



Revisorena

Revisionsplan 2023

Version: 2023-03-27

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 revisionsd sed ger innehållet

Revisorernas granskningsuppdrag regleras i kommunallagen som fastställer att granskningen ska ske årligen och i den omfattning som följer av god revisionsd sed 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 biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att fullgöra uppdraget enligt god revisionsd sed i kommunal verksamhet.

God revisionsd 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 2023 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 studiebesök/verksamhetsbesök. Beroende på resultatet kan dessa komma att ligga till grund för fördjupade granskningsinsatser.

Riskanalys 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 2023

Nedan presenteras 2023 års revisionsplan. Revisionsplanen följer God Revisionsred och fördelar insatserna på grundläggande granskning och fördjupade granskningar. Revisionsplanen fylls under revisionsåret på efter en löpande värdering av väsentlighet och risk.

Grundläggande granskning

Benämning	Inriktning
Löpande protokollsgranskning	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 tillfredställande verksamhet samt ifall den interna kontrollen är tillräcklig. I granskningen tas ett diskussionsunderlag fram utifrån granskningen iakttagelser inför 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.
Verksamhetsinformation gällande kommunens näringslivsarbete	Verksamhetsinformation avseende kommunens näringslivsarbete, bl.a. utifrån tidigare lämnade rekommendationer i genomförd granskning under mandatperioden 2019-2022.
Verksamhetsinformation gällande kommunens samlade arbete med personal- och kompetensförsörjning	Verksamhetsinformation från berörda på kommunen i syfte att kartlägga kommunens samlade arbete med personal- och kompetensförsörjning.
Utbildning inom Agenda 2030	I syfte att stärka revisionsgruppens interna kunskap avseende Agenda 2030 genomför PwC under året en utbildning inom området.

Finansiell granskning

Benämning	Inriktning
Granskning i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevision	Granskning i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevision.
Granskning av god ekonomisk hushållning samt balanskrav	Granskningarna, vid granskning av delårsrapport 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

Nr	Benämning	Inriktning
1	Uppföljande granskning av kommunens process för rapportering samt redovisning av pensioner	Granskningen syftar till att bedöma om de rekommendationer som gavs i tidigare granskning har efterföljts, att identifierade avvikelser avhjälpats samt för att säkerställa en god och långsiktigt hållbar hantering av pensioner.
2	Granskning av kommunens momshantering	Granskningens syfte är att bedöma om momshanteringen inom Gällivare kommun bedrivs på ett ändamålsenligt sätt samt med en tillräcklig intern kontroll.
3	Granskning – styrning och kontroll av räddningstjänsten	Syftet med granskningen är att pröva om räddningstjänsten sköts på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.
4	Det proaktiva arbetet för barn och unga som riskerar att fara illa	Granskningens syfte är att bedöma om socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden bedriver en ändamålsenlig verksamhet vad gäller att uppmärksamma barn som far illa och hanteringen av orosanmälningar samt om det sker med en tillräcklig intern kontroll.
5	Granskning av styrning och kontroll av avtal, HVB- och familjehem	Granskningens syfte är att bedöma om planering inför, samt den interna kontrollen vid, upprättande av avtal med HVB- och familjehem sköts på ett ändamålsenligt sätt.
6	Granskning av leverantörsutbetalningar/ leverantörsregister	Granskningens syfte är att bedöma om området hanteras på ett ändamålsenligt sätt samt med en tillräcklig intern kontroll.
7	Granskning av kommunens krisberedskap	Granskningens syfte är att bedöma om kommunens krisberedskap hanteras på ett ändamålsenligt sätt samt med en tillräcklig intern kontroll.
8	Granskning av avtalssamverkan/tjänsteköp mellan kommunen och dess kommunala bolag	Granskningens syfte är att bedöma om de tjänsteköp/den avtalssamverkan som finns mellan kommunens och dess bolag hanteras på ett ändamålsenligt sätt samt med en tillräcklig intern kontroll.
9	Förstudie avseende kommunens visseblåsarfunktion	Förstudien är en fördjupad risk- och väsentlighetsanalys som skall besvara hur implementeringen av kommunens visseblåsarssystem skett i praktiken.

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. 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 samordnade granskningar av kommundemensamma mål, riktlinjer och policys. För att beakta helhetssyn i hela den kommunala verksamheten har revisorerna även samverkan och informationsutbyte med revisorer i kommunalförbund, finansiella samordningsförbund och andra kommunala företag.

Nedan granskningar genomförs av respektive lekmannarevisor i de kommunala bolagen.

Benämning	Inriktning
Grundläggande granskning av de kommunala bolagen	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om bolagsstyrelsernas processer på översiktlig nivå säkerställer en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredställande verksamhet samt ifall den interna kontrollen är tillräcklig.
Granskning av avtalssamverkan/tjänsteköp mellan kommunen och dess kommunala bolag	Granskningen syfte är att bedöma om de tjänsteköp/den avtalssamverkan som finns mellan kommunens och dess bolag hanteras på ett ändamålsenligt sätt samt med en tillräcklig intern kontroll.