



Revisionsplan 2024

Mölnåls stad

Antagen 2024-03-12

Revisionsplan 2024

1. Uppdrag

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

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

Revisionsarbetet bedrivs i enlighet med kommunallagen, revisionens reglemente samt God revisions¹. Vidare beaktas de rekommendationer som SKYREV² utger.

Revisorerna ska årligen granska verksamheten inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisions¹. Granskning ska ske på samma sätt i de kommunala bolagen genom de lekmannarevisorerna som utsetts.

Revisorerna ska dessutom bedöma om resultaten i delårsrapporten och årsbokslutet är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om i budgeten och planen för ekonomin under perioden.

Revisionsplanen kan komma att uppdateras under året mot bakgrund av förnyad bedömning utifrån risk- och väsentlighetsanalysen.

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

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

² Branschorganisationen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerna (SKYREV) är ett etablerat nationellt forum för yrkesrevisionen i Sveriges kommuner och regioner. SKYREV beslutar om styrande dokument så som rekommendationer och vägledningar som fungerar som stöd till de sakkunniga inom olika aktuella områden.

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

Planering och granskning av räkenskaperna av nämnder och styrelse genomförs av sakkunnigt biträde enligt kommunal standard för granskning av räkenskaper.

3. Basgranskning³ 2024

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Begreppet all verksamhet avser enligt God revisionsred den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

Enligt God revisionsred 2022 ska basgranskningen ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll samt måluppfyllelse. Granskningen syftar också till att utgöra underlag för den fortsatta analysen av behovet av fördjupade granskningar inom nämnder och styrelsers ansvarsområden.

Enligt God revisionsred handlar basgranskningen bland annat om frågor avseende hur styrelse och nämnder har:

- ▶ Tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten
- ▶ Gjort en egen riskanalys
- ▶ Uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt beslut om åtgärder vid eventuella avvikelser
- ▶ Ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering
- ▶ Ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning
- ▶ Tydliga beslutsunderlag och protokoll

Granskningen genomförs genom löpande insamling av fakta och iakttagelser, protokollsgranskning, och nämnddialoger. Basgranskningen genomförs löpande under året. Resultatet av basgranskningen sammanfattas i en skriftlig rapport.

Dialoger med kommunens nämnder och styrelse

Revisionen kommer under 2024 att genomföra dialoger med kommunstyrelsen, inklusive dess utskott, och kommunens nämnder som en del i den basgranskningen. Specifika frågeställningar kommer att utarbetas inför mötena, vilka nämnder och styrelse kommer att tillställas på förhand så att de kan ge en väl förberedd information.

Under 2024 kommer revisionen att träffa presidiet med förvaltningschef⁴ i:

- ▶ Kommunstyrelsen
- ▶ Arbetsgivar- och organisationsutskottet
- ▶ Lokalstrategiska utskottet
- ▶ Plan- och exploateringsutskottet
- ▶ Sociala hållbarhetsutskottet

³ Basgranskning är synonymt med begreppet grundläggande granskning, som används i God revisionsred

⁴ I de verksamheter som har en förvaltningschef. Även ytterligare tjänsteperson kan komma att delta.

- ▶ Byggnadsnämnden
- ▶ Kultur- och fritidsnämnden
- ▶ Miljönämnden
- ▶ Servicenämnden
- ▶ Skolnämnden
- ▶ Social- och arbetsmarknadsnämnden
- ▶ Tekniska nämnden
- ▶ Utbildningsnämnden
- ▶ Valnämnden
- ▶ Vård- och omsorgsnämnden

Vad avser den gemensamma överförmyndarnämnden finns en arbetsgrupp av revisorer från samtliga medverkande kommuner. Under 2024 är revisionen i Öckerö kommun sammankallande för denna arbetsgrupp. Den årliga basgranskningen av överförmyndarnämnden samordnas av sakkunnigt biträde till Öckerö kommuns revisorer.

4. 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. Projektplaner utarbetas för varje granskning.

Under 2024 planeras fördjupade granskningar inom följande områden:

- ▶ Kontinuitetsplanering inom IT
- ▶ Skydd mot välfärdsbrottslighet bland externa utförare inom omsorg
- ▶ Uppföljande dialoger med kommunstyrelsen och lokalstrategiska utskottet avseende lokalförsörjning

Ytterligare fördjupade granskningar tillkommer löpande under revisionsåret.

5. Granskning av delårsrapport 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 balanskravsresultat.

Granskning av räkenskaperna

Revisionen har i uppdrag att granska och bedöma om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens 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 enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision och omfattar granskning av:

- årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys,
- driftredovisning och investeringsredovisning samt noter
- sammanställda räkenskaper
- förvaltningsberättelse
- delårsrapport

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 och bedömning av 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 i budgeten.

Granskning av balanskravsresultat

Balanskravet innebär att budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna och att årets resultat ska vara positivt. Granskningen av balanskravsresultatet genomförs inom ramen för granskning av delårsrapport och årsredovisningen.

5. Granskning av kommunens bolag

Lekmannarevisionen av kommunens bolag omfattar basgranskning av bolagen. Utgångspunkt för granskningen är det kommunala ändamålet, bolagsordning, ägardirektiv och andra styrdokument av relevans för bolagens styrning, interna kontroll och uppföljning.

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

Lekmannarevisorerna beslutar också vid behov utifrån sitt risk- och väsentlighetsarbete om genomförande av fördjupade granskningar avseende bolagen.

Resultatet av granskningarna sammanställs i en granskningsredogörelse som ligger till grund för lekmannarevisorernas uttalande i granskningsrapporten.

Mölndal den 12 mars 2024

Kommunrevisionen
Mölndals stad

Bilaga 1 – Preliminär tidplan för presentation av genomförda granskningar

Granskningsinsatser	Revisionen	Kommunfullmäktige
Granskning av delårsbokslut och uttalande	Oktober 2024	
Löpande granskning av ekonomiprocesser	Mars 2025	
Granskning av årsbokslut	Mars 2025	
Basgranskning 2024	Mars 2025	
Granskning av kontinuitetsplanering	Oktober 2024	Prel. februari 2025
Granskning av välfärdsbrottslighet externa utförare	Juni 2024	Prel. oktober 2024