



**Bodens  
kommun**

# Revisionsplan 2024

Beslutad av Bodens kommuns revisorer - 2024-02-06



**Bodens  
kommun**

## Den årliga revisionsprocessen

Den årliga revisionsprocessen omfattar ett flertal steg. Den börjar med en revisionsplanering som består av omvärldsanalys, 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 årligen pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande 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.

### Riskanalysen 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 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 2024 har den övergripande riskanalysen medfört prioriterade granskningar enligt förteckningen nedan. Förutom prioriterade djupgranskningar genomförs under året också ett antal förstudier och dialoger med verksamhetsföreträdare samt ett eller flera



**Bodens  
kommun**

studiebesök/verksamhetsbesök. Beroende på resultatet kan dessa komma att ligga till grund för fördjupade granskningsinsatser.

*Risakanalys 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 2024**

Nedan presenteras 2024 års revisionsplan. Revisionsplanen följer God Revisionsledning och fördelar insatserna på grundläggande granskning och fördjupade granskningar.

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

### ***Grundläggande granskning***

| <b>Benämning</b>  | <b>Inriktning</b>  |
|---|--|
| Löpande protokollsgenomgång   | 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.  |
| 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 tillfredsställande verksamhet samt ifall den interna kontrollen är tillräcklig.<br><br>I granskningen tas ett diskussionsunderlag fram utifrån granskningen iakttagelser inför eventuella möten med styrelsen och respektive nämnd. |
| 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.   |



**Bodens  
kommun**

## ***Finansiell granskning samt granskning av god ekonomisk hushållning samt balanskrav***

| <b>Benämning</b>   | <b>Inriktning</b>  |
|--|--|
| Granskning i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevision | Granskning i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevision.  |
| Granskning av god ekonomisk hushållning samt balanskrav            | Granskningarna, i samband med delårsrapport per augusti och årsredovisning, syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat samt om kommunen i övrigt lever upp till balanskravet. |

### ***Fördjupade granskningar och förstudier/temperaturtagning***

Revisorerna i Bodens kommun tillämpar utifrån nuvarande avtalskonstruktion en konkurrensutsättning vid behov av de fördjupade granskningarna mellan tre leverantörer; PwC, EY och KPMG.

Omfattning, inriktning och genomförande kan därmed komma att justeras utifrån hur respektive ramavtalsavrop utfaller.

| <b>Förstudier/temperaturtagning/studiebesök, verksamhetsinformation</b> |  |                         |   |
|---|--|-------------------------|---|
| <b>Nr</b>   | <b>Benämning</b>   | <b>Genomförandeform</b> | <b>Inriktning</b>   |
| 1   | Information om kommunens säkerhetsarbete                 | Verksamhetsinformation  | Information från kommunens säkerhetssamordnare avseende kommunens säkerhetsarbete   |
| 2   | Information om styrning och ledning av vuxenutbildningen | Verksamhetsinformation  | Information om den kommunala vuxenutbildningen  |
| 3   | Bygglovsprocessen  | Verksamhetsinformation  | Information om bygglovsprocessen med fokus på delegationsbeslut   |
| 4   | Information om den kommunala företagshälsan              | Verksamhetsinformation  | Information om företagshälsan med fokus på ev. medverkan/åtgärder utifrån arbetsmiljöproblem inom socialnämndens verksamheter |
| 5   | Styrning av museiverksamheten                            | Verksamhetsinformation  | Information om museiverksamheten med fokus på försvarsmuseet och Rödbergsfortet   |



**Bodens  
kommun**

|   |   |  |   |
|---|---|--|---|
| 6 | Skolbesök Sävast -<br>Mårängsskolan samt<br>förskola Sävast | Studie- och verksamhetsbesök           | Verksamhetsbesök i de nya<br>verksamheterna i Sävast  |
| 7 | Dialog med kommunens<br>näringslivschef                     | Verksamhetsinformation                 | Verksamhetsinformation med<br>fokus på Bodenxt och<br>etableringarna på orten   |
| 8 | Bodens attraktivitet  | Verksamhetsinformation<br>/studiebesök | Fokus på hur åtgärder vidtas<br>för att stärka kommunens<br>attraktivitet utifrån ex.<br>befolkningsmål och<br>utveckling |

| <b>Fördjupade granskning</b> |  |  |   |
|------------------------------|--|--|---|
| <b>Priori-<br/>tering</b>    | <b>Benämning</b>   | <b>Revisions-<br/>objekt</b>                                   | <b>Inriktning</b>   |
| 1                            | Samhällsomvandling<br>inför kommande<br>industrietablering | Kommunstyrelsen  | Granskningen inriktas mot att bedöma<br>huruvida kommunstyrelsen<br>säkerställer en, med hänsyn till den<br>omfattande samhällsomvandlingen<br>som kommunen står inför, passande<br>långsiktig ekonomisk planering.<br>Granskningen skall ge svar på om<br>detta görs med underlag från<br>ekonomiska analyser och modeller<br>samt förankring och delaktighet i den<br>kommunala organisationen vid<br>framtagande av underlag för beslut.<br>Särskild uppmärksamhet, kopplad till<br>kommunens befolkningsutveckling,<br>skall tillämpas vid granskning av att<br>infrastrukturinvesteringarna,<br>exempelvis framtagande av bostäder,<br>skolor, personalförsörjning och övrig<br>kommunal service görs i den takt och<br>omfattning som behoven växer fram. |
| 2                            | Granskning av arbetet<br>med orosanmälningar               | Arbetsmarknad- och<br>utbildningsnämnden<br>samt socialnämnden | Granskningen inriktas mot att bedöma<br>om nämnderna bedriver en<br>ändamålsenlig verksamhet vad gäller<br>att uppmärksamma barn som far illa<br>och hanteringen av orosanmälningar<br>samt om det sker med en tillräcklig<br>intern kontroll.  |



**Bodens  
kommun**

|   |  |   |  |
|---|--|---|--|
| 3 | Granskning av förebyggande arbete mot välfärdsbrott                  | Kommunstyrelsen och berörda nämnder                 | Granskningen inriktas mot kommunens förebyggande arbete mot välfärdsbrott.   |
| 4 | Säkerhetsarbetet i skolan  | Arbetsmarknad- och utbildningsnämnden               | Granskningen inriktas på att nämndens arbete och åtgärder avseende inre och yttre hot och våld i skolan.   |
| 5 | Uppföljning av placering i HVB- och familjehem                       | Socialnämnden                                       | Granskningen inriktas mot 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. |
| 6 | Uppföljande granskning av det systematiska kvalitetsarbetet i skolan | Arbetsmarknad- och utbildningsnämnden               | Granskningen inriktas mot att följa upp huvudmannens styrning och kontroll avseende systematik och kontinuitet för planering, uppföljning, analys och genomförande av insatser och åtgärder inom det systematiska kvalitetsarbetet.  |
| 7 | Granskning av fastighetsunderhåll                                    | Kommunstyrelsen och berörda nämnder/bolag/stiftelse | Granskningen inriktas mot att bedöma om kommunstyrelsen/nämnden/bolagen/stiftelsen har säkerställt ett ändamålsenligt underhåll av sina fastigheter.   |
| 8 | Granskning av investeringsprocessen                                  | Kommunstyrelsen och berörda nämnder                 | Granskningens inriktas mot att bedöma om kommunstyrelsen och berörda säkerställer en ändamålsenlig investeringsprocess utifrån perspektiven ekonomi, långsiktighet, förutsägbarhet och intern kontroll.                              |

Under revisionsåret 2024 finns det på länsgemensam nivå en planering för att genomföra en samverkansgranskning mellan revisionsgrupperna i Region Norrbotten samt länets kommuner. Granskningen inriktas på nedan rubricering samt inriktning. Beslut om eventuellt genomförande sker under våren 2024.

| <b>Benämning</b>                         | <b>Revisionsobjekt</b> | <b>Inriktning</b>  |
|--|------------------------|--|
| Samverkansgranskning kring hemsjukvården | Socialnämnden          | Samverkansgranskningen inriktas mot styrning och kontroll samt |



**Bodens  
kommun**

|  |  |                                      |
|--|--|--------------------------------------|
|  |  | samverkan avseende<br>hemsjukvården. |
|--|--|--------------------------------------|

### ***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 och 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 gemensamma granskningar av kommungemensamma mål, riktlinjer och policys.

Nedan granskningar genomförs av respektive lekmannarevisor i de kommunala bolagen samt de förtroendevalda revisorerna i respektive stiftelse.

| <b>Benämning</b>   | <b>Inriktning</b>   |
|--|---|
| Grundläggande granskning av respektive kommunalt bolag inom Bodens bolagskoncern | Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om bolagsstyrelsens processer på översiktlig nivå säkerställer en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande verksamhet samt ifall den interna kontrollen är tillräcklig. |
| Grundläggande granskning av de stiftelserna                                      | Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om styrelsens processer på översiktlig nivå säkerställer en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande verksamhet samt ifall den interna kontrollen är tillräcklig.       |