning	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisningen är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.	Februari – april 2022
Granskning av god	Granskningarna, vid granskning av	Genomförs samtidigt som

ekonomisk hushållning	delårsrapport och årsredovisning, syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.	respektive finansiell granskning av delårsrapport och årsredovisning.
-----------------------	--	---

Fördjupade granskningar och förstudier

Benämning	Inriktning	Tid för genomförandet
Underhåll av kommunens fastigheter	Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt ett ändamålsenligt underhåll av kommunens fastigheter, samt ifall kommunstyrelsens interna kontroll i sammanhanget är tillräcklig.	April – september 2022
Styrning och intern kontroll gällande hantering av anställdas bisysslor	Granskningens syftar till att bedöma om hantering av anställdas bisysslor bedrivs på ett ändamålsenligt sätt samt med en tillräcklig intern kontroll.	April – oktober 2022
Uppföljning/följegranskning gällande kontroll av placeringar i HVB/Familjehem	Granskningens syfte är att bedöma om socialnämnden bedriver en ändamålsenlig verksamhet vad gäller placeringar av barn och unga i hem för vård eller boende och i familjehem samt om det sker med en tillräcklig intern kontroll.	Maj – december 2022
Kommunstyrelsens uppsikt	Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsens uppsikt över nämnderna, bolagen samt förbundens verksamhet är ändamålsenlig samt ifall den interna kontrollen i sammanhanget är tillräcklig.	Maj – december 2022
Uppföljning av 2021 års pensionsgranskning	Syftet med granskningen är att följa upp resultatet av 2021 års granskning inom området, med fokus på tidigare ej verifierade avvikelser i genomförda tester.	Juni – augusti 2022

Samordnad revision

Kommunallagens krav på att lekmannarevisorer i aktiebolag och revisorer i stiftelser ska utses ur gruppen kommunens revisorer (personsamband) ger förutsättningar för en samordnad revision med helhetssyn. Personsambandet skapar en naturlig koppling mellan dessa uppdrag. Avsikten med den samordnade revisionen är att stora delar av den kommunala verksamheten ska kunna granskas och prövas med helhetssyn, samlade bedömningar och med ett fritt informationsutbyte.

Inom den samordnade revisionen granskar kommunens revisorer kommunen som ägare, medan lekmannarevisorerna/revisorerna granskar bolaget/stiftelsen. Därmed kan

en bred granskning ske av ägarstyrning och uppsikt, vilket ger fullmäktige underlag för kontroll och uppföljning av hela den kommunala koncernen. Den samordnade revisionen ger också möjlighet att göra samordnade granskningar av kommundemensamma mål, riktlinjer och policys. För att beakta helhetssyn i hela den kommunala verksamheten har revisorerna även samverkan och informationsutbyte med revisorer i kommunalförbund, finansiella samordningsförbund och andra kommunala företag.

Nedan granskningar genomförs av respektive lekmannarevisor i de kommunala bolagen.

Benämning	Inriktning	Tid för genomförandet
Grundläggande granskning av de kommunala bolagen	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om bolagsstyrelsernas processer på översiktlig nivå säkerställer en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredställande verksamhet samt ifall den interna kontrollen är tillräcklig.	Januari – april 2023