



Revisionsplan 2024

UDDEVALLA KOMMUN

Beslutad av kommunens revisorer
2024-03-27

Revisionsplan 2024 för Uddevalla kommun och dess helägda bolag och stiftelser

1. Uppdrag

Revisionens uppdrag är att granska all verksamhet i kommunen. Det innebär att revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt, från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskning sker också av att verksamheternas redovisning upprättats i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed - det vill säga att redovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Granskningen syftar ytterst till att ge de förtroendevalda revisorerna underlag för bedömning om nämnder, styrelser och enskilda politiker ska beviljas ansvarsfrihet. Dessutom är granskningen ett underlag för uttalande om tillstyrkande eller avstyrkande av att årsredovisningen godkänns.

Revisionsarbetet bedrivs i enlighet med kommunallagen, kommunrevisionens reglemente samt god revisions¹. Vidare kommer de rekommendationer och utkast till rekommendationer som Skyrev (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) utger att följas inom revisionen.

Revisorerna ska årligen granska verksamheten inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisions¹. Granskningen skall ske på samma sätt i kommunala bolag, genom de lekmannarevisorer/revisorer som utsetts i bolagen och stiftelserna.

Revisionen arbetar på kommunfullmäktiges uppdrag och utgör hela fullmäktiges verktyg. Kommuninvånarnas perspektiv sätts i förgrunden i revisionens arbete.

2. Risk- och väsentlighetsanalys

Förslag till revisionsplan baseras på genomförd risk- och väsentlighetsanalys. Analysen av risk och väsentlighet utgår från revisionens syfte. Analysen startar med att fastställa väsentliga verksamhetsområden inom respektive nämnd och styrelse. Väsentliga verksamhetsområden är de som kräver en stor andel av resurser och vars mål och uppdrag i hög grad bidrar till styrelsens/nämndens ändamål. I risk- och väsentlighetsanalysen tas följande områden upp:

- Lagstiftning och andra regelverk som styr verksamheten.
- Omvärldsanalys och jämförande nyckeltal per verksamhet.
- Fullmäktiges mål, riktlinjer och uppdrag till styrelse och nämnder.
- Föreskrifter för verksamheten.

¹ Innebörden av god sed i kommuner och regioner är dokumenterad i skriften ”God revisions¹ i kommunal verksamhet 2022” utgiven av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR).

- Tidigare års granskningar.
- Revisorernas kunskap om verksamheten och dess omvärld.
- Styrelsens och nämndernas egen analys, värdering och hantering av risker samt intern kontroll.

Revisorerna dokumenterar risk- och väsentlighetsanalysen i ett samlat dokument. De identifierade riskerna utifrån analysen bedöms baserat på sannolikhet och konsekvens.

För granskning av räkenskaperna av nämnder och styrelse kommer granskningen att utgå ifrån en separat risk- och väsentlighetsanalys. Därefter väljs en optimal granskningsansats med inriktning på finansiella flöden och/eller substansgranskning av enskilda poster. Denna görs av revisionens sakkunniga biträden.

3. Revision

Grundläggande granskning 2024

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed. Begreppet all verksamhet avser enligt god revisionssed den verksamhet som bedrivs inom styrelsens, nämndernas samt fullmäktigeberedningarnas respektive ansvarsområden.

Den årliga granskningen består av två delar, den grundläggande granskningen och fördjupad granskning. Innehållet i den grundläggande granskningen har utvecklats av Sveriges kommuner och Regioner (SKR) i skriften ”Grundläggande granskning - kärnan i revisionsprocessen” vars senaste upplaga utgavs 2022. I skriften framgår bland annat att:

- Revisorerna och de sakkunniga följer verksamheten under året genom att bland annat ta del av grundläggande dokument och flödet av ärenden.
- Dialogen med revisionsobjektet är en del i revisionsprocessen.
- Revisionens iakttagelser ska sammanläggas och bedömas. Revisorernas granskning ska vara så omfattande att revisorerna årligen kan pröva och uttala sig om ansvarstagandet för samtliga revisionsobjekt. Med samtliga revisionsobjekt avses i Uddevalla kommun kommunstyrelsen, nämnder, kommunfullmäktiges beredningar och valnämnden².

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionssed. Granskningen genomförs genom löpande insamling av fakta och iakttagelser. Insamling sker genom att revisorerna:

- Löpande tar del av grundläggande dokument såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter bokslut och protokoll.

² Valnämnden granskas enbart under valår.

- Löpande för en dialog med styrelse, nämnder, beredningar, valnämnden och representanter från förvaltningen.

Dialoger med kommunens nämnder

Revisionen kommer under 2024 att genomföra dialoger med presidierna i kommunstyrelsen och nämnderna som en del av den grundläggande granskningen. Specifika frågeställningar tillställs presidierna på förhand så att de kan ge en väl förberedd information.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Som en del av den grundläggande granskningen ämnar revisionen att kontinuerligt och efter cirka två år följa upp de fördjupade granskningar som genomförts. Inom ramen för årets grundläggande granskning kommer revisionen att följa upp följande fördjupade granskningar som genomförts 2022:

- Granskning av kommunens arbete med detaljplaner och trafikplanering
- Granskning av långsiktig ekonomisk planering

Fördjupade granskningar

Fördjupade projekt avser granskningar inom specifika områden som berör kommunen centralt eller en eller flera nämnder. Valet av fördjupningar bestäms utifrån väsentliga områden för kommunen som uppmärksammas vid risk- och väsentlighetsanalysen.

Inom följande områden planeras fördjupade granskningar under 2024:

- Granskning av fastighetsunderhåll
- Granskning av intern kontroll, kartläggande inriktning

Fler fördjupade granskningar kan komma att beslutas vid senare tillfälle under året. Revisionsplanen uppdateras i så fall när revisionen fattat beslut om det.

Förstudier

Förstudier är inriktade på att ge en översiktlig bild av ett specifikt område och syftar i första hand till att utgöra ett kunskapsunderlag för revisorerna i det fortsatta granskningsarbetet. Projektplaner utarbetas inför varje förstudie. Inga förstudier är vid tillfället för revisionsplanens antagande planerade för 2024. Förstudier kan komma att beslutas vid senare tillfälle under året.

Revisorernas arbete och utveckling

För att leva upp till den goda sedens riktlinjer om grundläggande granskning av all verksamhet förutsätts att de förtroendevalda revisorerna utför granskningsarbete, vid sidan om det granskningsarbete som utförs av det sakkunniga biträdet. Samtliga revisorer läser kontinuerligt protokoll från kommunfullmäktige. Revisorerna har sinsemellan fördelat bevakningsansvar avseende styrelse, nämnder och kommitté enligt nedan.

Bevakningsgrupper har ett särskilt ansvar att granska och följa upp berörda nämnders arbete. Detta sker genom läsning av protokoll och handlingar från den nämnd som bevakas samt genom att löpande ta del av grundläggande dokumentation. Sammankallande ansvarar för att gruppen träffas och att det förs enklare arbetsanteckningar vid mötet.

Fördelningen av bevakningsansvaret mellan revisionerna framgår av revisorernas arbetsordning.

Vad gäller fördjupade granskningar så ska en grupp av revisorer svara för var och en av revisionsplanens beslutade fördjupningar. Grupperna skall bestå av revisorer som väljs efter intresse och berörda bevakningsområden.

Besök i verksamheterna

Som en del i den årliga granskningen ingår kommunikation med nämnderna. Detta innebär att revisionen fortsätter att utveckla kontakt och föra dialog med nämnderna och deras verksamheter. Under året kommer kontakter att tas genom:

- Möte med styrelse- och nämndpresidium (utöver de som ingår i grundläggande granskning)
- Inbjudan av tjänstepersoner till revisionens sammanträden
- Närvaro vid nämndsammanträden
- Genomförande av verksamhetsbesök

Närvaro vid fullmäktigesammanträden

Ett av revisionens övergripande mål är att kommunens revisorer skall vara kända i hela organisationen. Revisorerna kommer därför att närvara vid kommunfullmäktiges sammanträden och i förekommande fall föredra granskningsrapporter.

Omvärldsbevakning

För att fånga viktiga händelser inom kommunen och i omvärlden fordras bevakning. Det följer med uppdraget som revisor att på en övergripande nivå följa utvecklingen i kommunen och inom områden som påverkar och kan komma att påverka kommunen.

Kompetensutveckling

Med rådande utvecklingstakt inom kommunens verksamheter och inom revisionen behöver de förtroendevalda revisorerna löpande utveckla sin kompetens. Detta sker genom deltagande i seminarier och konferenser samt genom riktade utbildningsinsatser.

Granskning av delårsbokslut och årsredovisning

Granskning av delårsrapport och årsredovisning består av flera olika delar; Granskning av räkenskaperna, granskning och bedömning av god ekonomisk hushållning samt granskning av balanskravsresultatet.

Granskning av räkenskaperna

Revisionen har i uppdrag att granska och bedöma om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamheternas resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed. Rådet för kommunal redovisning (RKR) är normbildande för god redovisningssed. Granskningen görs av sakkunnigt biträde enligt standard för kommunal räkenskapsrevision.

Inom ramen för granskningen av räkenskaperna ingår att skaffa sig en förståelse för kommunens interna kontroll i processer som är väsentliga vid upprättande av finansiella rapporter.

Granskning av balanskravsresultat och god ekonomisk hushållning

En granskning sker av om resultaten i delårsrapport och årsredovisning är förenliga med de finansiella mål och verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om i budget. Balanskravet innebär att budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnader och att årets resultat ska vara positivt. Granskningen av balanskravsresultatet genomförs inom ramen för granskning av delårsrapport och årsredovisning.

4. Granskning av kommunens bolag och stiftelser

Lekmannarevisionen av kommunens bolag och de valda revisorernas granskning av stiftelser omfattar en grundläggande granskning av bolag och stiftelser. Utgångspunkt för granskningen är det kommunala ändamålet, bolagsordning, ägardirektiv och andra styrdokument.

Lekmannarevisorerna och de valda revisorerna ska förhålla sig till och bedöma om bolagens/stiftelsernas verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagens/stiftelsens interna kontroll är tillräcklig.

Lekmannarevisorernas och de valda revisorernas granskning består av en grundläggande granskning av hur bolagens/stiftelsernas verksamhet förhåller sig till det kommunala ändamålet och övriga styrdokument samt deras system för styrning, uppföljning och intern kontroll. Lekmannarevisorerna och de valda revisorerna beslutar också vid behov utifrån sitt risk- och väsentlighetsarbete om genomförande av fördjupade granskningar avseende bolagen och/eller stiftelserna.

Resultatet av granskningarna sammanställs i en granskningsredogörelse som utgör grund för lekmannarevisorernas uttalande i granskningsrapporten/revisionsberättelsen.

Uddevalla 2024-03-27

Kommunrevisionen
Uddevalla kommun

Bilaga 1 – Preliminär tidplan för granskningsinsatser

Granskningsinsatser	Genomförs	Behandlas i revisionen
Granskning av delårsbokslut och uttalande	Sep 2024	Sep 2024
Granskning av fastighetsunderhåll	April 2024	Prel. juni 2024
Granskning av intern kontroll	April 2024	Prel. juni 2024
Uppföljande granskning	April 2024	Prel. juni 2024
Löpande granskning	Aug – dec	Jan 2025
Granskning av årsbokslut	Feb 2025 – mars 2025	Mars 2025
Grundläggande granskning	Jun 2024 – mars 2025	Mars 2025
Lekmannarevision – kommunens bolag och stiftelser	Sep 2024 – mars 2025	Mars 2025 (<i>för kännedom</i>)