

Revisionsplan 2023

Beslutad av Bodens kommuns revisorer 4 april 2023.

Den årliga revisionsprocessen

Den årliga revisionsprocessen omfattar ett antal 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

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

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. 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 2023 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 löpande under året, vilket kan leda till uppdatering/förändring i revisionsplanen. Detta innebär att de prioriterade fördjupade granskningar som presenteras i revisionsplanen kan förändras. Det innebär även att granskningar kan tillkomma och att granskningar kan utgå.

Granskningsinsatser för 2023	
Protokollgranskning	De förtroendevalda revisorerna granskar löpande styrelsens och nämndernas protokoll med fokus på intern styrning och kontroll samt ändamålsenlighet och måluppfyllelse.
Grundläggande granskning av styrelsen och nämnderna	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om styrelsens och nämndernas ansvarstagande för intern styrning och kontroll samt måluppfyllelse är tillfredsställande. Dialog med styrelse och nämnder sker under hösten.
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.
Studiebesök	Studiebesök/verksamhetsbesök för att skaffa information om utmaningar med anledning av samhällsomvandlingen. Syftet med besöket är att inhämta kunskap om samhällsomvandlingens påverkan på kommunens verksamheter, vilket därmed även kan bilda underlag för vidare riskanalys. Andra studiebesök kan tillkomma under året.
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.

Förstudier/temperaturtagning	Vid behov genomförs förstudie alternativt temperaturtagning i syfte att ge underlag för vidare bedömning om behov av fördjupad granskning.
Biogas	Förstudie i syfte att samla information om hur verksamheten går.
Visselblåsare	Temperaturtagning – bjuda in företrädare för informationsinhämtning
Kostverksamheten	Temperaturtagning -bjuda in företrädare för informationsinhämtning
Bidrag och stöd	Temperaturtagning -bjuda in företrädare för informationsinhämtning innan eventuellt beslut om granskning tas.
Kollektivtrafiken	Informationsinhämtning pågår i syfte att ta fram underlag innan beslut om eventuell granskning tas.
Fördjupade granskningar/granskningsområden	
Granskning av kompetensförsörjning	Granskningens övergripande syfte är att bedöma om kommunens arbete kring kompetensförsörjning är ändamålsenligt. Granskningen som avser kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och utbildningsnämnden samt socialnämnden är beslutad och genomförs mars – juni.
Granskning av systematiskt kvalitetsarbete	Granskningen syftar till att bedöma om arbetsmarknads- och utbildningsnämndens bedriver ett systematiskt kvalitetsarbete på huvudmannanivå. Granskningen som omfattar grundskolan är beslutad och genomförs augusti – oktober.
Granskning av tillgänglighet och service	Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen/nämnder bedriver ett tillräckligt arbete med tillgänglighet och service mot allmänheten där mötet bygger på ett gott bemötande. Granskningen avser kommunstyrelsen, socialnämnden, miljö- och byggnämnden samt kultur-, fritids- och ungdomsnämnden.
Granskning av upphandling och inköp	Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens upphandlingsfunktion är ändamålsenlig och effektiv i förhållande till kommunens verksamheter. Granskningen syftar också till att bedöma om rutiner och processer i rimlig utsträckning säkerställer att Lagen om offentlig upphandling (LOU) samt kommunens egna styrdokument på området följs. Granskningen avser kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden, socialnämnden, miljö- och byggnämnden, kultur-, fritids- och ungdomsnämnden samt arbetsmarknads- och utbildningsnämnden. Granskningen avser även Beab och Boden Bo.
Granskning av missbruksvård	Syftar till att bedöma om socialnämnden säkerställt att det finns ändamålsenliga arbets- och samverkansformer för att tillgodose behov hos personer med missbruks- och beroendeproblematik. Granskningen avser socialnämnden.

Samhällsomvandlingen	För att samhällsomvandlingen ska lyckas ställs höga krav inom ett flertal områden. Dessa omfattar samhällsplanering, kompetensförsörjning samt långsiktig finansiell planering. Dessa områden kan bli föremål för granskning för att besvara frågan huruvida bodens kommun har förutsättningar för att lyckas med samhällsomvandlingen.
Granskning av området etik, korruption och oegentligheter	I den granskning som genomfördes 2019 var bedömningen att arbetet med EKO-frågor inte bedrevs ändamålsenligt. Området kan komma att granskas på nytt.
Granskning verksamheten inom arbetsmarknadsenheten	I riskanalysen framkommer att kostnaderna i Boden är högre medan resultatet är lägre än i jämförbara kommuner. Området kan komma att granskas.
Uppföljningar	
Granskning bisyssla	Den uppföljande granskningens syfte är att återigen pröva om kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnd samt bolagsstyrelserna i Bodens Energi AB och Bodens Business Park AB har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av bisysslor. Granskningen avser att besvara huruvida lämnade rekommendationer omhändertagits på ett sådant sätt att den interna kontrollen avseende hantering av bisysslor stärkts.
Barnkonventionen	Granskning som genomfördes 2021 visade på vissa brister. Enklare uppföljning kommer genomföras.
Arbetsmiljön inom soc	Det är många åtgärder på gång nu, revisionen kommer följa utvecklingen för att senare under året besluta om eventuella granskningsåtgärder.
Lekmannarevision	
Granskning av kommunala bolag och stiftelser	Årlig grundläggande granskning av kommunens företag genomförs under året av valda lekmannarevisorer/revisorer i respektive bolag. Beslut om ev fördjupad granskning tas efter samordning med revisionsgrupp, lekmannarevisor samt utsedda auktoriserade