

Karlskrona kommuns revisorer

Revisionsplan 2024



Revisionsplan 2024

Revisorernas uppdrag

Revisorernas uppdrag

Revisionsplanen är revisionens verksamhetsplan för 2024. Den är en plan över hur revisionens uppdrag kommer att genomföras under verksamhetsåret men den innehåller också inriktning för de kommande åren. Revisionsplanen fastställdes 2024.

Revisionen består av tio förtroendevalda revisorer, inklusive en ordförande och en vice ordförande. Revisorerna har mellan sig fördelat olika bevakningsområden avseende nämnder och kommunala bolag och i förekommande fall stiftelser och donationsfonder.

Revisionens uppdrag regleras i Kommunallagen 12 kap och kompletteras i revisionsreglementet. Enligt kommunallagen ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämnder, styrelser och stiftelser/donationsfonder i den omfattning som följer av god revisionssed i offentlig verksamhet. De kommunala bolagen granskas genom lekmannarevisorer.

Revisorerna ska pröva;

- om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt,
- om verksamheten sköts på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt,
- om räkenskaperna är rättvisande, samt
- om den interna kontrollen är tillräcklig

Revisionsplanen upprättas i syfte att fokusera granskningsinsatserna mot områden med bedömd hög revisionsrisk. Revisionsrisk definieras som risken att revisorerna lämnar ett felaktigt uttalande i revisionsberättelsen varpå planerade granskningsåtgärder syftar till att reducera revisionsrisken till acceptabla nivåer.

Revisionsplanen behandlar:

- grundläggande granskning
- granskning av delårsrapport och årsbokslut
- fördjupade granskningar
- tidplan
- inriktning 2024

Revisionsplan

Risk och väsentlighet

Risk- och konsekvensanalys

Med stöd av risk- och väsentlighetsanalysen som gjordes under 2023 inriktas revisionen mot de områden där revisionsrisken bedöms vara som störst. Det innebär att revisorerna identifierar händelser och företeelser som påverkar, hindrar eller hotar att uppdrag och mål för verksamheten kan genomföras eller nås. Det sker bl.a. utifrån kunskap om verksamheten, styrelsens eller nämndernas egna analyser, värdering och hantering av risker, en aktiv omvärldsbevakning och tidigare granskningar.

Revisorerna bedömer konsekvens och sannolikhet dvs. hur allvarligt det är eller blir om händelsen eller företeelsen förekommer eller realiseras (konsekvens) samt hur troligt det är att händelsen eller företeelsen finns eller inträffar (sannolikhet).

De granskningar som finns i denna plan baseras på denna analys.

Lekmannarevisorer

Lekmannarevisorer i bolagen utses inom den grupp av revisorer som kommunfullmäktige väljer. De ska enligt ABL10 kap 3 § granska om de kommunala bolagens verksamheter sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Lekmannarevisorerna ger ett utlåtande i en granskningsrapport. Bolagen granskas också av auktoriserade revisorer enligt ABL.

Revisionsmöte

Revisionen kommer under året att ha ett antal sammanträden för diskussion och prövning av olika revisionsfrågor. Vid dessa möten behandlas också lekmannarevisionens frågor.

Sakkunniga biträden

Till sin hjälp anlitar de förtroendevalda revisorerna det upphandlade auktoriserade revisionsföretaget KPMG, som sakkunniga biträden. KPMG genomför merparten av de revisionsprojekt som beslutas av de förtroendevalda kommunrevisorerna.

Revisionsplan

Granskning av delårsbokslut och årsbokslut

Granskning av delårsbokslut per 31 augusti

Granskningen inriktas på att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med fullmäktiges mål. Granskningen innefattar även kontroller av att kommunens delårsrapport överensstämmer med anvisningarna i lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från rådet för kommunal redovisning.

Granskningsresultaten vid delårsbokslutet utgör en viktig information inför granskningen av årsbokslutet. Resultat från granskningen sammanfattas i skriftlig presentation och revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten till kommunfullmäktige.

Granskning av årsbokslut

I den löpande ekonomiska granskningen och i bokslutsgranskningen görs bedömningen om räkenskaperna är rättvisande och redovisas i särskild rapport. Granskningen av intern kontroll i redovisningsrevisionen syftar till att kontrollera om rutiner och kontroller finns som säkerställer att den löpande redovisningen och årsredovisningen inte innehåller väsentliga fel.

Granskning av årsredovisningen syftar till att pröva om årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ställning d v s att

- tillgångar och skulder existerar och avser kommunen
- tillgångar och skulder värderats och klassificerats rätt
- kommunens samtliga tillgångar och skulder redovisats
- inkomster och utgifter i allt väsentligt periodiserats korrekt och avser verksamhetsåret
- årsredovisningen är upprättad enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed enligt de regler och anvisningar som finns för kommuner och regioner.

Granskningen syftar även till att bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med fullmäktiges beslutade mål avseende god ekonomisk hushållning. Granskningen omfattar:

Förvaltningsberättelse och nämndernas verksamhetsberättelser

- Resultaträkning
- Balansräkning
- Finansieringsanalys
- Investeringsredovisning
- Sammanställd redovisning

Utgångspunkter är den väsentlighets- och riskanalys som upprättas vid granskning av internkontroll. Resultat från granskningen sammanfattas i skriftlig rapport och i det slutliga uttalandet i den årliga revisionsberättelsen.

Revisionsplan

Revisionsinsatser

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen omfattar samtliga styrelser och nämnder. Det är en översiktlig granskning av måluppfyllelse samt styrning och intern kontroll. Enligt den goda seden ska granskningen vara så omfattande att den ger en grund för bedömningar i revisionsberättelsen.

Den grundläggande granskningen baseras på den risk- och väsentlighetsanalys som gjorts av samtliga nämnder och styrelser. Nämndernas och styrelsernas verksamhetsplaner, eller motsvarande, samt internkontrollplaner har varit väsentliga underlag för denna analys.

Olika tillvägagångssätt tillämpas för den grundläggande granskningen:

- Revisorerna följer kontinuerligt nämndernas och styrelsernas arbete. Bevakningsansvaret är fördelat mellan revisorerna
- Dialogmöten med nämnder och styrelser
- Möte med tjänstepersoner
- Information på revisionssammanträden
- Uppföljning av tidigare granskningar
- Studiebesök

Löpande granskning

Revisorerna tar fortlöpande del av protokoll, beslutsunderlag och andra dokument. Under året kommer revisorerna särskilt att följa de aktiviteter som finns med i nämndernas internkontrollplaner samt aktiviteter inom de områden som nämnderna identifierat som risker/utmaningar i sina verksamhetsplaner.

Revisorerna dokumenterar löpande sina iakttagelser och rapporter dem på revisionssammanträden.

Uppföljning

Som en del av den grundläggande granskningen ämnar revisionen att kontinuerligt följa upp de fördjupade granskningar som genomförts.

Revisionsplan

Revisionsinsatser

Fördjupade granskningar

Fördjupade revisionsprojekt syftar till mer detaljerade, avgränsade granskningar med syfte att klargöra områden med bedömd hög revisionsrisk. De fördjupade revisionsprojekten identifieras främst i samband med risk och väsentlighetsanalysen för att reducera revisionsrisken inom berörda områden.

För varje granskning fastställer revisorerna en projektplan. Projektplanen beskriver mer detaljerat vad och hur granskningen ska genomföras, där anges även granskningsmål, metod, bemanning, och tidsplan.

Tidsplan

Granskningar 2024 Karlskrona kommun	Rapporteras
Hearings	Januari-juni
Fördjupande granskningar	Januari- december
Delårsrapport 2024	September
Risk och väsentlighet	November-december
Revisionsplan	December- januari
Uppföljning av granskningar	Januari 2024
Årsbokslut 2023	April 2024

Revisionsplan

Hearings och dialoger

	Hearing	Ansvarig nämnd
1.	Nationell värdegrund, äldre skall få leva ett värdigt liv och känna välbefinnande	Äldrenämnden
2.	Planering av äldreboende	Äldrenämnden
3.	Ej fastslagen	
4.	Ej fastslagen	

Dialog- och informationsmöten kommunstyrelsen, nämnderna och de kommunala bolagen

En viktig del i revisionens grundläggande granskning är att följa verksamheten inom områden som bedöms väsentliga. Att bjuda in ansvariga politiker och tjänstemän för information till revisionssammanträden är en metod som ger information till alla revisorer samt möjlighet att ställa frågor och föra en dialog.

Under året planeras identifierade områden att granskas via dialog- och informationsmöten med kommunstyrelsen, nämnderna och de kommunala bolagen utifrån det som framkommit i risk- och väsentlighetsanalys.

Revisionsplan

Kommunrevisionen har som ett led i framtagandet av revisionsplanen diskuterat och sammanfört respektive revisors förslag och väsentlighetsanalys till en gemensam revisionsplan för revisionsåret. Planen utgår från genomförd riskanalys och resultaten av tidigare granskningar m.m. Revisionsplanen kan komma att förändras beroende på händelser som förändrar förutsättningarna för granskningsaktiviteterna.

	Granskning	Ansvarig nämnd
1.	Granskning av delårsrapport	Kommunstyrelsen
2.	Granskning av årsbokslut/årsredovisning	Kommunstyrelsen
3.	Granskning av kommunens avtal gällande leverantörer och underleverantörer avseende kommunen som byggherre.	Kommunstyrelsen
4.	Granskning av nämndens kartläggning av skolfrånvaro, åtgärder samt uppsökande verksamhet.	Kunskapsnämnden
5.	Granskning av kommunens hantering av fordonsparken. Körjournaler mm	Drift- och service, äldre- och funktionsstödskommittén samt funktionsstödsnämnden
6.	Granskning av krisberedskap och säkerhetsskydd. Arbetet med krisberedskap, civilt försvar och säkerhetsskydd.	Kommunstyrelsen
7.	Granskning av kommunens arbete med miljö- och klimatmål – utifrån Agenda 2030	Kommunstyrelsen
8.	Granskning av välfärdsbedrägerier, nämnders arbete med förbyggande arbete gentemot bedrägerier.	Drift- och service, äldre- och funktionsstödskommittén, socialnämnden, arbetsmarknadsnämnden samt funktionsstödsnämnden