



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Revisionsplan 2024

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 revisionssed ger innehållet

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

God revisionssed 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.

Riskbedömningen 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 2024 har den övergripande riskanalysanalysen 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.

Riskanalysen 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 2024

Nedan presenteras 2024 års revisionsplan. Revisionsplanen följer God Revisionssed 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 tillfredsställande verksamhet samt ifall den interna kontrollen är tillräcklig.
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 enligt standard för kommunal räkenskapsrevision	Granskningarna syftar till att ge underlag för en bedömning om den finansiella rapporteringen har upprättats enligt lagens krav och standard för kommunal räkenskapsrevision.
Granskning av god ekonomisk hushållning samt balanskrav	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
Samverkansgranskning - hemsjukvård inkl. utskrivningsklara patienter	Syftet är att granska huruvida socialnämnden i Kalix kommun har säkerställt en ändamålsenlig samverkan med Region Norrbotten avseende hemsjukvård med fokus på processen för utskrivningsklara patienter, samt ifall den interna kontrollen i sammanhanget är tillräcklig.
Upphandling och inköp	Syftet med granskningen är att bedöma om inköp och upphandling hanteras på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.
Trygghet och studiero i skolverksamheterna inkl. säkerhet	Området inleds med att revisorerna erhåller verksamhetsinformation från kommunens skolchef. Vid ev. prioritering av fördjupat projekt bedöms granskningen innehålla följande omfattning: Granskning av trygghets- och säkerhetsarbetet inom kommunal grund- och gymnasieskola.
Uppföljning av placerade barn och unga i HVB- och familjehem	Granskningens syfte är att bedöma om socialnämnden bedriver en ändamålsenlig verksamhet vad gäller placeringar av barn och unga i hem för vård eller boende och i familjehem samt om det sker med en tillräcklig intern kontroll.
Granskning av kommunens investeringsprocess	Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna säkerställer en ändamålsenlig investeringsprocess utifrån perspektiven ekonomi, långsiktighet, förutsägbarhet och intern kontroll.
Uppföljande granskning av tidigare granskning	Syftet med granskningen är att bedöma om granskade nämnder och kommunstyrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i tidigare genomförda granskningar. Urval av vilka granskningar som omfattas av granskningen görs genom analys inför projektets uppstart.

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 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 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 tillfredsställande 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 tillfredsställande verksamhet samt ifall den interna kontrollen är tillräcklig.
Upphandling och inköp, Stiftelsen Kalixbo samt Kalix Industrihotell AB	Syftet med granskningen är att bedöma om inköp och upphandling hanteras på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.