



ÖVERTORNEÅ KOMMUN
Revisorerna

Revisionsplan 2024

Fastställd: 2024-02-27

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 2023 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. I granskningen tas ett diskussionsunderlag fram utifrån granskningen iakttagelser inför möten med styrelsen och respektive nämnd.
Löpande granskning samt löpande dialog med kommunledningen	Dialogerna syftar till att hämta in kunskap om verksamheten och bildar underlag för vidare riskanalys.

Verksamhetsinformationer

Verksamhetsinformatoinerna syftar till att hämta in kunskap om verksamheten och bildar underlag för vidare riskanalys.

Förstudier/temperaturtagning/studiebesök, verksamhetsinformation		
Nr	Benämning	Inriktning
1	Kommunens arbete med kompetensförsörjning	Verksamhetsinformation till revisorerna från HR-chef i fråga om kommunens arbete med kompetensförsörjning
2	Kommunens tekniska enhet samt samverkan med bostadsstiftelsen	Verksamhetsinformation till revisorerna avseende kommunens tekniska enhet samt avtalssamverkan med bostadsstiftelsen
3	Kommunens arbete med dataskydd	Verksamhetsinformation till revisorerna med fokus på dataskydd/informationssäkerhet samt utbildning för personal inom förvaltningarna på området
4	Målarbete inom miljö- och bygg	Verksamhetsinformation till revisorerna avseende arbetet med att nå verksamhetsmässiga mål och effektiviseringsarbete inom miljö- och byggs förvaltning
5	Information från socialförvaltningen	Information till revisorerna från socialförvaltningen avseende arbete med verksamhets- och ekonomiska mål, samt risker/utmaningar i verksamheten

6	Information från barn- och utbildningsförvaltningen	Information till revisorerna från socialförvaltningen avseende arbete med verksamhets- och ekonomiska mål, samt risker/utmaningar i verksamheten
7	Information från kommunens kultur- och fritidschef	Information till revisorerna från kultur- och fritidschefen avseende arbete med verksamhets- och ekonomiska mål, samt risker/utmaningar i verksamheten
8	Information från kommunens ekonomichef	Information till revisorerna från ekonomikontoret avseende aktuella verksamhetsfrågor.

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 under revisionsåret 2024

Benämning	Inriktning
Granskning av effektivitet i kärnverksamheten, steg 1	Nulägesanalysen syftar till att sätta Övertorneå kommuns kostnadsutveckling i relation till strukturellt sett liknande kommuner och analysen ger en indikation på om verksamheten bedrivs till en kostnad som är lägre eller högre än vad som kan förväntas utifrån Övertorneås strukturella förutsättningar. Vidare analyseras bakomliggande orsaker till kostnadsläget inom respektive kärnverksamhet, exempelvis lärartäthet och enheternas storlek inom grundskola samt kostnad per hemtjänsttimme och antal beviljade hemtjänsttimmar inom äldreomsorgen.
Underhåll av VA	Syftet med granskningen är att pröva om kommunens underhåll av VA sköts på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Revisorerna i Övertorneå kommun har i sin risk- och revisionsplanering beslutat om nedan initial inriktning för fördjupade granskningar under mandatperioden. Riskanalysen är styrande för val av projekt, och granskningarnas omfattning och inriktning kan därmed komma att justeras utifrån en värdering av väsentlighet och risk.

Planerade fördjupade granskningar under revisionsåret 2025

Benämning	Inriktning
Granskning av effektivitet i kärnverksamheten, steg 2	Efter genomförd nulägesanalys i steg 1 (revisionsåret 2024) väljer revisorerna, om behov föreligger, ut särskilda fokusområden utifrån rapportens iakttagelser och gör en fördjupad granskning gällande effektiviteten i några verksamheter.

	I samband med att steg två inleds definieras revisionsfrågorna och en komplettering görs med relevanta revisionskriterier. Dessa granskningar i steg 2 föreslås genomföras under revisionsåret 2025.
--	--

Planerade fördjupade granskningar under revisionsåret 2026

Benämning	Inriktning
Framtidens äldreomsorg	Syftet med granskningen är att bedöma om socialnämnden säkerställt att arbetet med att utforma framtidens äldreomsorg bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.
Förebyggande arbete inom äldreomsorg i hemtjänsten	Granskningens syfte är att bedöma om socialnämnden erbjuder fast omsorgskontakt i enlighet med de krav som lagen ställer.

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 policies. 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.

Revisionsplanen är antagen av revisionskollegiet i Övertorneå kommun, dag som framgår av försättsblad.

För revisorerna i Övertorneå kommun, dag och tid som framgår av digital signering,

Hans Nilsson Tervahauta
Sammankallande

Stig Kerttu
Vice sammankallande