



REVISIONSPLAN 2023

Revisorernas uppdrag

Kommunrevisorernas uppgifter följer av kommunallag, revisionsreglemente och god revisions sed i kommunal verksamhet.

Revisionen ska årligen granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisions sed.

Revisionen syftar ytterst till att ge kommunfullmäktige underlag till ansvarsprövning av nämnder, styrelser och enskilda förtroendevalda.

Enligt kommunallagen 12 kap 1 § ska revisorerna pröva om:

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

I revisionsarbetet beaktas även de rekommendationer och vägledningar som SKYREV (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) samt RKR (Rådet för kommunal redovisning) utger.

Revisorerna ska årligen granska verksamheten inom nämndernas ansvarsområden i den omfattning som följer av kommunallagen samt god revisions sed. Granskning ska ske på samma sätt i kommunala bolag, genom de lekmannarevisorer som utsetts i bolagen och förvaltade fonder.

Revisorerna arbetar framåtriktat i dialog med fullmäktige, styrelse och nämnder.

För att klara detta uppdrag, och kunna uttala oss i ansvarsfrågan, måste vi prioritera och planera våra insatser. Därför genomför vi kontinuerligt en analys av risker och dessas konsekvenser för alla nämnder, vilken ligger till grund för vår revisionsplan 2023.

Revisionen arbetar aktivt med sin riskanalys vilket gör att revisionsplanen kan komma att uppdateras och förändras under året.

Utgångspunkten för granskningen är de mål och uppdrag som fullmäktige givit kommunstyrelse och nämnder. Granskningen ska ge svar på hur nämnder och styrelser mottar, genomför och återredovisar mål och uppdrag, samt utgöra underlag för våra bedömningar i revisionsberättelsen.

Vårt arbete dokumenteras fortlöpande i revisionsrapporter och i skrivelser till berörda styrelser och nämnder. Rapporterna delges även kommunfullmäktige. På revisorernas hemsida finns möjlighet att läsa fastställda rapporter.

Vi lämnar årligen en revisionsberättelse till kommunfullmäktige vilken utgår från våra genomförda granskningar. Vi kan rikta anmärkning mot nämnder, beredningar och enskilda förtroendevalda och ska i vår revisionsberättelse uttala oss om ansvarsfrihet tillstyrks eller inte samt om det föreligger rättvisande räkenskaper.

Risk- och konsekvensbedömning

Grunden för uppdraget och den planerade revisionsinriktningen är den riskbedömning som revisorerna genomfört. Denna har sin utgångspunkt i förändringar i omvärlden och den aktuella situationen för Örebro kommun och dess bolag.



REVISIONSPLAN 2023

Nedan följer en kort sammanfattning av revisionens planerade insatser inför ansvarsprovningen rörande verksamhetsåret 2023.

Grundläggande granskning

Den årliga granskningen genomförs genom att revisorerna fortlöpande tar del av relevanta skriftliga dokument t.ex. mål- och styrdokument, protokoll och övriga handlingar som ligger till grund för beslut i kommunstyrelse och nämnder. Även verksamhetsbesök genomförs. Årligen granskas kommunens delårsrapport, årsredovisning samt struktur rörande interna kontroller. Inom ramen för den årliga granskningen genomförs även möten med samtliga nämndpresidier samt företrädare för tjänstemannaorganisationen i syfte att bedöma övergripande styrning och uppföljning av fullmäktiges mål. Stadsrevisionen beslutar löpande vilka företrädare för tjänstemannaorganisationen som ska bjudas in till revisionsmöten.

Möte med samtliga nämndpresidier

Revisorerna för respektive bevakningsområde kommer att träffa berörda presidier för varje nämnd för en fördjupad dialog om nämndernas olika verksamheter. Syftet med dialogen är att få presidiets syn och svar på ett antal riktade frågor men även svar kring kommunens utveckling och nämndens interna kontroll av verksamheten.

Granskning av delårsrapport

Revisorerna ska årligen granska kommunens delårsrapport. Därvid ska revisorerna enligt kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen. Syftet med granskningen är att bedöma om det ekonomiska utfallet är förenligt med fullmäktiges beslut om finansiella mål. Revisorerna ska också bedöma om verksamheten bedrivs enligt uppsatta mål och riktlinjer från fullmäktige.

Granskningsuppdraget ställer inte krav på att alla verksamheter ska ha granskats.

Granskning av delårsrapporten är av övergripande karaktär.

Utifrån genomförd granskning av delårsrapporten, lämnar revisorerna en bedömning till fullmäktige som underlag för fullmäktiges behandling av delårsbokslutet.

Granskning av intern kontroll

Revisorerna granskar årligen kommunens rutiner för intern kontroll kopplat till väsentliga redovisningsprocesser. Syftet är att bedöma processerna för väsentliga transaktionsflöden som påverkar den finansiella rapporteringen, för att kunna bedöma om kommunens räkenskaper är rättvisande.

Den interna kontrollen som berör verksamhetsstyrning, uppföljning och åtgärder berörs även i andra fördjupningsgranskningar som revisionen löpande genomför.

Granskning av årsbokslut och årsredovisning

Syftet med granskningen av årsbokslut och årsredovisning är främst att erhålla tillräckliga underlag/revisionsbevis för revisorernas uttalanden i revisionsberättelsen. Bedömningar görs huruvida räkenskaperna ger en rättvisande bild av kommunens och kommunkoncernens resultat och ställning samt om redovisningen av verksamhetens resultat och måluppfyllelse redovisas i enlighet med lagens krav.

Granskningen av kommunens och kommunkoncernens årsbokslut och årsredovisning genomförs genom att följande frågor besvaras:

- Är räkenskaperna för Örebro kommun rättvisande?



REVISIONSPLAN 2023

- Är årsredovisningen upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning?
- Är redovisat resultat förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- Har de av fullmäktige fastställda målen för kommunen uppnåtts och redovisas detta i årsredovisningen på ett ändamålsenligt sätt?
- Ger uppföljningen i årsredovisningen underlag för att uttala sig om grad av måluppfyllelse?

Granskningen av kommunens delårs-rapport och årsredovisning sker enligt standard för kommunal räkenskapsrevision.

Fördjupade granskningar

Med utgångspunkt från revisorernas risk- och konsekvensanalys för år 2023 planerar revisionen att genomföra flera fördjupade granskningsprojekt under revisionsåret.

Nedan redovisas exempel på fördjupade granskningar under 2023:

- Granskning av ägarstyrning
- Granskning av ärendeberednings-processen
- Granskning av plan- och bygglovsprocessen
- Granskning hantering av statsbidrag
- Granskning av likvärdig skola
- Granskning av civil beredskap
- Granskning av hedersrelaterat våld och förtryck

Revisorerna kan komma att omprioritera eller genomföra ytterligare fördjupade granskningar beroende på aktuell händelseutveckling i kommunen och dess bolag. Bedömningar sker löpande.

Uppföljning av tidigare granskningar

Revisorerna kan välja att följa upp tidigare genomförda granskningar efter några år. Syftet är att granska om rekommendationerna har hörsammats eller om frågan har hanterats på ett i övrigt ändamålsenligt sätt. Eventuella uppföljande granskning 2023 omfattar följande granskningar:

- Trygghet och studiero (2021)
- Lokalförsörjningsprocessen (2021)
- Planprocessen (2018)

Genomförande av förstudier

Med utgångspunkt från revisorernas risk- och konsekvensanalys för år 2023 kan revisionen komma att genomföra förstudier. Detta beslutas av revisorerna löpande under året.

Planerade granskningsinsatser från lekmannarevisorerna

Lekmannarevisorernas uppgift i kommunala bolag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Utgångspunkten är bolagets fastställda ägardirektiv.

Fördjupade granskningar i bolagen



ÖREBRO KOMMUN
Stadsrevisionen

REVISIONSPLAN 2023

Lekmannarevisorerna kommer att, utifrån sin risk- och väsentlighetsbedömning, genomföra fördjupade granskningar kring de kommunala bolagen.

Den årliga revisionen avslutas med att lekmannarevisorerna avlämnar en granskningsrapport per bolag. Granskningsrapporten överlämnas till respektive bolags styrelse som sedan vidarebefordrar den till årsstämman.

Uppdraget till lekmannarevisorerna har samma innebörd som vid granskning av verksamhet och styrelse, med undantaget att granskning av räkenskaperna inte ingår.

Dialogträffar bolagens styrelser

Lekmannarevisorerna kommer att träffa respektive bolagsstyrelse och verkställande ledning för en fördjupad dialog om bolagens olika verksamheter. Syftet med dialogen är att få styrelsens och ledningens syn och svar på ett antal riktade frågor men även svar kring bolagets utveckling och styrelsens interna kontroll av verksamheten. Vidare kommer lekmannarevisorerna genomföra avstämningsmöten med respektive bolags auktoriserade revisorer.

Örebro kommuns förtroendevalda revisorer 2023

Sven Landh
Ordförande
sven.landh@orebro.se

Nils Gunnarsson
Revisor
nilsg@crusta.se

Bengt Wentzel
Revisor
Bengt.wentzel@orebro.se

Gunvor Lindkvist
Revisor
Gunvor.lindkvist@orebro.se

Gösta Örtensjö
Revisor
Gosta.ortensjo@orebro.se

Bo Arne Karlsson
Revisor
Bo.arne.karlsson@orebro.se

Andreas Getzman
Revisor
andreas@amaste.se

Ulf Hjelting
Revisor
Ulf.hjelting@orebro.se



ÖREBRO KOMMUN
Stadsrevisionen

REVISIONSPLAN 2023

Lars Bjurström
Vice ordförande
larsbjurstrom1848@gmail.com

Lena Jansson
Revisor
Lena.b.jansson@orebro.se

Britta Bjelle
Revisor
Britta.bjelle@orebro.se

Håkan Gransten
Revisor
Hakan.gransten@orebro.se

Margareta Arvidsson
Revisor
margareta@advokatma.se

Susann Wallin
Revisor
Susann.wallin@orebro.se

Per Folkesson
Revisor
Per.folkesson@orebro.se

Sakkunnigstöd

Revisorerna ska i sin granskning biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsred.

Revisorerna har för ändamålet upphandlat sakkunnigstöd från EY. Kontaktpersoner utgörs av:

Johan Perols Jan Darrell
Huvudansvarig Vice huvudansvarig

Jakob Hallén Sara Jansson
Lekmannarevision Administrativt stöd

Har du frågor, synpunkter eller funderingar får du gärna höra av dig till revisionen genom dess ordförande, sven.landh@orebro.se alternativt revisionens administrativa stöd Sara.jansson@se.ey.com

Besök även gärna vår hemsida under www.orebro.se där granskningsrapporter och annan information finns.