

# Revisionsplan 2023

Beslutad av revisorerna 2023-04-18

## Inledning

Revisorerna granskar årligen den kommunala verksamheten. Verksamheten i Höörs kommun består av kommunstyrelsen, fem nämnder, två delägda nämnder, ett helägt kommunalt bolag, två delägda bolag samt ett antal stiftelser.

Granskningen sker i enlighet med kommunallagen, aktiebolagslagen, stiftelselagen, god revisionsordning i kommunal verksamhet samt Höörs kommuns revisionsreglemente. Revisionen syftar ytterst till att ge kommunfullmäktige underlag till ansvarsprövning av styrelser, nämnder och enskilda förtroendevalda. Revisionen består av de förtroendevalda revisorerna och deras sakkunniga biträden.

I denna revisionsplan redovisas planerade revisionsinsatser för år 2023. Inriktningen och omfattningen utgår från revisorernas riskanalys. Beslut om förändrad inriktning i granskningen kan bli aktuell utifrån händelser i kommunen som inte kan förutses.

## Uppdrag

De förtroendevalda revisorernas uppdrag är att pröva om verksamheten i styrelse och nämnder sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Revisorerna ska också bedöma om resultaten i delårsredovisningen och årsredovisningen är förenliga med de mål kommunfullmäktige beslutat, såväl finansiella mål som verksamhetsmål.

Lekmannarevisorerna för de kommunala bolagen har i uppdrag att pröva om bolagets verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Den årliga granskningen redovisas i de förtroendevalda revisorernas revisionsberättelse till kommunfullmäktige och i lekmannarevisorernas granskningsrapporter till respektive bolagsstämma. Fördjupade granskningar redovisas i särskilda revisionsrapporter till respektive styrelse och nämnd.

## Riskanalys

Revisorerna har enligt kommunallagen uppdraget att varje år granska all verksamhet. Det omfattande revisionsuppdraget kräver att revisorerna gör ett urval av granskningsområden. I god revisionsordning i kommunal verksamhet framgår att all granskning ska bygga på riskanalys. Detta gäller såväl grundläggande granskning som fördjupade granskningar.

Riskanalysen syftar till att identifiera och analysera de största riskerna i kommunens verksamheter, funktioner och processer. Med risk 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. Analysen identifierar väsentliga händelser och företeelser i verksamheten, men också i omvärlden, som kan vara av betydelse för revisionens ansvarsprövning. Utgångspunkter har bland annat varit:

- *Kommunfullmäktiges budget*
- *Kommunfullmäktiges beslut och direktiv*
- *Förändringar inom verksamhet och organisation*
- *Omvärldsbevakning, såsom exempelvis förändringar i lagstiftning, demografi, arbetsmarknads- och bostadssituation, ekonomisk utveckling mm*
- *Protokoll*
- *Avvikelseberättelser*
- *Väsentliga nyckeltal för verksamheterna*
- *Intervjuer med nyckelpersoner*
- *Erfarenhet från tidigare års granskningar*

Riskanalysen minskar revisionsrisken, det vill säga att revisionen inte granskar det som är mest väsentligt, något som i sin tur kan leda till osäkra slutsatser och bedömningar.

Att granska rätt saker är viktigt för uttalandet i revisionsberättelsen och ytterst för kommunfullmäktiges beslut om ansvarsfrihet. Med riskanalysen som underlag tar revisorerna fram årets revisionsplan.

# Årlig Granskning

Den årliga granskningen består av:

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

Den årliga granskningen utmynnar i revisionsberättelsen.

## Grundläggande granskning

Grundläggande granskning genomförs av samtliga styrelser och nämnder varje år. 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 kommunfullmäktiges mål, beslut och föreskrifter. Granskningar sker också avseende vissa specifika områden som i riskanalysen bedöms kunna hanteras inom ramen för den grundläggande granskningen.

## Fördjupade granskningar

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

Utifrån riskanalysen har de förtroendevalda revisorerna beslutat om ett antal fördjupade granskningar som ska genomföras under 2023. Ytterligare granskning kan komma att genomföras.

- Beredskap - kris och krig
- Granskning av grundskolan (F-9)

## Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Revisorerna har uppdraget att bedöma om resultaten i delårsrapporten och årsredovisningen är förenliga med de mål kommunfullmäktige beslutat, såväl finansiella mål som verksamhetsmål.

Revisionen bedömer vidare om räkenskaperna är rättvisande, om delårsrapporten och årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om delårsrapporten och årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ställning.

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

## Organisation

### De förtroendevalda revisorerna

Kommunfullmäktige har utsett fem förtroendevalda revisorer. Varje revisor utför sitt uppdrag självständigt i förhållande till övriga revisorer. All granskning sker dock normalt genom gemensamma granskningar och överläggningar inom gruppen.

För att underlätta revisorernas arbete har revisorer fördelat arbetet genom att varje revisor är ansvarig för ett antal bevakningsuppdrag av styrelse och nämnder. Vid revisorernas sammanträde redogör bevakningsansvarig för iakttagelser från bland annat handlingar och protokoll. Bevakningsuppdragen har fördelats enligt följande:

Revisorernas bevakningsområden 2023-2026

### Revisorer

Arne Gustavsson

Kommunstyrelsen

Ellinor Dahlgren

Nämnden för kultur, arbete och folkhälsa samt valnämnden

Ravi Fältman	Tillstånds och tillsynsnämnden och överförmyndarnämnden
Hans Johansson	Barn- och utbildningsnämnden och Ringsjöns vattenråd
Anna Palm	Socialnämnden, Nämnden för VA och räddningstjänst samt kommunens stiftelser.

### **Lekmannarevisorer**

#### **Bolag**

HFAB, Höörs kommunhus AB,  
Höörs Fastighets bostads AB, och  
Höörs fastighets Lokal AB

#### **Lekmannarevisor**

Ordinarie: Ellinor Dahlgren  
Ersättare: Ravi Fältman

MellanSkånes renhållnings AB

Ordinarie: Ravi Fältman  
Ersättare: Hans Johansson

IT kommuner i Skåne AB

Ordinarie: Arne Gustavsson

Kommunalförbundet AV Media Skåne

Ordinarie: Hans Johansson

## **Sakkunniga biträden**

Revisorerna har upphandlat PwC som sakkunnigt biträde samt granskning av räkenskaper och bokslut. Separata upphandlingar sker av fördjupade granskningar.