



Kungsbacka

Revisionsplan 2023

KUNGSBACKA KOMMUN

Antagen 20 mars 2023

Revisionsplan 2023

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 revisions¹. 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 revisions¹. Granskning ska ske på samma sätt i kommunala bolag och stiftelser genom de lekmanrevisorer/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.

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.

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

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

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

3. Grundläggande granskning 2023

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 styr signaler 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 revisionsred². Granskningen syftar också till att utgöra underlag för den fortsatta analysen av behovet av fördjupade granskningar inom nämnder och styrelsers ansvarsområden.

Granskningen genomförs genom löpande insamling av fakta och iakttagelser, protokollsgranskning, nämnddialoger samt en uppföljning av 2021 års granskningar. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Resultatet av den grundläggande granskningen sammanfattas i en skriftlig rapport.

Dialoger med kommunens nämnder och skriftliga frågor

Revisionen kommer under 2023 att genomföra dialoger med kommunstyrelsen och samtliga av kommunens nämnder som en del i den grundläggande granskningen. Specifika frågeställningar kommer att utarbetas inför mötena, vilka nämnderna kommer att tillställas på förhand så att de kan ge en väl förberedd information. Revisionen kommer även skickas skriftliga frågor till vissa nämnder utifrån risk- och väsentlighetsanalysen.

² Kommunrevisionen genomför under 2023 utöver den grundläggande granskningen flera fördjupade granskningar och granskningar inom ramen för redovisningsrevisionen som ligger till grund för ansvarsprövningen.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Som en del av den grundläggande granskningen ämnar revisionen att kontinuerligt och efter cirka två år följa upp de fördjupade granskningar som genomförts. Inom ramen för årets grundläggande granskning kommer revisionen att följa upp följande fördjupade granskningar som genomförts 2021:

- Granskning av lokalförsörjningsprocessen och hantering av verksamhetslokaler
- Granskning av individ- och familjeomsorgnämndens åtgärdsarbete
- Granskning av interna kontroller kopplade till risken för kvalificerade välfärdsbrott
- Granskning av måltidsverksamheten

Uppföljningen genomförs genom att skriftliga frågor tillställs berörd förvaltning och eventuellt kompletterade intervjuer.

Överförmyndare i samverkan

Revisionen av den mellan Härryda, Kungsbacka, Mölndal, Öckerö och Partille kommungemensamma överförmyndarnämnden regleras i separat arbetsordning, fastställd 2018-10-22. Under 2023 är Mölndal kommun sammankallande kommun i revisionen av den gemensamma överförmyndarnämnden.

Samverkansnämnder i Region Halland

Tillsammans med Region Halland och länets övriga kommuner har Kungsbacka kommun två samverkansnämnder inom vård- och omsorgsområdet. Patientnämnden och Gemensam nämnd för hemsjukvård och hjälpmedel. Revisionen genomförs på uppdrag av Region Halland.

4. Fördjupade granskningar och förstudier

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.

Inom följande områden planeras fördjupade granskningar under 2023:

- Granskning av IT-säkerhet

Ytterligare fördjupade granskningar kan tillkomma. Revisionsplanen uppdateras med dessa när revisionen fattat beslut om det.

Förstudier

Förstudier är inriktade på att ge en översiktlig bild av ett specifikt område och syftar i första hand till att utgöra ett kunskapsunderlag för revisorerna i det fortsatta granskningsarbetet. Projektplaner utarbetas inför varje förstudie.

Inom följande områden planeras förstudier under 2023:

- Förstudie avseende VA-verksamhet

Ytterligare förstudier kan tillkomma. Revisionsplanen uppdateras med dessa när revisionen fattat beslut om det.

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.

6. Granskning av kommunens bolag och stiftelse

Lekmannarevisionen av kommunens bolag och de valda revisorernas granskning av stiftelsen omfattar en grundläggande granskning av bolagen och stiftelsen. Utgångspunkt för granskningen är det kommunala ändamålet, bolagsordning, ägardirektiv och andra styrdokument.

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

Lekmannarevisorernas och de valda revisorernas granskning består av en grundläggande granskning av hur bolagens/stiftelsens verksamhet förhåller sig till det kommunala ändamålet och övriga styrdokument samt deras system för styrning, uppföljning och intern kontroll.

Lekmannarevisorerna och de valda revisorerna beslutar också vid behov utifrån sitt risk- och väsentlighetsarbete om genomförande av fördjupade granskningar avseende bolagen och/eller stiftelsen.

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

Kungsbacka den 20 mars 2023

Kommunrevisionen
Kungsbacka kommun