

# Revisionsplan 2023



# Revisionens uppdrag

- I förtroendevalda revisorers breda uppdrag ingår **att varje år granska all verksamhet**.
- Den goda seden anger att granskningen ska vara så omfattande att revisorerna årligen kan **pröva och uttala sig om ansvarstagande** för samtliga revisionsobjekt.
- Kommunstyrelsen och nämndernas ansvar för verksamheten regleras bland annat av Kommunallagens 6 kap. 6 §.
- Det blir följaktligen revisorernas uppgift att genom granskningsinsatser **pröva om**:
  - verksamheten sköts på *ett ändamålsenligt* och från *ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt*,
  - *räkenskaperna är rättvisande*, samt om
  - den *interna kontrollen* som görs inom styrelsen och nämnderna är *tillräcklig*.



# Revisionens uppgift

## Ändamålsenlighet & ekonomisk tillfredsställelse

- Verksamheten lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.
- Verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Styrelsen/nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut.
- Verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

## Rättvisande räkenskaper

- Den externa redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ställning.
- Årsredovisning och delårsrapport är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

## Intern kontroll

- Verksamheten lever upp till målen och är effektiva.
- Informationen om verksamheten och den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig.
- Att regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.



# Avsikt med revisionsplanen

Avsikten med revisionsplanen är att fastställa inriktning av såväl granskningsverksamhet under året som övrig verksamhet.

Detta är en preliminär revisionsplan utifrån genomförd risk- och väsentlighetsanalys och revisionens budgetförutsättningar. Revisionsplanen utvärderas löpande under året och omprioriteringar kan komma att ske.



# Utgångspunkt för granskningsarbetet

Som grund för allt granskningsarbete ligger lagstiftningens krav, SKR:s (Sverige Kommuner och Regioner) föreskrift "God revisionsred i kommunal verksamhet 2022" och kommunrevisorernas reglemente.

Granskningsarbetet baseras utifrån revisionens riskanalys. Ett nationellt och ett lokalt underlag har tagits fram för detta. Granskningsinsatserna genomförs inom ramen för de budgetanslag som kommunfullmäktige beslutat.



# Planerat revisionsarbete 2023

## Löpande följa verksamheten

- Löpande protokollsläsning

## Studiebesök

- Svågadalsnämnden



# Förslag på granskningar 2023

- Delårsbokslut
- Årsbokslut
- God ekonomisk hushållning delår och år
- Grundläggande granskning av styrelse och nämnder
- Ledning, styrning och uppföljning kultur- och fritidsnämnden
- Barnkonventionen
- GDPR inkl. bolagen



# Förslag på uppföljande granskningar

- Uppföljande granskning av byggnadsnämndens styrning, ledning och kontroll

