

Revisionsplan för år 2023

Syfte

Syftet med revisionsplanen är att på ett överskådligt sätt redovisa innehållet i revisionen för aktuellt år. Revisionsplanen är flexibel och kan justeras under året.

Den förtroendevalda revisorns uppdrag

Den förtroendevalda revisorns uppdrag regleras i kommunallagens 12 kap. I uppdraget ingår att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas ansvarsområden i den utsträckning som följer av *God revisionsred*. Revisorerna har att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om nämndernas och styrelsens interna kontroll är tillräcklig.

Revisorernas uppdrag i kommunala bolag och stiftelser är i stort sett detsamma men den främsta skillnaden är att en lekmannarevisor inte granskar räkenskaperna. Det uppdraget har en auktoriserad revisor. Uppdraget att granska bolagets interna kontroll har såväl lekmannarevisorerna som auktoriserad revisor.

Förtroendevalda revisorer och sakkunniga

För räkenskapsåren 2023-2026 har följande revisorer valts på uppdrag av kommunfullmäktige:

- *Pär Westberg (ordf)*
- *Eva Nilsson (vice ordf)*
- *Barbro Walldin*
- *Bernt Larsson*
- *Alf Bohlin*

Revisorerna i kommuner och regioner ska, med stöd av sakkunniga granska och pröva den kommunala verksamheten, enligt kommunallagen och *god revisionsred*.

De förtroendevalda revisorerna har anlitat PwC som sakkunnigt biträde under år 2023. Upphandling av sakkunnigt biträde kommer att ske under år 2023.

Revisionsinsatser år 2023

Revisionens anslag

För år 2023 är revisionens totala anslag 770 tkr. Ett tilläggsäskande har överlämnats till kommunfullmäktige i maj 2023 om 90 tkr.

Koppling till riskanalys

2023 års revisionsplan bygger på en dokumenterad riskanalys, bilaga Underlag till risk- och väsentlighetsanalys inkl. riskbedömning.

Riskanalysen omfattar tre steg, inventera, analysera och bedöma risker.

Riskanalysen minskar revisionsrisken, dvs. att inte granska det som är mest väsentligt. Med risker avses händelser och företeelser som hotar eller hindrar att uppdrag kan genomföras och att mål för verksamheten nås samt att det sker på avsett och säkert sätt.

Årlig granskning

Granskningen är årlig och avser den verksamhet som sker under ett räkenskapsår. Granskningen är avslutad när alla revisionsobjekt samt årsredovisningen är granskad. Det innebär att granskningen tidsmässigt sträcker sig in på kommande räkenskapsår. Den årliga granskningen består av tre delar:

- Grundläggande granskning
- Granskning av delårsrapport och årsredovisning
- Fördjupad granskning

Grundläggande granskning

Grundläggande granskning genomförs av samtliga styrelser och nämnder varje år. Den grundläggande granskningen innehåller:

- Granskning av måluppfyllelse
- Granskning av styrning och intern kontroll

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen ska vara så omfattande att den ger en stabil grund för revisionens och lekmannarevisionens bedömningar i revisionsberättelsen/granskningsrapporten.

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Revisionen granskar och bedömer om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Granskningen utgår från riskanalysen.

Revisionen bedömer också om resultaten i delårsrapport och årsredovisningen är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om, inklusive mål om god ekonomisk hushållning.

Granskningen av delårsrapporten är översiktlig, till skillnad från den mer omfattande granskningen av årsredovisningen.

Lekmannarevision - granskning av bolag

Lekmannarevisorn och auktoriserad revisor arbetar sidoordnade och självständigt med sina respektive uppdrag. Uppdragen överlappar delvis varandra – särskilt vid granskningen av bolagets interna kontroll, som båda ska granska och pröva. Det är viktigt för lekmannarevisorerna och auktoriserad revisor att komma överens om hur de ska samverka och hur de ska arbeta i den del där deras uppdrag överlappar varandra.

Lekmannarevisorerna uttalar sig i en granskningsrapport om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenlig sätt, om verksamheten sköts på ett från ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Lekmannarevisorerna kan också redogöra för viktiga iakttagelser och lämna särskilda upplysningar som behöver komma till ägarens kännedom.

Lekmannarevisorernas uppdrag är definierat i aktiebolagslagen (ABL 10 kap. 3 §).

I Nordanstigs kommun granskar lekmannarevisorerna följande bolag: Nordanstigs Bostäder AB, Nordanstigs Fastighets AB, Fjärrvärme AB och Nordanstigs Vatten AB.

Grundläggande granskning av bolagen sker årligen. Under år 2023 avser revisorerna att genomföra en fördjupad granskning avseende investeringsprocessen där bolagen inkluderas.

Fördjupad granskning

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på stora risker och där revisionen och lekmannarevisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig.

Fördjupade granskningar är avgränsade och inriktade på en viss verksamhet, process eller rutin. De kan genomföras inom hela revisionsuppdraget – måluppfyllelse, styrning och intern kontroll samt räkenskaper.

Omfattningen på fördjupade granskningar kan variera, men ska följa de krav på projektplaner och rapporter som definieras i God revisionsred samt i SKYREV:s vägledningar och rekommendationer.

För år 2023 har revisionen beslutat att genomföra följande fördjupade granskningar:

- *Investeringsprocessen (inkl. bolagen)*

Övriga granskningsinsatser

Ett sätt att följa upp exempelvis tidigare genomförda granskningar eller inhämta information om aktuella frågor är genom hearings. En hearing innebär att berörda revisionsobjekt (t ex kommunstyrelsen och/eller nämnder) muntligt får redogöra för hur de arbetat med att åtgärda tidigare påtalade förbättringsområden eller pågående arbete. Med utgångspunkt i risk- och väsentlighetsanalysen genomför även revisorerna träffar med tjänstemän inom kommunen där möjlighet finns för revisorerna att ställa frågor.

Följande områden bedömer revisorerna som väsentliga att följa upp genom träffar/möten/hearings under revisionsåret 2023:

- *Personal- och kompetensförsörjning*
- *Kommunens mål- och ekonomistyrning samt arbete med ökad måluppfyllelse*
- *Kommunens planarbete (arbete med översiktsplan, planprocessen, ny näringslivsstrategi m.m.)*
- *Informationssäkerhet, IT-styrning och digitalisering*
- *Välfärdsbrott*
- *Arbetet med likvärdig skola samt utveckling och styrning av skolverksamheten*
- *Äldreomsorgen (långsiktig planering, demografiska utvecklingen)*
- *Välfärdsbrott (förebyggande arbete, bisysslor, närståendetransaktioner, visselblåsarfunktion m.m.)*
- *Kommunstyrelsens arbete med uppsiktsplikten (budgetföljsamhet, åtgärdsarbete, ägarstyrning m.m.)*

Revisionen kommer under året att revidera förslagen på träffar/möten för att byta ut eller komplettera utifrån löpande risk- och väsentlighetsarbete.

Dialog och kommunikation

Revisorerna har en regelbunden dialog med fullmäktiges presidium. Vid dessa träffar diskuteras pågående granskningar, aktuella frågor, revisionens budget m.m.

Revisorerna omvärldsbevakar både på lokal nivå samt på nationell nivå (genom bland annat PwC:s månatliga omvärldsblad).