



ÖCKERÖ KOMMUN

# Revisionsplan 2024

Öckerö kommun

Antagen 2024-04-09



## ÖCKERÖ KOMMUN

# 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 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 revisions<sup>1</sup>. 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 revisions<sup>1</sup>. Granskning ska ske på samma sätt i kommunala bolag och stiftelser genom de lekmannarevisor/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.

Revisionsplanen kommer 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.

---

<sup>1</sup> Innebörden av God revisions<sup>1</sup> i kommuner och landsting är dokumenterad i skriften "God revisions<sup>1</sup> i kommunal verksamhet 2022" utgiven av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR).



## ÖCKERÖ KOMMUN

- Tidigare års granskning.
- 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 som finns tillgänglig på kommunrevisionens hemsida. 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 analys genomförs av våra sakkunniga biträden, enligt standard för kommunal räkenskapsrevision.

### 3. 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 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 den grundläggande granskningen ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse. Enligt God revisionsred handlar den grundläggande granskningen 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

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionsred. Granskningen syftar också till att utgöra underlag för den fortsatta analysen av behovet av fördjupade



## ÖCKERÖ KOMMUN

granskningar inom nämnder och styrelserns ansvarsområden. Granskning av intern kontroll inom ekonomiprocesser sker inom ramen för löpande granskning (se nedan).

Granskningen genomförs genom löpande insamling av fakta och iakttagelser, protokollsgranskning samt kompletterande dokumentstudier. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Resultatet av den grundläggande granskningen sammanfattas i en skriftlig rapport.

### ***Dialoger med kommunens nämnder och styrelse***

Revisionen kommer under 2024 att genomföra dialoger som en del i den grundläggande granskningen. Specifika frågeställningar kommer att utarbetas inför mötena, vilka presidiet i nämnder och styrelse kommer att tillställas på förhand så att de kan ge en väl förberedd information. Under 2024 kommer revisionen att träffa presidiet i:

- Kommunstyrelsen (22 augusti)
- Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden (23 april)
- Utbildnings-, kultur och fritidsnämnden (29 oktober)
- Socialnämnden (28 maj)

Granskning av *nämnden för överförmyndare i samverkan* sker enligt särskild arbetsordning och i samverkan med revisorer från Härryda, Kungsbacka, Mölndal och Partille kommuner.

Granskning av *Göteborgsregionens kommunalförbund* sker inom ramen för GR:s revisionsgrupp.

### ***Skriftliga frågor***

Revisionen kommer särskilt ställa frågor inom följande områden:

- Hanteringen av kommunens fordon.
- Likvärdighet inom utbildningen.
- Oegentligheter kopplat till föreningsbidrag.
- Arbetsmiljö och kompetensförsörjning inom äldreomsorgen.
- VA-försörjningen.

### ***Uppföljande granskning***

Revisionen ser ett behov av att följa upp de fördjupade granskningar som genomförts 2021 och 2022 enligt nedan. På grund av resursbrist har revisionen dock inte möjlighet att genomföra detta under revisionsåret 2024. Däremot kommer revisionen ställa frågor om detta i samband med ovan nämnda dialoger med presidier.

Under 2021 och 2022 genomfördes följande fördjupade granskningar:

- Förstudie avseende skolfrånvaro.
- Förstudie avseende styrning av biståndsbedömning.



## ÖCKERÖ KOMMUN

- Granskning av rättssäkerhet och likvärdighet inom äldreomsorgen.
- Granskning av inköp och upphandling.

### 4. Fördjupade granskningar och förstudier

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. Utifrån genomförd analys kommer revisionen preliminärt att genomföra granskning inom nedan områden:

- IT-säkerhet

### 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 (också kallat ”löpande granskning”).

#### *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.



## ÖCKERÖ KOMMUN

### *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 en grundläggande granskning av bolagen. Utgångspunkt för granskningen är det kommunala ändamålet, bolagsordning, ägardirektiv och andra styrdokument.

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.

### 6. Kontaktuppgifter

Paul Magnusson, ordförande [paul.magnusson@ockero.se](mailto:paul.magnusson@ockero.se)

Anne-Lie Sundling, vice ordf [annelie.sundling@ockero.se](mailto:annelie.sundling@ockero.se)

Håkan Beskow [hakan.beskow@ockero.se](mailto:hakan.beskow@ockero.se)

Jan Ek [jan.ek@ockero.se](mailto:jan.ek@ockero.se)

Anna Ahlsell [anna.ahlsell@ockero.se](mailto:anna.ahlsell@ockero.se)

*För ytterligare information om revisionen och revisionsrapporter se kommunens hemsida.*