REVISIONSPLAN

2025

Strömstads kommun

Fastställd 2024-12-10

Revisionsplan 2025

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.

Granskning 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 uttalandet om tillstyrkande eller avstyrkande av att årsredovisningen godkänns.

Revisionsarbetet bedrivs i enlighet med kommunallagen, reglementet samt god revisionssed[1]. Vidare kommer de rekommendationer och utkast till rekommendationer som SKYREV utger att beaktas.

Revisorerna ska årligen granska verksamheten inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionssed. Granskning ska ske på samma sätt i kommunala bolag och stiftelser genom de lekmannarevisorer/valda revisorer 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.

Kommuninvånarnas perspektiv sätts i förgrunden i revisionens arbete.

2. Risk- och väsentlighetsanalys

Förslag till revisionsplan baseras på genomförd risk- och väsentlighetsanalys, tidigare genomförda granskningar samt kompletterande information i databaser, verksamhetsplaner och andra dokument relevanta för uppdraget.

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. Det innebär att de uppdrag och mål som fullmäktige givit styrelser och nämnder ska beaktas i väsentlighetsanalysen. Erfarenheter från tidigare granskningar ska också tillvaratas i analysen. Det innebär att det görs en sammanvägning av:

- Hur stora resurser som verksamhetsområdet tar i anspråk
- Om det finns mål från fullmäktige som påverkar verksamhetsområdet
- Om det finns uppdrag från fullmäktige inom verksamhetsområdet (beslut och reglemente med mera)
- Om det finns andra kriterier som påverkar bedömningen av väsentlighet (förtroendeskada, aktualitet, tidigare brister med mera)

[1] Innebörden av god revisionssed i kommuner och landsting är dokumenterad i skriften ”God revisionssed i kommunal verksamhet 2022” utgiven av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR).

Dessa kriterier ligger sedan till grund för en klassificering av verksamhetsområdet som väsentligt respektive ej väsentligt. Det är framför allt inom dessa väsentliga områden som vi identifierar och bedömer risker och hur de hanteras.

Inom de fastställda väsentliga verksamhetsområdena identifieras de risker som kan försvåra kommunens möjligheter att:

- Bedriva en ändamålsenlig verksamhet
- Upprätthålla en ekonomiskt tillfredsställande verksamhet
- Uppvisa rättvisande räkenskaper
- Upprätthålla en tillräcklig intern kontroll

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.

Slutligen matchas analysen med de resurser som kommunfullmäktige ställt till revisorernas förfogande och prioritering sker av konkreta insatser.

3. Verksamhetsrevision

Planering

Utgångspunkter för årets planering är:

- Revisorernas uppgifter – Kommunallagens 12 kap
- God redovisningssed i kommunal verksamhet 2022
- Förändringar i lagstiftningen
- Årsredovisningen 2023
- Budgeten för år 2024
- Tidigare genomförda granskningar

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen innebär att revisorerna gör en översiktlig granskning av kommunens nämnder och styrelse. Detta innebär att revisorerna på en övergripande nivå förhåller sig till om nämndens/styrelsens verksamhet bedrivs ändamålsenligt och med tillräcklig intern kontroll. Granskningen omfattar verksamhet som drivs i förvaltningsform (kommunrevisionen) och verksamhet som drivs i bolagsform (lekmannarevision).

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen och granskningen är en del i revisorernas årliga granskning. Granskningen syftar också till att utgöra underlag för den fortsatta analysen av behovet av fördjupade granskningar inom nämnder och styrelsers ansvarsområden.

Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser och sker genom att löpande ta del av grundläggande dokument, till exempel mål- och budgetdokument, protokoll osv. Den sker även genom att löpande föra en dialog med nämnder och styrelse samt att bedöma om ansvarig nämnd/styrelse skapat förutsättningar för tillräcklig styrning

och uppföljning (hur säkerställer nämnden att tagna beslut tydligt framgår av protokoll, rutiner för återrapportering av beslut etcetera)

Resultatet av den grundläggande granskningen sammanfattas i en skriftlig rapport.

Dialoger med kommunens nämnder och styrelse

Revisionen kommer under 2025 som en del av den grundläggande granskningen genomföra dialoger med kommunens nämnder. Specifika frågeställningar kommer att utarbetas inför mötena, vilka nämnderna kommer att tillställas på förhand så att de kan ge en väl förberedd information. Under 2025 kommer revisionen att träffa presidiet i:

- Kommunstyrelsen
- Barn- och utbildningsnämnden
- Miljö- och byggnadsnämnden
- Socialnämnden
- Tekniska nämnden

Fokus i 2025 års nämndsdialoger kommer vara de kvarstående risker som identifierats i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys för 2025 och som ej kommer att omfattas av granskningsinsatser enligt denna revisionsplan.

Lekmannarevisionen:

Lekmannarevisionen syftar till att stärka den demokratiska insynen och fullmäktiges kontroll i kommunala aktiebolag. Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om aktiebolaget arbetar i enlighet med ägarens avsikt och mål, om verksamheten bedrivs ändamålsenligt och om det finns en tillräcklig intern kontroll. Lekmannarevisorerna avlämnar efter årets revision en granskningsrapport till fullmäktige och bolagsstämman. I bolaget finns också en auktoriserad revisor som upprättar revisionsberättelse och uttalar sig i ansvarsfrågan till bolagsstämman. Granskningsinsatserna kommer att konkretiseras genom att ta fram projektplaner

- Löpande genomgång av styrelseprotokoll och handlingar
- Insamling, genomgång och översiktlig analys av väsentliga styrdokument
- Översiktlig genomgång av system för styrning, uppföljning och intern kontroll
- Uppföljning av åtgärder utifrån föregående års granskning (vid behov)
- Iakttagelserna kommuniceras och diskuteras med vald revisor i bolagen för gemensam avrapportering.

Förstudier/Fördjupade granskningar kommunrevision

Förstudier och 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 uppmärksammats vid risk- och väsentlighetsanalysen. Projektplaner utarbetas för varje granskning.

Förstudier/fördjupade granskningar 2025 beslutas av revisorerna löpande under året. Revisionsplanen uppdateras vid beslut om granskningsinsats.

4. Redovisningsrevision

Granskning av delårsbokslut

Delårsbokslutet granskas och rapport lämnas inför behandlingen i fullmäktige. Granskningen ska svara på frågan om resultaten i rapporten är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om i budgeten.

Syftet med vår granskning är även att identifiera och kommunicera eventuella risker, budgetavvikelser och andra problemområden på ett tidigt stadium.

Utgångspunkten för vår granskning är kommunallagen och de rekommendationer som tagits fram av SKYREV och SKR. Dessutom kommer vi att följa de särskilda riktlinjer för delårsrapporter som fastställts i överenskommelse med kommunen.

Vi kommer att lämna en redogörelse i de fall vi identifierar risker och problemområden i god tid så att eventuella åtgärder kan vidtas före bokslutsarbetet.

Löpande redovisningsrevision

Under hösten genomförs löpande granskning med inriktning på väsentliga konton och processer samt den interna kontrollen i identifierade intäkts- och kostnadsflöden. I huvudsak kommer vår granskning att omfatta följande moment:

En genomgång av väsentliga rutiner:

- Anläggningstillgångar
- Årets investeringar
- Inköp/utbetalningar
- Bokslutsprocessen
- Exploateringsredovisning
- Löneprocessen (inkl. pensionsredovisning)

Övriga granskningspunkter:

- Kontoanalyser känsliga konton
- Kostnadsföring/aktivering
- Representation/gåvor/utbildning etcetera
- Läsning leverantörsfakturor
- Attest
- Moms etcetera
- Rörelsegiltighet

Bokslutsgranskning

Bokslutet kommer att granskas med utgångspunkt från de risker vi bedömer kvarstår i verksamheten med beaktande av våra iakttagelser från granskning av intern kontroll.

Vi kommer att granska kommunkoncernens årsredovisning med däri ingående verksamhetsredovisning, balans- och resultaträkningar, finansieringsanalys samt noter.