



**Vänersborgs
kommun**

Revisionsplan 2025

Vänersborgs kommun

Antagen av kommunrevisionen 2025-04-24

Revisionsplanen uppdateras löpande under året mot bakgrund av förnyad bedömning utifrån risk- och väsentlighetsanalysen.

1. Uppdrag

Revisionens uppdrag är att granska all verksamhet i kommunen. Det innebär att revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskning sker också av att verksamheternas redovisning upprättats i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och standard för kommunal räkenskapsrevision, det vill säga att redovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Granskning syftar ytterst till att ge de förtroendevalda revisorerna underlag för bedömning av om styrelse, nämnder och enskilda politiker i dessa ska beviljas ansvarsfrihet. Dessutom är granskningen ett underlag för uttalandet om tillstyrkande eller avstyrkande av att årsredovisningen godkänns.

Revisionsarbetet bedrivs i enlighet med kommunallagen, revisionens reglemente samt God revisionssed¹. Vidare beaktas de rekommendationer som SKYREV² utger.

Revisorerna ska årligen granska verksamheten inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Granskning ska ske på samma sätt i de kommunala bolagen genom de lekmannarevisorerna som utsetts.

Revisorerna ska dessutom bedöma om resultaten i delårsrapporten och årsbokslutet är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om i budgeten och planen för ekonomin under perioden.

2. Risk- och väsentlighetsanalys

Revisionsplanen baseras på genomförd risk- och väsentlighetsanalys. Analysen av risk och väsentlighet utgår från revisionens syfte. Analysen startar med att fastställa väsentliga verksamhetsområden inom kommunstyrelsen och respektive nämnd. Väsentliga verksamhetsområden är de som kräver en stor andel av resurser och vars mål och uppdrag i hög grad bidrar till styrelsens/nämndens/beredningens ändamål. I risk- och väsentlighetsanalysen tas följande områden upp:

- ▶ Lagstiftning och andra regelverk som styr verksamheten.
- ▶ Omvärldsanalys och jämförande nyckeltal per verksamhet.
- ▶ Fullmäktiges mål, riktlinjer och uppdrag till styrelse och nämnder.
- ▶ Föreskrifter för verksamheten.
- ▶ Tidigare års granskningar.
- ▶ Revisorernas kunskap om verksamheten och dess omvärld.
- ▶ Styrelsens och nämndernas egen analys, värdering och hantering av risker samt intern kontroll.

Revisorerna dokumenterar risk- och väsentlighetsanalysen i ett samlat dokument. De identifierade riskerna utifrån analysen bedöms baserat på sannolikhet och konsekvens.

Planering och granskning av räkenskaperna av nämnder, styrelse och beredningar genomförs av sakkunnigt biträde enligt kommunal standard för granskning av räkenskaper.

¹ Innebörden av God revisionssed i kommuner är dokumenterad i skriften ”God revisionssed i kommunal verksamhet 2022” utgiven av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR).

² Branschorganisationen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerna (SKYREV) är ett etablerat nationellt forum för yrkesrevisionen i Sveriges kommuner och regioner. SKYREV beslutar om styrande dokument så som rekommendationer och vägledningar som fungerar som stöd till de sakkunniga inom olika aktuella områden.

3. Grundläggande granskning 2025

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen 12 kap. 1 § och God revisionssed.³ Begreppet all verksamhet avser enligt God revisionssed den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

Enligt God revisionssed ska den grundläggande granskningen ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse. Den grundläggande granskningen behandlar bland annat frågor avseende hur 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
- ▶ Genomfört uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt beslutat om åtgärder vid eventuella avvikelser
- ▶ Säkerställt ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering
- ▶ Ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning
- ▶ Tydliga beslutsunderlag och protokoll

Granskningen genomförs genom löpande insamling av fakta och iakttagelser, protokollsgranskning samt nämnddialoger. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Resultatet av den grundläggande granskningen sammanfattas i en skriftlig rapport.

Under året kan det också bli aktuellt att följa upp ett urval av tidigare års granskningar.

Dialoger med kommunens nämnder och styrelse

Revisionen kommer under 2025 att genomföra dialoger som en del i den grundläggande granskningen. Specifika frågeställningar kommer att utarbetas inför mötena, vilka nämnder och styrelse kommer att tillställas på förhand så att de kan lämna väl förberedd information. Frågeställningar anpassas till respektive styrelse och nämnd och utgår i från resultatet av protokollgranskning, revisorernas risk- och väsentlighetsanalys samt övriga iakttagelser som uppmärksammas under året.

Under 2025 kommer revisionen att träffa presidiet med förvaltningschef i:

- ▶ Kommunstyrelsen
- ▶ Barn- och utbildningsnämnden
- ▶ Samhällsbyggnadsnämnden
- ▶ Socialnämnden

Dialoger med ytterligare nämnder kan komma att bli aktuella under året.

³ Kommunrevisionen genomför under 2024 utöver den grundläggande granskningen flera fördjupade granskningar och granskningar inom ramen för redovisningsrevisionen som ligger till grund för ansvarsprövningen.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Som en del av den grundläggande granskningen ämnar revisionen att kontinuerligt följa upp fördjupade granskningar som genomförts. Uppföljningen genomförs genom att skriftliga frågor tillställs berörd förvaltning och eventuellt kompletterade telefonintervjuer.

Inom ramen för årets grundläggande granskning kan det bli aktuellt för revisionen att följa upp ett urval av tidigare fördjupade granskningar.

4. Fördjupade granskningar, förstudier och övriga granskningsinsatser

Fördjupade granskningar

Fördjupade projekt avser granskningar inom specifika områden som berör kommunen centralt eller en eller flera nämnder. Valet av fördjupningar bestäms utifrån väsentliga områden för kommunen som uppmärksammas vid risk- och väsentlighetsanalysen. Projektplaner utarbetas för varje granskning. 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 SKYREVs vägledningar och rekommendationer.

För år 2025 har revisionen för avsikt att genomföra nedan fördjupade granskningar. Ytterligare beslut om granskningar fattas löpande under året.

Granskningsområde	Ansvarig nämnd/styrelse	Tidplan
Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete och sjukfrånvaro	Kommunstyrelsen, socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden	Prel. Avrapportering augusti 2025
Granskning av Lokalförsörjningsprocessen	Kommunstyrelsen	Prel. Avrapportering september 2025
Uppföljande granskning av fastighetsunderhåll	Samhällsbyggnadsnämnden	Prel. Avrapportering juni 2025

Förstudier

Förstudier är inriktade på att ge en översiktlig bild av ett specifikt område och syftar i första hand till att utgöra ett kunskapsunderlag för revisorerna i det fortsatta granskningsarbetet. Projektplaner utarbetas inför varje förstudie.

Under 2025 har revisionen ännu inte beslutat om några förstudier. Detta kan dock tillkomma. Revisionsplanen uppdateras i så fall när revisionen fattat beslut om det.

5. Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Granskning av delårsrapport och årsredovisning består av flera olika delar; Granskning av räkenskaperna, granskning och bedömning av god ekonomisk hushållning samt granskning av balanskravsresultat.

Granskning av räkenskaperna

Revisionen har i uppdrag att granska och bedöma om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed. Rådet för kommunal redovisning (RKR) är normbildande för god redovisningssed. 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 och bedömning av god ekonomisk hushållning

Granskning sker av om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenliga med de finansiella mål och verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat i budgeten.

Granskning av balanskravsresultat

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.

5. Granskning av kommunens bolag

Utgångspunkt för lekmannarevisorernas granskning av kommunens bolag är det kommunala ändamålet, bolagsordning, ägardirektiv och andra styrdokument av relevans för bolagens styrning, interna kontroll och uppföljning.

Lekmannarevisorerna ska förhålla sig till och bedöma om bolagens verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagens interna kontroll är tillräcklig.

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

Vänersborg den 24 april 2025

Kommunrevisionen

Vänersborgs kommun