

Revisionsplan 2023

Marks kommun och dess bolag

Beslutad av revisionsgruppen 2023-11-14

Revisionsplan för år 2023

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.

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 lekmanarevisor inte granskar räkenskaperna. Det uppdraget har en auktoriserad revisor. Uppdraget att granska bolagets interna kontroll har såväl lekmanarevisorerna som auktoriserad revisor.

Förtroendevalda revisorer och sakkunniga

För räkenskapsåren 2023-2026 har följande revisorer valts på uppdrag av kommunfullmäktige:

- *Marijke Hallencreutz (ordförande)*
- *Eva Ryberg (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 PwC som sakkunnigt biträde.

Revisionsinsatser år 2023

Revisionens anslag

För år 2023 är revisionens totala anslag 1 900 tkr exklusive lekmannarevision.

Koppling till riskanalys

2023 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
- Granskning av god ekonomisk hushållning (delårsrapport och årsredovisning)
- Fördjupade granskningar

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 lekmannarevisionens bedömningar i revisionsberättelsen/granskningsrapporten.

Granskningen sker löpande under året men i huvudsak under hösten och in på det nya året.

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

Granskning av god ekonomisk hushållning

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

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 (Lekmannarevisor Marijke Hallencreutz)
- Marks Bostads AB (Lekmannarevisor Marijke Hallencreutz)
- Marks Fastighets AB (Lekmannarevisor Yngve Kalin)
- Mark Energi AB (Lekmannarevisor Yngve Kalin)
- Viskastrand AB (Lekmannarevisor Marijke Hallencreutz)

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 revisionsledning samt i SKYREV:s vägledningar och rekommendationer.

För år 2023 har revisionen beslutat att genomföra följande fördjupade granskningar:

Granskningsområde	Ansvarig nämnd/styrelse	Tidpunkt för granskning
Granskning underhåll av gator, broar och gatubelysning	Teknik- och servicenämnden	Hösten 2023
Granskning av upphandlingar och inköp, kommunen	Kommunstyrelsen	Våren 2023
Granskning av upphandlingar och inköp, bolag	Marks Bostads AB och Marks Energi AB	Våren 2023
Granskning av kommunens arbete med att beakta barnkonventionen	Kommunstyrelsen	Hösten 2023
Granskning intern kontroll lönehanteringen och löneutbetalningsprocessen	Kommunstyrelsen	Hösten 2023
Granskning digitalisering	Kommunstyrelsen	Vinter 2023

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.



Mark

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.

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

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

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

Kontakta revisionen

Vid kontakt kontakta revisionen på följande mail. Kommunrevision@mark.se