



FALKENBERG

Revisionsplan 2021

Falkenbergs Kommun och dess bolag

Beslutad av revisionsgruppen 2021-01-21



FALKENBERG

Revisionsplan för år 2021

Syfte

Syftet med revisionsplanen är att på ett överskådligt sätt redovisa innehållet i revisionen för aktuellt år. Revisionsplanen är flexibel och kan justeras under året. Eventuella justeringar noteras i revisionens minnesanteckningar under året. Revisorerna har fastställt en revisionsstrategi för perioden 2019 – 2022 där ytterligare information om uppdragets genomförande och avvägningar framgår.

De förtroendevalda revisorernas uppdrag

De förtroendevalda revisorernas uppdrag regleras i kommunallagens 12 kap. I uppdraget ingår att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas ansvarsområden i den utsträckning som följer av *God revisionsred*. Revisorerna har att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om nämndernas och styrelsens interna kontroll är tillräcklig.

Revisorernas uppdrag i kommunala bolag och stiftelser är i stort sett detsamma men den främsta skillnaden är att en lekmannarevisor inte granskar räkenskaperna. Det uppdraget har en auktoriserad revisor. Uppdraget att granska bolagets interna kontroll har såväl lekmannarevisorerna som auktoriserad revisor.

Ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande

Innebär att:

- Verksamhetens resultat 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 och nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut.
- Verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.
- Revisionens granskning fokuserar på de uppdrag som fullmäktige överlämnat till styrelsen eller nämnden och de mål som ställts upp av fullmäktige.

Rättvisande räkenskaper

Innebär att:

- Redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning,
- Delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.
- Räkenskaperna ska upprättas i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommunal verksamhet.
- Rådet för kommunal redovisning (RKR) är normbildande för god redovisningssed. Rådet lämnar rekommendationer som ska följas av kommunerna



FALKENBERG

Tillräcklig intern kontroll

Innebär att:

- Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att
- verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.
- Det är styrelse och nämnder som har ansvar för den interna kontrollen inom sina verksamheter. Styrelsen har därtill ofta ett övergripande ansvar för kommunens system och rutiner för den interna kontrollen.

Förtroendevalda revisorer och sakkunniga

För räkenskapsåren 2019-2022 har följande revisorer valts på uppdrag av kommunfullmäktige:

- *Jan Johansson (ordförande samt vald lekmannarevisor)*
- *Gösta Svensson (vice ordförande)*
- *Carina Ejdestig*
- *Anders Malmström*
- *Hans Wieslander*
- *Jan Berge*
- *Jan Nilsson*
- *Per Ekbohm (samt vald lekmannarevisor)*

Revisorerna i kommuner och regioner ska, med stöd av sakkunniga granska och pröva den kommunala verksamheten, enligt kommunallagen och *god revisions*sed.

De förtroendevalda revisorerna har anlitat PWC som sakkunnigt biträde under år 2021. Upphandling av sakkunnigt biträde har skett och gäller fr.o.m. 2021-05-01 och gäller till och med 2024-04-30.



FALKENBERG

Revisionsinsatser år 2021

Revisionens anslag

För år 2021 är revisionens totala anslag 1 649 tkr samt 233 tkr för lekmanrevision.

Koppling till riskanalys

2021 års revisionsplan bygger på en dokumenterad riskanalys (utgörs av RoV-underlag med följande riskanalys upprättad av revisorerna).

Riskanalysen omfattar tre steg, inventera, analysera och bedöma risker.

Riskanalysen minskar revisionsrisken, dvs. att inte granska det som är mest väsentligt. Med risker avses händelser och företeelser som hotar eller hindrar att uppdrag kan genomföras och att mål för verksamheten nås samt att det sker på avsett och säkert sätt.

Årlig granskning

Granskningen är årlig och avser den verksamhet som sker under ett räkenskapsår. Granskningen är avslutad när alla revisionsobjekt samt årsredovisningen är granskad. Det innebär att granskningen tidsmässigt sträcker sig in på kommande räkenskapsår. Den årliga granskningen består av tre delar:

- Grundläggande granskning
- Granskning av delårsrapport och årsredovisning
- Fördjupad granskning

Grundläggande granskning

Grundläggande granskning genomförs av samtliga styrelser och nämnder varje år. Den grundläggande granskningen innehåller:

- Granskning av måluppfyllelse
- Granskning av styrning och intern kontroll

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen ska vara så omfattande att den ger en stabil grund för revisionens och lekmanrevisionens bedömningar i revisionsberättelsen/granskningsrapporten.

Projektplan avseende den grundläggande granskningen med identifierade riskområden upprättas för varje nämnd och styrelse. Risker som inte omfattas av den grundläggande granskningen blir föremål för fördjupad granskning.

Projektplanerna för årets grundläggande granskning kommuniceras med respektive nämnd och styrelse.



FALKENBERG

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Revisionen granskar och bedömer om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Granskningen utgår från riskanalysen och inkluderar granskning av intern kontroll i väsentliga processer för finansiell rapportering.

Revisionen bedömer också om resultaten i delårsrapport och årsredovisningen är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om, inklusive mål om god ekonomisk hushållning.

Granskningen av delårsrapporten är översiktlig, till skillnad från den mer omfattande granskningen av årsredovisningen.

Lekmannarevision - granskning av kommunens bolag

Lekmannarevisorn och auktoriserad revisor arbetar sidoordnade och självständigt med sina respektive uppdrag. Uppdragen överlappar delvis varandra – särskilt vid granskningen av bolagets interna kontroll, som båda ska granska och pröva. Det är viktigt för lekmannarevisorerna och auktoriserad revisor att komma överens om hur de ska samverka och hur de ska arbeta i den del där deras uppdrag överlappar varandra.

Lekmannarevisorerna uttalar sig i en granskningsrapport om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt, om verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Lekmannarevisorerna kan också redogöra för viktiga iakttagelser och lämna särskilda upplysningar som behöver komma till ägarens kännedom.

Lekmannarevisorernas uppdrag är definierat i aktiebolagslagen (ABL 10 kap. 3 §).

I Falkenbergs kommun granskar lekmannarevisorerna följande bolag:

- Falkenberg Stadshus AB (Per Ekbom lekmannarevisor)
- Falkenbergs Bostads AB (Per Ekbom lekmannarevisor)
- Falkenberg Energi AB (Per Ekbom lekmannarevisor)
- Destination Falkenberg AB (Per Ekbom lekmannarevisor)
- Vatten & Miljö i Väst AB (Jan Johanson lekmannarevisor)
- Falkenberg Vatten och Renhållning AB (Jan Johansson lekmannarevisor)

Under 2021 har lekmannarevisorerna beslutat att genomföra följande fördjupade granskning;

- Framtida investeringsplanering och finansiering av dessa för respektive bolag



FALKENBERG

Fördjupad granskning

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på stora risker och där revisionen och lekmannarevisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig.

Fördjupade granskningar är avgränsade och inriktade på en viss verksamhet, process eller rutin. De kan genomföras inom hela revisionsuppdraget – måluppfyllelse, styrning och intern kontroll samt räkenskaper.

Omfattningen på fördjupade granskningar kan variera, men ska följa de krav på projektplaner och rapporter som definieras i God revisions sed samt i SKYREV:s vägledningar och rekommendationer.

För år 2021 har revisionen beslutat att genomföra följande fördjupade granskningar:

Risk	Granskning	Ansvarig nämnd	Tidsplan
Ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredställande verksamhet	Kommunens trygghets- och integrationsarbete (diskriminering, jämlikhet och inkludering)	Kommunstyrelsen	Vår
Ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredställande verksamhet	Resursfördelningsmodellens styrande effekt och uppföljning av densamma	Socialnämnden	Höst
Ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredställande verksamhet	Likvärdig grundskola med inriktning mot resursfördelning mellan enheterna	Barn- och utbildningsnämnden	Höst
Ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredställande verksamhet	Strategier för framtida kompetensförsörjning	Kommunstyrelsen mfl	Höst
Ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredställande verksamhet	Uppföljningsrutiner gällande barn och ungdomar i externa placeringar	Socialnämnden	Vår



FALKENBERG

Eventuellt tillkommande granskningar

- Insatser och effekter gentemot föreningslivet i anledning av Covid-19
- Anställdas bisysslor
- Barnkonventionen tillämpning i Falkenbergs kommun
- Inköp- och upphandlingsrutiner

Övriga granskningsinsatser

Granskning av kommunalförbundet Räddningstjänsten Väst sker i samråd med revisorerna i Varbergs kommun. Från Falkenbergs kommun är Jan Johansson och Gösta Svensson valda revisorer.

Granskning i samverkan sker även gällande de gemensamma nämnderna inom Region Halland (Patientnämnden och Gemensamma nämnden för hemsjukvård och hjälpmedel) samt gällande Överförmyndarnämnden (berör Falkenberg och Varbergs kommun). Särskilda avtal finns gällande revisionssamverkan med gemensamma nämnder kopplade till regionen. Gällande Överförmyndarnämnden representerar Gösta Svensson och Jan Johansson Falkenbergs kommun.

Baserat på löpande riskbedömning under året kan samordnade granskningar ske inom ramen för nätverk mellan revisorerna i Hallandskommunerna och Region Halland. Beslut om frivillig revisionssamverkan sker löpande av revisorerna.

Revisionen har även beslutat att genomföra uppföljande granskning av eventuellt vidtagna åtgärder i anledning av fördjupade granskningar utförda år 2019.

Dialog, kommunikation samt fortbildning

Revisorerna har regelbunden dialog och kommunikation med styrelser, nämnder och fullmäktiges presidium. Därutöver sker regelbunden dialog med företrädare för bolagen och förvaltningarna i syfte att inhämta information och kunskap om verksamheterna.

Överläggningar med fullmäktigs presidium sker vid fem tillfällen under året enligt särskild planering.

Dialogmöten och hearings med styrelser och nämnders presidier sker vid två tillfällen under året (vår och höst) enligt särskild planering.

Revisionens iakttagelser och slutsatser kommuniceras årligen med samtliga nämnder innan revisionsberättelser och granskningsrapporter avlämnas.

Revisorernas rapporter publiceras fortlöpande på kommunens hemsida; www.falkenberg.se Revisorerna informerar även om genomförda granskningar och erhållna svar/kommentarer från nämnder och styrelser på fullmäktiges sammanträden i takt med granskningarna färdigställs.



FALKENBERG

Revisorerna deltar aktivt i utbildningar och nätverk under året som bland annat tillhandhålls av SKR. Behov och inriktning på fortbildningsinsatser beaktas löpande av revisorerna och dokumenteras i minnesanteckningar.