



PAJALA KOMMUN
Revisorerna

Revisionsplan 2024

Fastställt: 2024-03-06

Den årliga revisionsprocessen

Den årliga revisionsprocessen omfattar ett flertal steg. Den börjar med en revisionsplanering som består av omvärldsanalys, riskanalys och upprättande av den årliga revisionsplanen. Därefter genomförs de i revisionsplanen fastställda revisionsinsatserna.

Revisionsprocessen avslutas med att årets alla granskningar analyseras och bedöms. Då prövar revisorerna om styrelse och nämnder har fullgjort sina uppdrag. En revisionsberättelse upprättas som lämnas till fullmäktige. I revisionsberättelsen uttalar revisorerna sig om ansvarsfrihet bör tillstyrkas och om målen för verksamheten har uppfyllts under året.

Lagstiftning och god revisionsd sed ger innehållet

Revisorernas granskningsuppdrag regleras i kommunallagen som fastställer att granskningen ska ske årligen och i den omfattning som följer av god revisionsd sed i kommunal verksamhet. Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- Räkenskaperna är rättvisande
- Styrelsens och nämndernas interna kontroll är tillräcklig

Vidare reglerar kommunallagen att styrelsen och övriga nämnder, de enskilda ledamöterna och ersättarna i dessa samt de anställda är skyldiga att lämna revisorerna de upplysningar som behövs för revisionsarbetet. Revisorerna ska i sin granskning biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att fullgöra uppdraget enligt god revisionsd sed i kommunal verksamhet.

God revisionsd sed är de principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna vid kommunal revision. God sed regleras inte i lag utan utformas och utvecklas av normbildare som t.ex. Sveriges Kommuner och regioner (SKR). God sed kan sägas ta vid där lagstiftningen slutar.

Riskbedömningen är vägledande

Alla delar av kommunens verksamhet ska årligen granskas av revisorerna men revisorerna måste prioritera utifrån sina resurser till de områden som de anser vara mest angelägna.

Här är utgångspunkten den *analys av risk* som revisorerna gör för samtliga delar av kommunens verksamheter och rutiner. Analysen ligger till grund för planeringen av granskningarnas inriktning, omfattning och resursbehov för det närmaste året. Meningen är att revisionsarbetet ska inriktas på sådana väsentliga områden där risker konstateras eller befaras, vilka kan påverka verksamhetens inriktning, förvaltning och redovisning eller påverka förtroendet för kommunen som organisation.

För 2023 har den övergripande riskanalysanalysen medfört prioriterade granskningar enligt förteckningen nedan. Förutom prioriterade djupgranskningar genomförs under året också ett antal förstudier och dialoger med verksamhetsföreträdare samt ett eller flera studiebesök/verksamhetsbesök. Beroende på resultatet kan dessa komma att ligga till grund för fördjupade granskningsinsatser.

Riskanalysen genomförs även under löpande år, vilket kan leda till uppdatering/förändring i revisionsplanen. Detta innebär att de prioriterade fördjupade granskningar som presenteras i revisionsplanen kan förändras till sin inriktning. Det innebär även att granskningar kan tillkomma och att granskningar kan utgå.

Granskningsinsatser för 2024

Nedan presenteras 2024 års revisionsplan. Revisionsplanen följer God Revisionsledning och fördelar insatserna på grundläggande granskning och fördjupade granskningar.

Grundläggande granskning

Benämning	Inriktning
Systematisk protokollsgranskning	De förtroendevalda revisorerna granskar löpande styrelsens och nämndernas protokoll med fokus på intern styrning och kontroll samt aktiva åtgärder för att nå ändamålsenlighet/måluppfyllelse samt åtgärder för att säkra den interna kontrollen.
Grundläggande granskning av styrelsen och nämnderna	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om styrelsens och nämndernas processer på översiktlig nivå säkerställer en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande verksamhet samt ifall den interna kontrollen är tillräcklig.
Tilläggstjänst grundläggande granskning avseende jämförelsetal	Årets granskning inriktas särskilt mot jämförelsetal i fråga om deltagande i styrelse/utskotts/nämndarbete inom kommunen.
Löpande granskning, studiebesök, verksamhetsinformation samt löpande dialog med kommunledningen	Studiebesöken och dialogerna syftar till att hämta in kunskap om verksamheten och bildar underlag för vidare riskanalys. Studiebesök och dialoger planeras löpande under året.

Finansiell granskning

Granskning enligt standard för kommunal räkenskapsrevision	Granskningarna syftar till att ge underlag för en bedömning om den finansiella rapporteringen har upprättats enligt lagens krav och standard för kommunal räkenskapsrevision.
Granskning av god ekonomisk hushållning samt balanskrav	Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de målfullmäktige beslutat.

Fördjupade granskningar och förstudier

Revisorerna i Pajala kommun fastställer i revisionsplan 2024 tillika en strategisk inriktning för de revisionella insatserna under mandatperioden. Inriktningsbeslut om genomförande av granskningar 2025-2026 bygger på en initial riskinventering och kan komma att revideras vid behov.

Revisionsår 2024

Benämning	Inriktning
Granskning av kommunens attestrutiner	Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen har en ändamålsenlig attestrutin samt ifall den interna kontrollen inom området är tillräcklig.

Revisionsår 2025

Benämning	Inriktning
Kris- och katastrofberedskap inom kommunen samt de kommunala bolagen	Granskningen syfte är att pröva om arbetet med krisberedskap sköts på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll, såväl inom kommunorganisationen samt inom de kommunala bolagen samt samverkan där emellan.
Budgetprocessen	Granskningens syfte är att bedöma om kommunens budgetprocess är ändamålsenlig.
Ev. tillkommande risk	Bedömning av ev. ytterligare tillkommande revisionella insatser sker inför fastställande av revisionsplan 2025.

Revisionsår 2026

Benämning	Inriktning
Fastighetsunderhåll inom kommunen samt det kommunala bostadsbolaget	Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen respektive bolagsstyrelsen i Pajalabostäder AB säkerställt ett ändamålsenligt underhåll av kommunens respektive bolagets fastigheter.
Uppsiktsplikten (generell samt särskild)	Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsens uppsikt över nämnderna, de kommunala bolagen (hel- och delägda) samt kommunalförbunden är ändamålsenlig och tillräcklig.
Momshanteringen	Projektets syfte är att bedöma om momshanteringen inom Pajala kommun bedrivs på ett ändamålsenligt sätt samt med en tillräcklig intern kontroll.
Ev. tillkommande risk	Bedömning av ev. ytterligare tillkommande revisionella insatser sker inför fastställande av revisionsplan 2026.

Samordnad revision

Kommunallagens krav på att lekmannarevisorer i aktiebolag ska utses ur gruppen kommunens revisorer (personsamband) ger förutsättningar för en samordnad revision med helhetssyn. Personsambandet skapar en naturlig koppling mellan dessa uppdrag. Avsikten

med den samordnade revisionen är att stora delar av den kommunala verksamheten ska kunna granskas och prövas med helhetssyn, samlade bedömningar och med ett fritt informationsutbyte.

Inom den samordnade revisionen granskar kommunens revisorer kommunen som ägare, medan lekmannarevisorerna granskar bolagen. Därmed kan en bred granskning ske av ägarstyrning och uppsikt, vilket ger fullmäktige underlag för kontroll och uppföljning av hela den kommunala koncernen.

Den samordnade revisionen ger också möjlighet att göra samordnade granskningar av kommungemensamma mål, riktlinjer och policys. För att beakta helhetssyn i hela den kommunala verksamheten har revisorerna även samverkan och informationsutbyte med revisorer i kommunalförbund, finansiella samordningsförbund och andra kommunala företag.

Nedan granskningar genomförs av lekmannarevisorn i de kommunala bolagen.

Benämning	Inriktning
Grundläggande granskning av Pajalabostäder AB	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om bolagsstyrelsens processer på översiktlig nivå säkerställer en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande verksamhet samt ifall den interna kontrollen är tillräcklig.
Grundläggande granskning av Pajala Värmeverk AB	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om bolagsstyrelsens processer på översiktlig nivå säkerställer en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande verksamhet samt ifall den interna kontrollen är tillräcklig.