



Eksjö
kommun

Dokumenttyp:	Revisionsplan
Beslutad av:	Kommunrevisionen
Gäller för:	År 2024
Dokumentansvarig:	Jens Eriksson
Fastställt:	2024-02-08

Revisionsplan 2024

Eksjö kommunrevision

Innehåll

Organisation Eksjö kommun	3
1 Revisorernas uppdrag.....	3
2 Resurser.....	5
3 Revisionsprocessen.....	5
3.1 Riskanalys	5
5 Årlig granskning 2024	6
5.1 Räkenskapsrevision.....	6
5.2 Grundläggande granskning.....	7
5.3 Fördjupad granskning.....	8
6 Lekmannarevision.....	10
7 Samverkan gemensamma nämnder och kommunalförbund.....	11

Organisation Eksjö kommun

Kommunstyrelsen (*tillika krisledningsnämnd*) ansvarar för att kommunfullmäktiges beslut genomförs enligt budgetramar och andra antagna styrdokument. Kommunstyrelsens utskott bereder ärenden till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen har en övergripande ledningsfunktion, liksom uppsiktsplikt över den bolagsdrivna verksamheten, den ekonomiska förvaltningen och personalpolitiken. Därutöver utgörs organisationen av fyra nämnder: Barn och utbildningsnämnden, Samhällsbyggnadsnämnden, Socialnämnden samt Myndighetsnämnden. Viss kommunal verksamhet bedrivs i bolagsform i stället för i förvaltning. Eksjö kommun har både hel och delägda bolag.

1 Revisorernas uppdrag

Revisorernas uppdrag definieras i kommunallagens (KL) 12 kapitel. Där fastställs att revisorerna årligen ska granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisionsred.

Begreppen årligen granska all verksamhet, betyder att revisorerna för varje nämnd och styrelse varje år ska granska, pröva och bedöm om verksamheterna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- Verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.
- Verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Styrelsen och nämnder har en styrning och uppföljning mot mål och beslut.
- Verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

Att räkenskaperna är rättvisande innebär att:

- Redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning.
- Årsredovisning och delårsrapport är upprättad enligt lagstiftning och god redovisningsred.
- Resultaten i årsredovisning och i delårsrapport överensstämmer med Fullmäktiges mål och beslut.

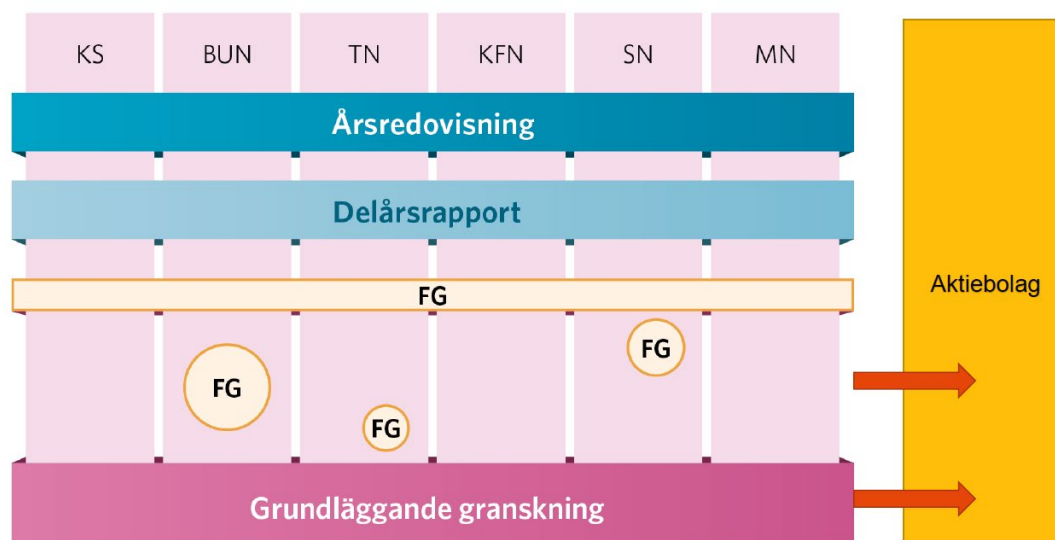
Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att:

Styrelsen och nämnder inom sina områden ska se till att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, riktlinjer och föreskrifter. Det innebär att det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- Verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv.
- Informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig.
- De regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Lekmannarevisorerna för de kommunala bolagen granskar om bolagets verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Revisorerna ska utifrån en egen riskbedömning granska den verksamhet som bedrivs av styrelse, nämnder och bolag. Riskanalysen mynnar ut i en revisionsplan. I revisionsplanen beskrivs de granskningar som ska ligga till grund för bedömningar och uttalanden i revisionsberättelsen och granskningsrapporter. Nedan visas en illustration av den årliga granskningen enligt god revisionssed.



Pelarna är Styrelsen och olika nämnder. Den grundläggande granskningen genomförs av Styrelser, nämnder samt bolag och ligger som en bottenplatta. Granskningen av delårsrapport och årsredovisning berör alla, både styrelser och nämnder. De fördjupade granskningarna är oftast inriktade på en viss verksamhet inom en nämnd eller bolag men kan också spänna över alla nämnder.

2 Resurser

Eksjö kommunfullmäktige utser förtroendevalda till revisorer i kommunen och lekmanrevisorer i kommunala bolag. Kommun- och lekmanrevisionen i Eksjö disponerar åtta förtroendevalda revisorer och en yrkesrevisor från Kommunrevisionen Högländet, vilket är ett gemensamt revisionskontor som bildats genom ett samarbete mellan Eksjö, Eksjö och Ydre kommuner samt Högländsförbundet. Därutöver utgörs resurserna av upphandlade konsulter.

3 Revisionsprocessen

Den årliga revisionsprocessen börjar med en revisionsplanering som består av informationsinsamling (Ex 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 styrelsen och nämnderna har fullgjort sina uppdrag. Revisionsberättelser upprättas som lämnas till fullmäktige. I revisionsberättelsen uttalar sig revisorerna om ansvarsfrihet bör tillstyrkas och om fullmäktiges mål för verksamheten har uppfyllts under året.

Notera att riskanalysen som ligger till grund för de granskningsinsatser som framgår av revisionsplanen är arbetsmaterial till dess revisionsberättelsen överlämnats till kommunfullmäktige. Materialet dokumenteras i årsakten.

3.1 Riskanalys

Revisionsarbetet ska enligt god revisionssed vara riskbaserat. Revisorerna måste av resursskäl göra ett urval av områden för granskning varje år och bestämma i vilken omfattning dessa områden ska granskas. Analysen av risker i verksamheterna är ett viktigt hjälpmedel vid prioriteringarna. Riskanalysen har en tydlig koppling till revisorernas uppdrag och präglas av helhetssyn. En riskanalys består av tre delar:

- 1) Inventering: Löpande samla in information som utgör underlag till riskanalysen (pågår hela året)
- 2) Analysera: Information från inventering och omvärldsanalys analyseras och sammanställs till riskområden/risker som sorteras under berört revisionsobjekt (styrelse/nämnd/bolag)
- 3) Bedöma väsentlighet: Bedömning och värdering görs av identifierade riskområden/risker utifrån sannolikhet och konsekvens. Dvs. hur allvarligt det är eller blir om risken realiserar samt hur troligt det är att risken inträffar.

Risکانالysen är medlet för att inrikta revisionsarbetet på sådana väsentliga områden där risker konstateras eller befaras, vilka kan påverka styrelsens/nämndens/bolagens ansvarsutövande avseende verksamhet, förvaltning och redovisning eller förtroendet för kommunen som organisation. Ytterst ska revisorernas granskningsinsatser utmynna i den årliga revisionsberättelsen i vilken revisorerna ger fullmäktige underlag för dess prövning av ansvarsfrågan.

Genomförandet av de planerade aktiviteterna varierar i omfattning och metod.

5 Årlig granskning 2024

Nedan presenteras 2024 års revisionsplan. Revisionsplanen följer god revisionssed och fördelar de prioriterade insatserna på områdena:

- Räkenskapsrevision i enlighet med KISA (Standard för kommunal räkenskapsrevision)
- Grundläggande granskning
- Fördjupade granskning. Granskningar av verksamhet, funktion och process
 - Förstudier. Kan genomförs för att inhämta information inom olika områden och bedöma risker.
- Uppföljningar av tidigare års granskningar som visat på brister.

5.1 Räkenskapsrevision

Räkenskapsrevision är en obligatorisk del av den kommunala revisionen. Granskningen utförs av sakkunniga på uppdrag av revisorerna enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision (KISA). Den omfattar granskning av:

- Årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassflödesanalys, driftsredovisning och investeringsredovisning samt noter.
- Sammanställda räkenskaper,
- Förvaltningsberättelse (Finansiella delar/Finansiella mål)
- Delårsrapport (Enligt standarden ISRE 2410).

Granskning om resultatet i delårsrapport och årsredovisning rörande god ekonomisk hushållning är förenligt med de mål fullmäktige beslutat samt om kommunen efterlever balanskravet ingår inte i KISA. Dessa delar granskar sakkunniga på särskilt uppdrag av revisorerna.

Det sakkunniga biträdet ska inom ramen för standarden planera, utföra och löpande rapportera sin granskning till revisorerna.

Tabellen visar ansvarig myndighet som granskas samt revisionsaktivitet.

Ansvarig myndighet	Revisionsaktivitet
Kommunstyrelse	Granskning av kommunens delårsrapport per 31 augusti 2024 Granskningen är översiktlig och syftar till att ge underlag för en bedömning om delårsrapporten har upprättats enligt lagens krav och anvisningar från normerande organ och om resultaten i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige fastställt.
Kommunstyrelse	Granskning av kommunens årsredovisning 2024 Granskningens syfte är att ge underlag till bedömning av om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens finansiella resultat och ställning och uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper samt är upprättad enligt god redovisningssed. Granskningen ska också ge underlag till bedömning om mål med betydelse för god ekonomisk hushållning som beslutats av fullmäktige har uppfyllts.

5.2 Grundläggande granskning

Enligt God revisionssed i kommunal verksamhet är den grundläggande granskningen basen i den årliga granskningen. Granskningen genomförs av samtliga styrelser/nämnder/aktiebolag varje år och ska ge revisorerna underlag till prövningen av styrelsers och nämnders ansvarsutövande. Den grundläggande granskningen kan vara olika omfattande för olika nämnder, styrelser och aktiebolag beroende på resultatet i riskanalysen.

Den är inriktade på att översiktligt granska måluppfyllelse och styrning och intern kontroll. Granskning av måluppfyllelse hör samman med revisionens uppdrag att bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Granskning av styrning och intern kontroll syftar till att översiktligt bedöma om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner som på en rimlig nivå säkerställer att verksamheten lever upp till målen, beslut och lagstiftning samt att informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig. Revisorerna bedömer den struktur som styrelse och nämnd har för detta och hur den är integrerad i organisation, system och det löpande arbetet.

Revisorerna följer styrelsers och nämndens arbete löpande under året genom att läsa protokoll, ekonomiska uppföljningar, verksamhetsuppföljningar, styrande dokument och annan väsentlig information. De har under revisionsåret dialog med styrelse och nämnder.

De sakkunniga genomför på uppdrag av revisorerna en översiktlig granskning av styrelsens och nämndens ansvarsutövande av sin verksamhet i enlighet med Skyrevs vägledning för grundläggande granskning. Granskningen omfattar de övergripande processerna för styrning och uppföljning, kontroll och rapportering som finns inom verksamheten.

Därutöver kan revisorerna under året eller i riskanalysen identifiera specifika mål, verksamheter eller projekt som kan komma att få särskild uppmärksamhet i den grundläggande granskningen. Exempelvis genom att sakkunniga genomför enklare utredningsuppdrag eller genom skriftlig informationsinhämtning.

Tabellen visar bevakningsansvar samt vilken granskningsåtgärd som vidtas i den grundläggande granskningen per revisionsobjekt.

Revisionsobjekt	Bevakningspersoner	Granskningsåtgärd
Socialnämnden	Ronny Korsberg Olle Sjöberg	1) Basgranskning 2) Dialogmöte
Samhällsbyggnadsnämnden/Myndighetsnämnden	Jan Pilefelt Olle Sjöberg	1) Basgranskning 2) Dialogmöte
Barn & Utbildningsnämnden	Karin Elardt Lars-olof Egbäck	1) Basgranskning 2) Dialogmöte
Kommunstyrelsen (utskott)	Morten Lindh Paul Hultberg	1) Basgranskning 2) Dialogmöte

5.3 Fördjupad granskning

Fördjupad granskning genomförs där riskanalysen och/eller tidigare granskning visar att den grundläggande granskningen inte kommer att vara tillräcklig för att pröva styrelsens eller nämnds ansvarsutövande. Fördjupad granskning genomförs med utgångspunkt från revisionens uppdrag att granska och pröva om verksamheten bedrivs ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt på ett tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

De fördjupade granskningarna är avgränsade och inriktade på en viss verksamhet, process eller system. Den kan genomföras inom hela revisionsuppdraget – ur ett ekonomiskt eller verksamhetsmässigt perspektiv samt avseende styrning och intern kontroll.

I fördjupad granskning tar revisionen och lekmannarevisionen sikte på såväl genomförande som resultat av viss verksamhet. Det kan avse kvalitet i utförda tjänster, styrning, analys och uppföljning mot uppsatta mål och beslut, förhållandet mellan insatta resurser och uppnådda resultat, effektivitet i processer och rutiner, med mera.

Under året kan risker omvärderas och nya risker identifieras. Därav kan nedprioritering ske och nya granskningsområden tillkomma. För år 2024 planerar revisionen att genomföra följande fördjupade granskningar.

De riskområden som identifierats och prioriterats framgår av tabellen nedan:

Risk/riskområde	Beskrivning
<p>Granskning av Eksjö kommuns arbete mot klimatförändringarna och förlusten av biologisk mångfald</p>	<p>Klimatförändringar och förlusten av biologisk mångfald är två av de största hoten mot mänskligheten, och vi ser redan effekterna av dem. FN:s klimatpanel och panel för biologisk mångfald har båda visat på den brådskande behovet av åtgärder för att undvika förödande konsekvenser. Att bromsa klimatförändringarna och skydda den biologiska mångfalden är kopplade. Sveriges miljömål är avgörande för att nå det övergripande generationsmålet. Kommuner har en avgörande roll i att omsätta miljömålen till handling på lokal nivå, exempelvis genom att utforma och styra planer, hantera energibolag, främja kollektivtrafik och naturvård samt agera som motor i omställningsarbetet.</p>
<p>Granskning av kommunens arbete med informationssäkerhet och cybersäkerhet</p>	<p>Informationssäkerhet och cybersäkerhet är avgörande för kommuners integritet och samhällssäkerhet. I detta sammanhang delar Eksjö kommun och Höglandsförbundet ansvaret för att skydda känslig information och infrastruktur. Eksjö kommun har det övergripande ansvaret för att säkerställa att information hanteras korrekt enligt lagar och föreskrifter, vilket inkluderar utveckling av policyer, rutiner och personalutbildning. Höglandsförbundet, som kommunens IT-avdelning, ansvarar primärt för den tekniska sidan av säkerheten, inklusive systemunderhåll och nätverkssäkerhet. Viktigt att notera är att den kommande granskningen kommer att fokusera specifikt på Eksjö kommuns hanteringsprocesser, interna kontroller och ansvarsfördelning, utan att inbegripa Höglandsförbundets tekniska aspekter, för att säkerställa att kommunens åtgärder är ändamålsenliga och effektiva.</p>
<p>Granskning av kommunens ansvar för brottsförebyggande arbete med speciellt fokus på ungdomsbrottslighet och åtgärder i Eksjö kommun</p>	<p>Brottslighet, särskilt bland ungdomar, är en växande utmaning där kommunerna spelar en viktig roll i det brottsförebyggande arbetet. Även om den generella brottsligheten minskar, ser man en ökning av specifika brott såsom gängkriminalitet. I Eksjö kommun, exemplifieras denna trend genom en ökning av narkotikabrott och stölder bland ungdomar. Samarbete mellan kommunala aktörer, som kommunpolis och föreningar, är väsentligt. Eksjö har en samarbetsgrupp vid namn Sambuf. En granskning av KomRedo 2021 visade på brister i samordningen mellan skola och socialtjänst i kommunen. Förebyggande åtgärder är avgörande för att minska risken för kriminalitet, arbetslöshet och socialt utanförskap bland ungdomar. Från och med 2023 regleras kommunernas ansvar för brottsförebyggande arbete genom ny lagstiftning. Otillräckliga insatser i detta område kan ha allvarliga konsekvenser för både samhället och individer.</p>

6 Lekmannarevision

En del av de förtroendevalda revisorerna har uppdrag som lekmannarevisor i ett eller flera kommunala bolag och eller som revisor i stiftelser, kommunalförbund m.m. Lekmannarevisionen samverkar med bolagets auktoriserade revisor. Möten med bolagen/stiftelser m.m. sker under hösten samt i samband med slutrevision. Lekmannarevisionens uppgift är att granska om företagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Lekmannarevisionen genomförs med sakkunnigstöd från revisionskontoret, Kommunrevisionen höglandet. Kostnaderna för revisionstjänsterna som utförs av revisionsföretag, lekmannarevisionen samt revisionskontoret bekostas av de kommunala bolagen enligt beslut från fullmäktige.

Tabellen nedan visar vilka kommunala bolag och stiftelser som finns samt utsedd ordinarie revisor/lekmannarevisor samt dess ersättare

Bolag	Lekmannarevisor	Ersättare
Eksjö Stadshus AB 100%	Morten Lindh	Paul Hultberg
Eksjö Energi AB 100% <ul style="list-style-type: none">• Eksjö Elnät AB 100%• Eksjö Elit AB 100%• Erikshester Vindpark AB 25%• Smålands bredband AB	Morten Lindh	Olle Sjöberg
Eksjö bostäder AB 100%	Paul Hultberg	Karin Elardt
Eksjö kommunfastigheter AB 100%	Paul Hultberg	Karin Elardt
Eksjö industribyggnader 100% <ul style="list-style-type: none">• Skruven fastighetsbolag i Mariannelund AB 100%• MA Industrifastigheter AB 100%	Ronny Korsberg	Karin Elardt
Eksjö Fordonsutbildning AB 40%	Olle Sjöberg	Jan Pilefelt
Fastighetsbolaget Itolv AB 35%	Karin Elardt	Paul Hultberg
Eksjö.nu AB 50%	Lars-Olof Egbäck	Jan Pilefelt

7 Samverkan gemensamma nämnder och kommunalförbund

Eksjö kommun samverkar även kring den gemensamma överförmyndarnämnden (kansliet i Vetlanda) samt Höglandskommunernas gemensamma kommunala förbundet, Höglandsförbundet. Uppdrag att granska nämnden och förbundet fördelas mellan revisorerna i medlemskommunerna. Notera för Höglandsförbundet utses egna revisorer av kommunfullmäktiges presidium i Eksjö. Ytterligare samverkan finns avseende Stiftelsen Aschanska gården, Emilkraften i Mariannelund ekonomisk förening samt Eksjö stadsutveckling ekonomiska förening.

För revisorerna i Eksjö gäller följande:

Revisionsobjekt	Revisor	Ersättare
Höglandsförbundet (Granskas ej av Eksjö 2024)		
Stiftelsen Aschanska Gården	Lars-Olof Egbäck	Jan Pilefelt
1. Stiftelser/Donationsfonder 2. <i>Teschs Minnesfond</i> 3. <i>Prosten och Prostinnan Svenssons minne</i>	1) Lars-Olof Egbäck 2) Lars-Olof Egbäck 2) Olle Sjöberg 3) Morten Lindh	2) Jan Pilefelt
Emilkraften i Mariannelund ekonomisk förening	Jan Pilefelt	Tore Sand
Eksjö stadsutveckling ekonomisk förening	Ronny Korsberg	Karin Elardt
Tinnerstedska Stiftelsen	Samtliga revisorer	
Höglandets Överförmyndarnämnd	Bevakningsansvarig revisor: Olle Sjöberg och Paul Hultberg	