
REVISIONSPLAN 2021

Ale kommun

Fastställd 2021-04-26

Reviderad 2021-08-23

1. Uppdrag

Revisorerna är hela kommunfullmäktiges organ för kontroll av och stöd till nämnderna och syftar ytterst till ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Enligt kommunallagens 12 kapitel 1 § är revisionens uppgift att ge underlag till fullmäktiges prövning om:

- Verksamheten sköts ändamålsenligt
- Verksamheten ur ekonomisk synvinkel sköts tillfredsställande
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Revisionsarbetet bedrivs i enlighet med kommunallagen och andra författningar om revision, revisionens reglemente samt *god revisionsred*¹.

Kommuninvånarnas perspektiv sätts i förgrunden i revisionens arbete.

2. Risk- och väsentlighetsanalys

Analysen av väsentlighet och risk utgår från revisionens syfte. Analysen används för beslut om granskningsinsatser. Analysen utgör en sammanvägning av:

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

Räkenskapsrevisionen av styrelse och nämnder utgår ifrån en separat risk- och väsentlighetsanalys. Därefter väljs en granskningsansats med inriktning på finansiella flöden och/eller substansgranskning av enskilda poster.

3. Verksamhetsrevision

3.1 Grundläggande granskning av verksamheterna inom Ale kommun

Enligt *God revisionsred 2018* ska den grundläggande granskningen ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och interna kontroll samt analys av måluppfyllelse. Skriften *Grundläggande granskning* från Sveriges kommuner och regioner (SKR) anger att den grundläggande granskningen bland annat handlar om huruvida 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

¹ Innebörden av god sed i kommuner och regioner är dokumenterad i skrifterna ”God revisionsred i kommunal verksamhet” och ”Grundläggande granskning” från Sveriges kommuner och regioner (SKR). Revisionen följer rekommendationer och utkast till rekommendationer som SKYREV (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) och FAR (Föreningen Auktoriserade Revisorer) utger.

- Uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt beslut om åtgärder vid eventuella avvikelser
- Ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering
- Ett systematiskt arbete med intern kontroll av verksamhet och redovisning
- Tydliga beslutsunderlag och protokoll

Granskningen genomförs genom löpande insamling av fakta och iakttagelser, protokollsgranskning samt dialoger med styrelse och nämnden. Iakttagelserna sammanfattas i granskningsrapport.

3.2 Fördjupade granskningar

Fördjupade projekt avser granskningar inom specifika områden som berör kommunens kommunstyrelse eller nämnder. Valet av fördjupningar bestäms utifrån revisionens risk- och väsentlighetsanalys. Utifrån genomförd analys har områdena nedan prioriterats.

- Granskning av likvärdighet inom grundskolan (pausad)
- Granskning av kommunens kontroll av förorenad mark
- Granskning av myndighetsutövande avseende ekonomiskt bistånd
- Granskning av inköp och upphandling
- Uppföljande granskning av 2018 och 2019 års granskningar

Utöver dessa granskningar kan beslut om granskningsinsatser tillkomma efter löpande prioriteringar utifrån risk- och väsentlighetsanalys samt inträffade händelser.

4. Räkenskapsrevision

4.1 Intern kontroll (löpande granskning)

Revisionen inriktas på väsentliga processer, belopp och poster. För varje nämnd väljs en optimal granskningsansats med inriktning på flöden och/eller substansgranskning av enskilda poster. De områden som framförallt beaktas i granskningen är:

- Anläggningstillgångar / investeringsprocessen
- Inköp / utbetalningar
- Bokslutsprocessen
- Löneprocessen
- Exploateringsredovisning

Därtill genomförs kontoanalyser av känsliga konton, läsning av leverantörsfakturor och verifikationer, kontroll av löner och ersättningar till förtroendevalda och tjänstepersoner

4.2 Granskning av delårsbokslut

Delårsbokslutet ska granskas och rapport lämnas inför behandlingen i fullmäktige. Granskningen ska svara på frågan om resultaten i rapporten är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om i budgeten. Syftet är även att identifiera och kommunicera eventuella risker, budgetavvikelser och andra problemområden på ett tidigt stadium.

4.3 Granskning av årsbokslut

Årsbokslutet och årsredovisningen ska granskas och rapport lämnas inför behandlingen i fullmäktige. Granskningen ska svara på frågan om resultaten i rapporten är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om i budgeten. Årsbokslutet granskas med utgångspunkt från de risker vi bedömer kvarstår i verksamheten med beaktande av våra iakttagelser från granskning av intern kontroll och delårsbokslut.

5. Lekmannarevision av kommunens bolag

Lekmannarevisorernas granskning av kommunala bolag omfattar granskning av AB Alebyggen med dotterbolag. Utgångspunkt för granskningen är det kommunala ändamålet, bolagsordning, ägardirektiv och andra styrdokument från bolaget och ägaren.

Lekmannarevisorernas grundläggande granskning avser bolagens styrning, uppföljning och intern kontroll samt hur verksamheten förhåller sig till olika styrdokument. Den grundläggande granskningen omfattar bland annat följande moment:

- Löpande genomgång av styrelseprotokoll och handlingar
- Insamling, genomgång och översiktlig analys av väsentliga styrdokument
- Översiktlig genomgång av system för styrning, uppföljning och intern kontroll
- Uppföljning av åtgärder utifrån föregående års granskning

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

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

6. Avrapporteringsplan

Nedan anges årliga granskningsinsatser samt tänkta granskningsinsatser avseende 2021 med beräknad tidplan för avrapportering:

Årliga granskningar	Avrapportering till revisionen
Delårsbokslutgranskning	September/oktober årligen
Granskning av intern kontroll	September/oktober årligen
Grundläggande granskning	Mars årligen
Årsbokslutgranskning	Mars/april årligen
Lekmannarevisionens grundläggande granskning	Mars/april årligen
2021 års granskningar	Avrapportering till revisionen
Granskning av likvärdighet inom grundskolan	Pausad
Granskning av kommunens kontroll av förorenad mark	Oktober



Granskning av myndighetsutövning avseende ekonomiskt bistånd	Januari/februari
Granskning av inköp och upphandling	Januari/februari
Uppföljande granskning	November/december