



Revisionsplan 2025

Älvsbyns kommun

KPMG AB

2025-03-20

Antal sidor 9



Click or tap here to enter text.
Revisionsplan 2025

2025-03-20

Innehållsförteckning

1	Bakgrund	2
2	Risikanalys inför 2025	2
3	Revisionsplan 2025	4
3.1	Grundläggande granskning 2025	4
3.2	Granskning av delårsrapport per 2025-08-31	5
3.3	Granskning av bokslut och årsredovisning 2025	6
3.4	Fördjupade granskningar	8

1 Bakgrund

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen.

12 kap. 1 § Kommunallagen (2017:725), KL, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Enligt *God revisionssed* ska det genomföras en riskanalys i syfte att identifiera och analysera de största riskerna i verksamhet, funktioner och processer. Riskanalysen omfattar hela revisionsuppdraget och ska bestå av tre steg;

- Inventera risker.
- Analysera risker.
- Bedöma riskernas väsentlighet.

Utifrån den genomförda riskanalysen ska revisorerna prioritera vilka granskningsinsatser som ska genomföras.

Med utgång i riskanalysen ska revisorerna utarbeta en revisionsplan, vilken ska avse hela den årliga granskningen. Revisionsplanen kan även innehålla andra aktiviteter som till exempel informations- och utbildningsinsatser.

God revisionssed gör gällande att revisionsplanen är flexibel och kan ändras under året. Detta ska främja möjligheten att hantera oförutsedda händelser och andra behov av omprioriteringar.

2 Riskanalys inför 2025

Den 16 december 2024 samt 28 januari 2025 har revisorerna genomfört en riskanalys i syfte att identifiera och analysera de största riskerna i verksamhet, funktioner och processer.

Vid riskanalysen har revisorerna behandlat generella nationella risker inom ett flertal verksamhetsområden. De nationella riskerna har kompletterats med indikatorer för Älvsbyns kommun i syfte att främja möjligheten att identifiera kommunspecifika risker.

Följande verksamhetsområden har omfattats av revisorernas underlag till riskanalys 2025:

- Ekonomi
- Pedagogisk verksamhet
- Vård och omsorg
- Socialtjänst
- Arbetsmarknad
- Integration och migration

2025-03-20

- Samhällsbyggnad
- Överförmyndarverksamhet
- Kultur och bildning
- HR
- Inköp och upphandling
- Juridik och administrativa frågor
- IT- och informationssäkerhet
- EU-rätt
- GDPR och skydd av personuppgifter
- Trygghet och brottsförebyggande
- Krisberedskap, civil beredskap och säkerhetsskydd
- Räddningstjänst
- Trygghet och brottförebyggande
- Korruption och oegentligheter
- Kommunägda aktiebolag
- Hållbarhet och Agenda 203

Se bilaga 1 *Risikanalys 2025* för en fullständig sammanställning av underlag till riskanalysen.

Risikanalysen har även underbyggts med underlag och information som samlats in under föregående års dialogmöten.

Utifrån ovan nämnda underlag har revisorerna identifierat ett flertal riskområden:

- Organisationen: styrningen och ledning
- Partistödet
- Medicinanvändning för äldre
- Valfärdsbrott
- Individ- och familjeomsorg: uppföljningar av placeringar
- IT-säkerhet
- Dataskydd: GDPR

Vid nästkommande sammanträde den 26 februari 2025 har följande riskområde tillförts: kommunstyrelsens arbetsformer.

3 Revisionsplan 2025

3.1 Grundläggande granskning 2025

3.1.1 Bakgrund

12 kap, 1 §, KL ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Verksamhetsområdena ska granskas i den omfattning som följer av *God revisionssed*.

Revisorerna har till uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt, och från ekonomisk synpunkt, tillfredställande sätt.
- Räkenskaperna är rättvisande.
- Den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårs- och helårsbokslut.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse, styrning och intern kontroll. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser, och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt *God revisionssed* ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga revisionsberättelse.

Revisorerna genomför fördjupade granskningar som ett komplement till den grundläggande granskningen.

Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Syftet med granskningen är att översiktliga bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att nämnder och styrelse lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Granskningen omfattar följande revisionsfrågor:

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?
- Har styrelsen/nämnden skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?

Granskningen avser kommunstyrelsen, miljö- och byggnämnden, Älvsbyns Kommunföretag AB, Älvsbyns Energi AB och Älvsbyns Fastigheter AB.

Revisionskriterier

I granskningen ska revisionskriterierna utgöras av:

- Kommunallag (2017:725)
- Kommunfullmäktiges givna beslut och uppdrag till styrelse/ nämnder
- Styrelse och nämnders reglementen
- Reglemente för intern kontroll om så finns
- Tillämpbara interna regelverk och policys.

Metod

Granskningen ska genomföras genom:

- Dialogmöten med representanter för granskningsobjekten.
- Dokumentstudier.
- Eventuella muntliga/skriftliga avstämningar med representanter för granskningsobjekten.

3.2 Granskning av delårsrapport per 2025-08-31

3.2.1 Bakgrund

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), LKBR, framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap. 2§ KL, bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Kommer kommunen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

Resultatet av vår granskning ska utgöra underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige.

2025-03-20

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Vår granskning av räkenskaperna ska utföras i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet utförs enligt SKR:s *God revisionssed*.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

Revisionskriterier

- Kommunallag (2017:275)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- Kommunfullmäktiges beslutade mål för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Metod

Granskningen ska genomföras genom:

- Beaktande av relevanta dokument.
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner.
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos.

3.3 Granskning av bokslut och årsredovisning 2025

3.3.1 Bakgrund

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap. KL bedöma om resultatet i delårsrapporten och resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska vid granskning av årsredovisning pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten och för årsredovisningen i revisorernas revisionsberättelse.

Från och med den 1 januari 2023 ska delårsrapporten och årsredovisningen granskas enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Standarden ska tillämpas av de sakkunniga som utför räkenskapsrevision på uppdrag av förtroendevalda revisorer i kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.

2025-03-20

Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Syftet med granskningarna är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Därtill syftar granskningen till att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelsen.

Granskningen av årsredovisningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Är förvaltningsberättelsens lagstadgade delar förenliga med årsredovisningens övriga delar?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har sammanställda räkenskaper konsoliderats i enlighet med LKBR?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Efterlever kommunen balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

Granskningen av räkenskaperna kommer utföras i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet utförs enligt SKR:s *God revisionssed*.

Revisionskriterier

- Kommunallag (2017:275)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- Kommunfullmäktiges beslutade mål för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Metod

Granskningen ska genomföras genom:

- Beaktande av relevanta dokument.
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner.

2025-03-20

- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos.

3.4 Fördjupade granskningar

Utifrån genomförd riskanalys har revisorerna identifierat ett flertal riskområden:

- Organisationen: styrningen och ledning
- Partistödet
- Medicinanvändning för äldre
- Välfärdsbrott
- Individ- och familjeomsorg: uppföljningar av placeringar
- IT-säkerhet
- Dataskydd: GDPR
- Kommunstyrelsen arbetsformer.

Utifrån de identifierade riskområdena ska revisorerna ta ställning till vilket/vilka områden som är prioriterade för fördjupade granskning under revisionsåret.

Revisionsplanen är, som tidigare nämnt, flexibel och kan ändras under året. Detta ska främja möjligheten att hantera oförutsedda händelser och andra behov av omprioriteringar.



Click or tap here to enter text.
Revisionsplan 2025

2025-03-20

Datum som ovan
KPMG AB

Bo Johansson
Revisionens ordförande

Maria Wiksten
Verksamhetsrevisor
KPMG

Revisionsplanen är beslutad av revisorerna vid revisionsmöte 2025 03 20

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.