



Revisionsplan för Simrishamns kommuns revisorer 2023

Risk- och väsentlighetsanalys

Förslag till revisionsplan baseras på en risk- och väsentlighetsanalys. Analysen bygger på revisionens syften och startar med att kartlägga väsentliga verksamheter inom respektive nämnd. Väsentliga verksamheter är de som kräver en stor andel resurser och vars mål och uppdrag i hög grad bidrar till styrelsens/nämndens ändamål.

I risk- och väsentlighetsanalysen av verksamheterna tas i huvudsak följande faktorer upp:

- omvärldsförändringar (ekonomisk utveckling, utredningar, lagar, mm)
- demografiska förändringar

- erfarenheter från innevarande och tidigare års granskningar
- kommunfullmäktiges mål, riktlinjer och uppdrag
- förutsättningar för styrelsen och respektive nämnd att fullgöra sina uppgifter
- relevanta nyckeltal för verksamheterna.

Utifrån risk- och väsentlighetsanalysen prioriterar revisorerna granskningsområden och presenterar dessa i revisionsplanen.

Årlig granskning

Revisorernas granskning är årlig och avser den verksamhet som bedrivs under ett räkenskapsår. Den årliga granskningen består av tre delar:

- Grundläggande granskning
- Fördjupad granskning

- Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningens fokusområden är måluppfyllelse, styrning och kontroll. Granskningsarbetet inriktas på att under året löpande följa verksamheterna som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden, vilket innebär att ta del av grundläggande dokument och föra dialog med styrelse och nämnder. Grundläggande dokument är handlingar, protokoll, uppföljning av tidigare genomförda granskningar, rapporter och utredningar som bedöms vara av betydelse för revisorernas ansvarsprövning eller uttalanden. Grundläggande granskningar som utmynnar i skriftliga revisionsrapporter sker med inriktning på sådana specifika områden där revisorerna har

ADRESS: 272 80 Simrishamn

BESÖK: Stadshuset, Stortorget

TELEFON: 0414-81 90 00

FAX: 0414-81 97 00

E-POST: revisionen@simrishamn.se

Dokument: [https://simrishamnskommun-my.sharepoint.com/personal/carina_persson_simrishamn_se/Documents/Skrivbordet/Revisionsplan 2023.doc](https://simrishamnskommun-my.sharepoint.com/personal/carina_persson_simrishamn_se/Documents/Skrivbordet/Revisionsplan%202023.doc)



bedömt risken lägre eller konsekvenserna av icke önskvärda händelser vara mindre allvarlig än de områden som valts ut för fördjupade granskningar.

I det grundläggande granskningsarbetet tillämpar revisorerna en intern arbetsfördelning i bevakningsgrupper.

Fördjupad granskning

Den fördjupade granskningen inriktas på områden där riskerna bedöms vara stora och konsekvenserna av icke önskvärda händelser mer allvarliga och där den grundläggande granskningen inte anses vara tillräcklig. Fördjupade granskningar är avgränsade och inriktade på viss verksamhet, process eller rutin samt kan vara kommunövergripande, nämndgemensamma eller nämndspecifika.

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Granskningen av delårsrapport och årsredovisning syftar till att få bedömt om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade enligt den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed i kommunal verksamhet. I granskningen prövas också om resultaten i delårsrapport och årsredovisning är förenliga med de mål som fullmäktige satt upp, inklusive mål om god ekonomisk hushållning. Granskningen av delårsrapporten är översiktlig, medan årsredovisningens granskning är mer omfattande och djupgående.