

Revisionsplan 2021

Version: 2021-02-09

Den årliga revisionsprocessen

Den årliga revisionsprocessen omfattar ett flertal steg. Den börjar med en revisionsplanering som består av omvärldsanalys, väsentlighets- och riskanalys samt 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. Revisorerna har också möjlighet att rikta anmärkning mot en nämnd eller en enskild förtroendevald.

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 biträdas 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. Revisionsinsatserna delas in i tre delar bestående av Grundläggande granskning, Finansiell granskning och fördjupad granskning. Dessutom omfattas den verksamhet som bedrivs i de kommunala företagen av de förtroendevalda revisorernas granskning.

Utgångspunkten för granskningsinsatserna är 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 2021 har den övergripande väsentlighets- och riskanalysen medfört prioriterade granskningar enligt förteckningen nedan. Förutom prioriterade djupgranskningar kan det även hända att ett antal förstudier och dialoger med verksamhetsföreträdare samt studiebesök/verksamhetsbesök genomförs under året. 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 2021

Nedan presenteras 2021 års revisionsplan. Revisionsplanen följer God redovisningssed och fördelar insatserna på grundläggande granskning och fördjupade granskningar. Med grundläggande avses en övergripande ”temperaturtagning” avseende styrelsens och nämndernas interna kontroll, verksamheternas ändamålsenlighet och ekonomi.

Grundläggande granskning och finansiell 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. I tid genomförs granskningen löpande under revisionsåret 2021.
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. I tid genomförs granskningen preliminärt i huvudsak under perioden september – oktober 2021.
Granskning av årsredovisning	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om kommunens årsredovisning i allt väsentligt redogör för

	<p>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.</p> <p>I tid genomförs granskningen preliminärt i huvudsak under perioden februari – mars 2022.</p>
Grundläggande granskning av styrelsen och nämnderna	<p>Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om styrelsens och nämndernas ansvarstagande för intern styrning och kontroll samt måluppfyllelse är tillfredsställande.</p> <p>Resultat av grundläggande kan granskning kan också visa på behov av fördjupad granskning.</p> <p>I tid genomförs granskningen löpande under revisionsåret 2021.</p>
Granskning av redovisning och väsentliga system och rutiner	<p>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.</p> <p>I tid genomförs granskningen löpande under revisionsåret 2021 i samband med räkenskapsrevision samt övriga prioriterade granskningar med bäring på området.</p>
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	Studiebesök/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
Det systematiska arbetsmiljöarbetet inom socialnämnden	<p>Ett välfungerande arbetsmiljöarbete utgör en grund för att långsiktigt behålla och attrahera kompetens samt chefer och medarbetare. Ett systematiskt arbetsmiljöarbete utgör därmed grunden för att uppnå en god arbetsmiljö och förebygga arbetsmiljörisker. Arbetsgivaren ska säkerställa att chefer har kunskap (och även att de har förutsättningar att tillämpa denna kunskap) om ohälsosam arbetsbelastning och kränkande särbehandling.</p> <p>Granskningen syftar till att besvara frågan om socialnämnden säkerställer en ändamålsenlig organisatorisk och social arbetsmiljö för chefer, samt om den interna kontrollen i sammanhanget är tillräcklig.</p> <p>I tid genomförs granskningen preliminärt i huvudsak under perioden februari – juni 2021.</p>
Implementering av barnkonventionen i Bodens kommun	<p>Första januari 2020 blev barnkonventionen svensk lag. Att barnkonventionen blev lag innebär ett större ansvar för kommuner att ta hänsyn till barns rättigheter vid beslut som rör barn.</p> <p>Granskningen syftar till att pröva om kommunstyrelsens och övriga nämnders styrning och ledning är ändamålsenlig utifrån ett barnrättsperspektiv samt om den interna kontrollen inom området är tillräcklig?</p> <p>I tid genomförs granskningen preliminärt i huvudsak under perioden mars – juni 2021</p>
Kommunens integrations- och mångfaldsarbete	<p>En viktig fråga för vårt samhälle är integrationen av nyanlända. Sveriges jämförelsevis omfattande mottagande av asylsökande och nyanlända innebär stora och långsiktiga utmaningar. De som kommer hit ska kunna erbjudas bostäder, skola, utbildning och arbete.</p> <p>Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen, socialnämnden och arbetsmarknads- och utbildningsnämnden bedriver ett ändamålsenligt integrations- och mångfaldsarbete.</p> <p>I tid genomförs granskningen preliminärt i huvudsak under perioden maj – oktober 2021.</p>

Fastighetsförvaltning och -underhåll	<p>Lokalkostnader är näst efter personalkostnader den största samlade kostnadsposten för en kommun. Stora finansiella risker finns således med ett ineffektivt lokalnyttjande och/eller om fastighetsförvaltningen inte bedrivs på ett optimalt sätt. Som alla fysiska anläggningstillgångar kräver fastigheterna underhåll för att bevara sitt värde.</p> <p>Syftet med granskningen är att pröva om kommunens fastighetsförvaltning bedrivs ändamålsenligt, med särskilt fokus på fastighetsunderhåll och effektivitet i lokalplaneringen, samt med tillräcklig intern kontroll?</p> <p>I tid genomförs granskningen preliminärt i huvudsak under perioden februari – mars 2021.</p>
Intern kontroll i hantering av bisysslor	<p>Förtroendeskadliga, konkurrerande och/eller arbetshindrande bisysslor för kommunanställda är aldrig tillåtna och arbetsgivaren har en rätt att kräva att den otillåtna bisysslan upphör.</p> <p>Syftet med granskningen är att och pröva om kommunstyrelse och bolagsstyrelser för tre av de kommunala företagen har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av bisysslor?</p> <p>I tid genomförs granskningen preliminärt i huvudsak under perioden januari – april 2021.</p>
<p>Förstudie</p> <p>Uppföljning och insyn avseende privata utförare</p>	<p>Syftet med förstudien är att kartlägga hur kommunen har organiserat sitt ansvar för att kunna bedriva en tillräcklig uppföljning och kontroll av privata utförare, och hur detta följs upp - samt att ge underlag för bedömning om behov finns av en fördjupad granskning inom området.</p> <p>I tid genomförs förstudien preliminärt i huvudsak under perioden maj – september 2021.</p>

Lekmannarevision

Benämning	Inriktning
Granskning av kommunala bolag och stiftelser	<p>Årlig grundläggande granskning av kommunens företag genomförs under året av valda lekmannarevisorer/revisorer i respektive företag. Beslut om ev fördjupad granskningsinriktning tas efter samordning med utsedda auktoriserade revisorer i kommunens företag.</p> <p>I tid genomförs granskningen löpande under revisionsåret 2021.</p>