

Revisionsplan 2022

Beslutad av Bodens kommuns revisorer 2022-02-08

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 revisionsned

Revisorernas granskningsuppdrag regleras i kommunallagen som fastställer att granskningen ska ske årligen och i den omfattning som följer av god revisionsned 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 revisionsned i kommunal verksamhet. God revisionsned är de principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna vid kommunal revision. God ned regleras inte i lag utan utformas och utvecklas av normbildare som t.ex. Sveriges Kommuner och Regioner (SKR). God ned 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 2022 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 2022	
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	Ett besök på Brändkläppens avfallsanläggning, REBAB, planeras under maj månad medan H2 Green Steel planeras under hösten. Syftet med besöken är att inhämta kunskap om verksamheten i fråga, vilket därmed även kan bilda underlag för vidare riskanalys.
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	Vid behov genomförs förstudier i syfte att ge underlag för vidare bedömning om behov av fördjupad granskning.
Biogas	Förstudie i syfte att samla information om hur verksamheten går.
Fördjupade granskningar/granskningsområden	
Granskning av läkemedelshantering	Syftet med granskningen är att bedöma om socialnämnden säkerställer en ändamålsenlig och patientsäker läkemedelshantering samt bedöma om att det finns en tillräcklig intern kontroll avseende läkemedelshanteringen. Genomförs april – augusti.
Granskning av implementering och efterlevnad av riktlinjer och rutiner inom äldreomsorgen	Granskningen syftar till att bedöma på vilket sätt socialnämnden tillser att styrande och stödjande dokument kopplat till brukarna inom äldreomsorgen används på ett tillfredsställande sätt. Genomförs februari – maj.
Granskning av insatser för barn- och unga	Granskningen syftar till att bedöma om insatserna för barn- och unga är ändamålsenlig, samt om det finns en fungerande samverkan kring målgruppen mellan

	socialtjänst, skola och barn- och ungdomspsykiatri. Genomförs juni – oktober.
Granskning av robusthet vid IT-störningar	Syftet med granskningen är att bedöma om kommunen har ändamålsenliga rutiner för att kunna upprätthålla verksamheter vid större IT-störningar. Genomförs mars – juni.
Granskning av prognosrutiner	Granskningen syftar till att bedöma om arbetsmarknad- och utbildningsnämndens arbete med ekonomiska prognoser är ändamålsenligt och effektivt samt om de prognoser som tas fram ger en tillförlitlig bild av nämndens resultat och utveckling. Genomförs maj – augusti.
Uppföljningar av tidigare granskningar	
Uppföljande granskning av mandatperiodens fördjupade granskningar samt från fullmäktige riktade uppdrag	Syftet med granskningen är att översiktligt följa upp hur de fördjupade granskningarna den senaste mandatperioden har behandlats av berörda nämnder samt kommunstyrelse. Detta för att bedöma om hanteringen är ändamålsenlig och har förutsättningar att bidra till det löpande förbättringsarbete som nämnderna och kommunstyrelse bedriver. Vidare är syftet att följa upp hur det av fullmäktige riktade uppdrag som lämnats under mandatperioden hanterats av nämnder och kommunstyrelse. Genomförs april – december.
Lekmannarevision	
Granskning av kommunala bolag och stiftelse	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 revisorer i kommunens bolag.