



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Revisionsplan 2022

Fastställd: 2022-05-03

Den årliga revisionsprocessen

Den årliga revisionsprocessen omfattar ett flertal steg. Den börjar med en revisionsplanering som består av omvärldsanalys, väsentlighet och 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 revisions sed ger innehållet

Revisorernas granskningsuppdrag regleras i kommunallagen som fastställer att granskningen ska ske årligen och i den omfattning som följer av god revisions 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 revisions sed i kommunal verksamhet.

God revisions 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.

Väsentlighet och risk 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 väsentlighet och 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 2022 har den övergripande väsentlighets- och riskanalys analysen 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.

Väsentlighets- och 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 2022

Nedan presenteras 2022 års revisionsplan. Revisionsplanen följer God Revisionsledning och fördelar insatserna på grundläggande granskning och fördjupade granskningar.

Grundläggande granskning

| Benämning | Inriktning |
|---|---|
| Systematisk 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. |

Finansiell granskning

| | |
|---|---|
| Granskning av delårsrapport per augusti | Granskningarna syftar till att ge underlag för en bedömning om delårsrapporteringen har upprättats enligt lagens krav och anvisningar från normerande organ samt om resultatet i delårsrapporteringen är förenligt med fullmäktiges mål för en god ekonomisk hushållning. |
| Granskning av årsredovisning | Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisningen är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet. |
| Granskning av god ekonomisk hushållning | Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. |

Fördjupade granskningar och förstudier

| Benämning | Inriktning |
|---|--|
| Personal- och kompetensförsörjning | Inom kommunsektorn finns svårigheter att rekrytera och upprätthålla kompetensförsörjningen inom verksamheterna. Samtidigt är det en hög konkurrens om arbetskraft mellan kommuner, regioner och statliga organisationer och privata bolag. Att vara en attraktiv arbetsgivare, rekrytera rätt kompetens och samtidigt bibehålla personal är en stor utmaning framöver. |
| Implementering av läroplaner | Från och med höstterminen 2022 börjar nya läroplaner gälla för verksamheterna. De nya läroplanerna omfattar ändringar i samtliga kursplaner på grundskolenivå. Alla ändringar ska tillämpas från höstterminen 2022. Detta innebär att skolans huvudmän måste planera och organisera arbetet för att säkerställa en likvärdig implementering och ställer krav på utvecklings- och implementeringsarbetet. Granskning syftar till att granska implementeringsarbetet av nya läroplaner och kursplaner inför hösten 2022. |
| Klimatanpassning i fysisk planering | Kommunernas fysiska planering spelar en viktig roll i arbetet med att skapa ett robust samhälle som klarar av att hantera ändrade klimatförhållanden. Enligt plan- och bygglagen har varje kommun en lagstadgad skyldighet att ta hänsyn till klimatförändringarna vid planering av ny bebyggelse. Granskningen syftar till att pröva om arbetet med klimatanpassning i fysisk planering är ändamålsenligt samt ifall den interna kontrollen i sammanhanget är tillräcklig. |
| Styrning och ledning för kommunens äldreomsorg | Den demografiska utvecklingen leder till ett ökat behov av insatser inom socialnämndens områden, insatserna i hemmen är mer omfattande. Äldreomsorgen (ordinärt boende inklusive korttidsenheten) prognostiserar år 2021 ett underskott om -1,7 mnkr. Granskningen syftar till att granska ledning och styrning för kommunens äldreomsorg. |
| Kontroll och åtgärder utifrån IT-attacken som kommunen utsatts för | Det är av väsentlig betydelse att en kommun bygger upp system och rutiner samt säkerhetsskydd som säkerställer adekvata skyddsnivåer för organisationen. Vid en eventuell attack måste kommunen snabbt kunna agera för att återställa skyddsnivåerna. Detta har händelserna mot Kalix kommun under december 2021 inte minst pekat på. Granskningen syftar till att granska och bedöma om kontroll och åtgärder utifrån IT-attacken har varit ändamålsenliga samt ifall kommunstyrelsens interna kontroll inom området är tillräcklig. |
| Intern kontroll i pensionshanteringen | Pensionsavtalens komplexitet ställer höga krav på såväl rutiner och processer som den interna förståelsen av de avtal som tillämpas. Sammantaget innebär detta att en välfungerande administration och god intern kontroll är högst väsentlig. Under kommande år kommer utbetalningarna att öka kraftigt på grund av ökade pensionsavgångar. Denna ökande kostnadspost kommer att ställas mot andra kostnader. Det är väsentligt att detta hanteras med god intern kontroll och att uppgifterna i kommunens redovisning är rättvisande så att redovisningen utgör ett korrekt beslutsunderlag när kostnadsposter ställs mot andra kostnader. Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen har ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för rapportering av pensionsunderlag, avseende aktuella pensionsplaner, som säkerställer en tillräcklig intern kontroll. |
| Fortsättningsgranskning/utökad granskning av 2021 års bisysslegranskning/granskning av intern styrning och kontroll i | Förekomsten av bisysslor regleras i kollektivavtal som Allmänna bestämmelser (AB) och Lagen om offentlig anställning (LOA). Otillåtna bisysslor kan antingen vara förtroendeskadliga, arbetshindrande och/eller konkurrerande. Revisorerna genomförde |

| | |
|--------------------------------|---|
| system, rutiner och processer. | för revisionsåret 2021 en granskning inom området. Syftet med denna fortsättningsgranskning är att identifiera ytterligare riskområden kopplat till intern styrning och kontroll i system, rutiner och processer. |
|--------------------------------|---|

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/stiftelsen. 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 kommungemensamma mål, riktlinjer och policies. 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 lekmannarevisorn i de kommunala bolagen respektive den förtroendevalda revisorn i den kommunala bostadsstiftelsen.

| 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. |
| Grundläggande granskning av kommunal bostadsstiftelse | Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om stiftelsens styrelses processer på översiktlig nivå säkerställer en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredställande verksamhet samt ifall den interna kontrollen är tillräcklig. |