

Revisionsplan 2024

Marks kommun med bolag

Fastställd 3 juni 2024

Revisionsplan för år 2024

Syfte

Syftet med revisionsplanen är att på ett överskådligt sätt redovisa revisionens insatser 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 2023 – 2026 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. Den främsta skillnaden är att en lekmanarevisor inte granskar räkenskaperna. Det uppdraget har istället den auktoriserade revisorn. Uppdraget att granska bolagets interna kontroll har såväl lekmanarevisorerna som auktoriserad revisor.

Förtroendevalda revisorer och sakkunniga

För räkenskapsåret 2024 har följande revisorer valts på uppdrag av kommunfullmäktige:

- Marijke Hallencreutz (ordförande)
- Tommy Karlsryd (vice ordförande)
- Kenneth Sölvebring
- Kurt Frilén
- Carina Gustavsson
- Yngve Kalin

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

De förtroendevalda revisorerna har anlitat EY som sakkunnigt biträde.

Nedan följer fördelning av protokollläsning

Kommunstyrelsen	Alla
Kommunfullmäktige	Alla
Krisberedskapsnämnden	Alla
Valnämnden	Yngve
Överförmyndarnämnden	Marijke
Barn- och utbildningsnämnden	Tommy och Kurt

Socialnämnden	Kurt och Carina
Omsorgsnämnden	Kurt och Marijke
Teknik- och servicenämnden	Carina, Kenneth och Marijke
Kultur och fritidsnämnden	Kenneth och Yngve
Bygg- och miljönämnden	Kenneth, Tommy och Carina
Spinnerskan	Marijke ersättare Tommy
Marks bostads AB	Marijke ersättare Kenneth
Marks energi AB	Yngve ersättare Kurt
Marks fastighets AB	Yngve ersättare Kurt
Sjuhärads kommunalförbund	Marijke
SÄRF	Marijke

Vid protokollsläsningen är det följande frågor som kan vara aktuella,

- Påverkar ärendet på ett väsentligt sätt verksamheten och finns det skäl att informera övriga revisorer om ärendet?
- Kan ärendet och dess hantering påverka revisionens ställningstagande i ansvarsfrågan?
- Bör ärendet följas ytterligare av revisionen beroende av sin komplexitet eller känslighet?
- Finns det andra delar i protokollet som bör uppmärksammas – till exempel svårt att följa ärendet eller svagt dokumenterat?

I samband med revisionsmötena fördjupas diskussionen om iakttagelserna.

Revisionsinsatser år 2024

Revisionens anslag

För år 2024 är revisionens totala anslag 1 900 tkr. Vad gäller kostnaden för lekmanrevision av de kommunala bolagen kommer den att ses över.

Koppling till riskanalys

2024 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, det vill säga risken för 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 fyra delar:

- Grundläggande granskning
- Granskning av delårsrapport och årsredovisning
- Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskrav (delårsrapport och årsredovisning)
- Fördjupad granskning och förstudier

Grundläggande granskning

Grundläggande granskning genomförs av samtliga styrelser, nämnder och beredningar 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

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 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 av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

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

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.

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 Marks kommun granskar lekmannarevisorerna följande bolag:

- Spinnerskan i Mark AB
- Marks Bostads AB
- Marks Fastighets AB
- Mark Energi AB
- Viskastrand AB

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 revisionssed samt i SKYREV:s vägledningar och rekommendationer.

För år 2024 har revisionen för avsikt att genomföra nedan fördjupade granskning. Ytterligare beslut om granskningar fattas löpande under året.

Granskningsområde	Ansvarig nämnd/styrelse	Tidplan
Granskning av investeringsprojekt, med fokus på processen för renovering/tillbyggnad av badhuset Kaskad	Teknik- och servicenämnden samt kommunstyrelsen	Preliminärt: Avrapportering december

Övriga granskningsinsatser

Granskning av kommunalförbunden Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbund (SÄRF) och Sjuhärads Kommunalförbund sker i samråd med revisorer från övriga kommuner i Sjuhärad. Från Marks kommun är Marijke Hallencreutz vald revisor.

Granskning i samverkan sker även gällande Sjuhärads Samordningsförbund där regionen (VGR) har utsett revisor.

Kommunens stiftelser (donationsfonder) granskas av revisorerna i särskild ordning.

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

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 fullmäktiges presidium sker vid två tillfällen under året enligt särskild planering.

Dialogmöten och hearings med styrelser och nämnders presidier sker vid minst ett tillfälle under året (normalt oktober månad) enligt särskild planering.

Revisorernas rapporter publiceras fortlöpande på kommunens hemsida; www.mark.se

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.

Kontaktlista revisionen

Marijke Hallencreutz (ordförande)	0703-410637
Tommy Karlsryd (vice ordförande)	070-753 79 88
Kenneth Sölvebring	0709-948752
Kurt Frilén	070-5663254
Carina Gustavsson	073-3907672
Yngve Kalin	070-6259797