

Revisionsplan 2025

VÅRGÅRDA KOMMUN

Revisionsplan 2025

1. Uppdrag

Revisionens uppdrag är att granska all verksamhet i kommunen. Det innebär att revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt, från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskning sker också av att verksamheternas redovisning upprättats i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed - det vill säga att redovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Granskning syftar ytterst till att ge de förtroendevalda revisorerna underlag för bedömning om nämnder, styrelser och enskilda politiker ska beviljas ansvarsfrihet. Dessutom är granskningen ett underlag för uttalandet om tillstyrkande eller avstyrkande av att årsredovisningen godkänns.

Revisionsarbetet bedrivs i enlighet med kommunallagen, reglementet samt God revisionssed¹. Vidare kommer de rekommendationer och utkast till rekommendationer som SKYREV utger att beaktas.

Revisorerna ska årligen granska verksamheten inom kommunstyrelsens och nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Granskning ska ske på samma sätt i kommunala bolag genom de lekmannarevisorerna som utsetts.

Revisorerna ska dessutom bedöma om resultaten i delårsrapporten och årsbokslutet är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om i budgeten och planen för ekonomin under perioden.

2. Risk- och väsentlighetsanalys

Förslag till revisionsplan baseras på genomförd risk- och väsentlighetsanalys. Analysen av risk och väsentlighet utgår från revisionens syfte. Analysen startar med att fastställa väsentliga verksamhetsområden inom respektive styrelse och nämnd. Väsentliga verksamhetsområden är de som kräver en stor andel av resurser och vars mål och uppdrag i hög grad bidrar till styrelsens/nämndens ändamål. I risk- och väsentlighetsanalysen tas följande områden upp:

- Lagstiftning och andra regelverk som styr verksamheten.
- Omvärldsanalys och jämförande nyckeltal per verksamhet.
- Fullmäktiges mål, riktlinjer och uppdrag till styrelse och nämnder.
- Föreskrifter för verksamheten.
- Tidigare års granskningar.
- Revisorernas kunskap om verksamheten och dess omvärld.
- Styrelsens och nämndernas egen analys, värdering och hantering av risker samt intern kontroll.

Revisorerna dokumenterar risk- och väsentlighetsanalysen i ett samlat dokument. De identifierade riskerna utifrån analysen bedöms baserat på sannolikhet och konsekvens.

¹ Innebörden av God revisionssed i kommuner och landsting är dokumenterad i skriften ”God revisionssed i kommunal verksamhet 2022” utgiven av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR).

Planering och granskning av räkenskaperna av nämnder och styrelse genomförs av sakkunnigt biträde enligt kommunal standard för granskning av räkenskaper

3. Grundläggande granskning 2025

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Begreppet all verksamhet avser enligt God revisionssed den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

Enligt God revisionssed 2022 ska den grundläggande granskningen ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse. Enligt God revisionssed handlar den grundläggande granskningen bland annat om frågor avseende hur styrelse och nämnder har:

- Tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten
- Gjort en egen riskanalys
- Uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt beslut om åtgärder vid eventuella avvikelser
- Ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering
- Ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning
- Tydliga beslutsunderlag och protokoll

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionssed². Granskningen syftar också till att utgöra underlag för den fortsatta analysen av behovet av fördjupade granskningar inom nämnder och styrelsernas ansvarsområden.

Granskningen genomförs genom löpande insamling av fakta och iakttagelser, protokollsgranskning, nämnddialoger samt en uppföljning av 2023 års fördjupade granskning. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Resultatet av den grundläggande granskningen sammanfattas i en skriftlig rapport.

Nämnddialoger och skriftliga frågor

Inom ramen för den grundläggande granskningen kommer nämnddialoger att genomföras med presidiet i respektive nämnd samt med presidierna i kommunstyrelsens utskott och kommunstyrelsen. Till dialogerna kommer även respektive verksamhetschef att bjudas in. Specifika frågeställningar kommer att utarbetas inför mötena så att presidiet och verksamhetschef kan ge en väl förberedd information. Under 2025 genomförs även en dialog med överförmyndaren.

Skriftliga frågor tillställs till beredningar.

² Kommunrevisionen genomför under 2025 utöver den grundläggande granskningen flera fördjupade granskningar och granskningar inom ramen för redovisningsrevisionen som ligger till grund för ansvarsprövningen.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Inom ramen för årets grundläggande granskning kan revisionen besluta att följa upp de fördjupade granskningar som genomförts under 2023. Uppföljningen genomförs genom att skriftliga frågor ställs förvaltningen och därefter genomförs eventuella kompletterade telefon-intervjuer. En separat granskningsrapport upprättas för den uppföljande granskningen.

Under 2023 genomfördes följande fördjupade granskning som kommer att följas upp inom ramen för den uppföljande granskningen:

- Granskning av förutsättningar för rektors pedagogiska ledarskap

3. Fördjupade granskningar och förstudier

Fördjupade granskningar

Fördjupade projekt avser granskningar inom specifika områden som berör kommunen centralt eller en eller flera nämnder. Valet av fördjupningar bestäms utifrån väsentliga områden för kommunen som uppmärksammas vid risk- och väsentlighetsanalysen. Projektplaner utarbetas för varje granskning.

Inom följande områden har fördjupad granskning hittills beslutats under 2025:

- Granskning av kommunens rutiner och processer för större investeringsprojekt

Den 19 februari 2025 beslutade kommunfullmäktige om startbesked för om- och tillbyggnad av äldreboendet Kullingshemmet. Det är en av kommunens största planerade investeringar med en beslutad totalbudget om maximalt 276,9 miljoner kronor.

Politiken har inte varit nöjd med hanteringen av ärendet som återremitterats flera gånger, däribland av kommunstyrelsen i november 2024. Återremissen gällde en genomlysning av projektet gällande ytor, utrustning, upphandlingsform samt kostnader. Detta bland annat då kostnaden för byggnationen ökat jämfört med den ungefärliga kostnad om 200 miljoner som beräknades våren 2021. En politisk referensgrupp har tillsammans med förvaltningen genomlyst projektet.

Frågorna kring kommunens investeringsprocess är inte begränsad till beslutet till om- och tillbyggnationen av Kullingshemmet. Revisionen har identifierat att det finns utmaningar kopplat till kommunens rutiner och processer för större investeringsprojekt mer generellt. Stora lån kopplat till nyinvesteringar har bland annat påverkat kommunens ekonomi. Kommunen förväntas för år 2024 inte uppfylla kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv. Nyckeltal för såväl ekonomiskt resultat, soliditet som självfinansieringsgrad uppvisar en negativ trend. Att ha en fungerande projektstruktur som säkerställer att kommunen som beställare har den kunskap som behövs för att kunna ta informerade beslut i alla delar av processen bedöms central för att minimera risker avseende både kvalitet och kostnader.

Kommunrevisionen har mot bakgrund av ovanstående och sin risk- och väsentlighetsanalys 2025 bedömt att det är väsentligt att granska kommunens processer i samband med större investeringsprojekt. I tillämpliga delar bedöms det väsentligt att inkludera hur rutinerna följts i projekt Kullingshemmet.

Revisionen kan fatta beslut om ytterligare fördjupade granskningar under året. Revisionsplanen uppdateras med dessa när revisionen fattat beslut om det.

Förstudier

Förstudier är inriktade på att ge en översiktlig bild av ett specifikt område och syftar i första hand till att utgöra ett kunskapsunderlag för revisorerna i det fortsatta granskningsarbetet. Projektplaner utarbetas inför varje förstudie.

Under 2025 har revisionen ännu inte beslutat om några förstudier. Detta kan dock tillkomma. Revisionsplanen uppdateras i så fall när revisionen fattat beslut om det.

4. Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Granskning av delårsrapport och årsredovisning består av flera olika delar; Granskning av räkenskaperna, granskning och bedömning av god ekonomisk hushållning samt granskning av balanskravsresultat.

Granskning av räkenskaperna

Revisionen har i uppdrag att granska och bedöma om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed. Rådet för kommunal redovisning (RKR) är normbildande för god redovisningssed. Granskningen görs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision och omfattar granskning av:

- Årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys,
- Driftredovisning och investeringsredovisning samt noter
- Sammanställda räkenskaper
- Förvaltningsberättelse
- Delårsrapport

Inom ramen för granskningen av räkenskaperna ingår att skaffa sig en förståelse för kommunens interna kontroll i processer som är väsentliga vid upprättande av finansiella rapporter.

Granskning och bedömning av god ekonomisk hushållning

En granskning sker av om resultaten i delårsrapport och årsredovisning är förenliga med de finansiella mål och verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat i budgeten.

Granskning av balanskravsresultat

Balanskravet innebär att budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna och att årets resultat ska vara positivt. Granskningen av balanskravsresultatet genomförs inom ramen för granskning av delårsrapport och årsredovisningen.

5. Granskning av kommunens bolag

Lekmannarevisionen av kommunens bolag omfattar en grundläggande granskning av bolaget. Utgångspunkt för granskningen är det kommunala ändamålet, bolagsordning, ägardirektiv och andra styrdokument.

Lekmannarevisorerna ska förhålla sig till och bedöma om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Lekmannarevisorernas granskning består av en grundläggande granskning av hur bolagets verksamhet förhåller sig till det kommunala ändamålet och övriga styrdokument samt bolagets system för styrning, uppföljning och intern kontroll.

Lekmannarevisorerna beslutar också vid behov utifrån sitt risk- och väsentlighetarbete om genomförande av fördjupade granskningar avseende bolaget.

Resultatet av granskningarna sammanställs i en granskningsredogörelse som ligger till grund för lekmannarevisorernas uttalande i granskningsrapporten/revisionsberättelsen.