

Revisionsplan 2026

Karlskrona kommun

Revisorernas uppdrag

Revisionsplanen är revisionens verksamhetsplan för 2026. Den är en plan över hur revisionens uppdrag kommer att genomföras under verksamhetsåret men den innehåller också inriktning för de kommande åren.

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

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.

Revisionssammanträden

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 revisionsföretaget Azets som sakkunniga biträden. Azets genomför merparten av de revisionsprojekt som beslutas av de förtroendevalda kommunrevisorerna.

Risikanalys och revisionsinsatser

Revisionsplanen upprättas efter genomförd riskanalys. Riskanalysen syftar till att identifiera och analysera de största riskerna i verksamhet, funktioner och processer. Riskanalysen minskar revisionsrisken; risken för att det som är mest väsentligt inte blir granskat. Efter analysen gör revisorerna prioriteringar mellan olika granskningsområden och upprättar en revisionsplan.

Revisionsplanen behandlar:

- grundläggande granskning
- granskning av delårsrapport och årsbokslut
- fördjupade granskningar
- tidplan
- inriktning 2026

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.

Granskning av delårs- och årsbokslut

Granskning av årsredovisning och delårsrapport sker utifrån ”Standard för kommunal räkenskapsrevision”.

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 – hearing och dialoger

Hearing 2026

I samband med revisorernas arbete med riskanalys och revisionsplan inför 2026 fattades beslut om att under år 2026 genomföra följande hearings:

1. Implementering och användning av AI inom kommunens verksamheter, samt kontinuitetsplanering vid IT-störningar.

Ansvarig nämnd: Kommunstyrelsen.

2. Elevhälsan; organisation, samverkan, omfattning av insatser i relation till behov, samt resurser för förebyggande och hälsofrämjande arbete.

Ansvar nämnd: Kunskapsnämnden.

3. Vatten och avlopp; underhåll och förnyelse av vatten- och avloppssystem.

Ansvarig nämnd: Drift- och servicenämnden.

Ytterligare hearing utöver ovanstående kan tillkomma under revisionsåret.

Dialog- och informationsmöten

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

Under året sker en löpande planering för möten med nämndernas presidium. Dessa möten sker utifrån standardiserade frågor avseende hur nämnden hanterar fullmäktige mål och uppdrag vad avser verksamhet och ekonomi, samt intern kontroll.

Revisionsplan – granskningar och tidplan

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.

<u>Tidplan</u>	<u>Genomförs/rapporteras</u>
Risk- och väsentlighet	November-december
Revisionsplan	December-januari
Dialogmöten	Under hela året
Hearings	Under hela året
Fördjupade granskningar	Under hela året
Uppföljning granskningar	Juni-september
Delårsrapport	Oktober
Årsbokslut	April

Revisionsplan – revisionsprojekt

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
Granskning av delårsrapport	Kommunstyrelsen
Granskning av årsbokslut/årsredovisning	Kommunstyrelsen

Motverka parallella samhällsstruktur	Kommunstyrelsen
Lönehantering	Kommunstyrelsen
Medellösa som ej omfattas av regler för bistånd	Arbetsmarknadsnämnden
Systematiskt arbetsmiljöarbete, inriktning organisatorisk och social arbetsmiljö	Kunskapsnämnden, drift- och servicenämnden, samt kommunstyrelsen
Samverkan mellan kommun och region vid utskrivning slutenvården	Äldrenämnden
Vakant (granskning bistånd LSS, social- och funktionsstödsnämnden flyttad till revisionsår 2025)	