



BORÅS STAD
Stadsrevisionen

2023-11-13

Anna Sandström
Anna Duong

Granskningsplan
Sjuhärads samordningsförbund
2023

Borås Stads Revisionskontor

Besöksadress: Sturegatan 42

Telefonnummer: 033-35 71 54

Postadress: Borås Stad, Revisionskontoret, 501 80 Borås

Hemsida: <http://www.boras.se/revisionskontoret>

E-post: revisionskontoret@boras.se

Innehållsförteckning

INLEDNING	2
GRANSKNING AV VERKSAMHETEN	2
GRANSKNINGENS INRIKTNING	2
REVISIONSKRITERIER.....	4
ANSVARIG NÄMND/STYRELSE	4
ORGANISATION.....	4
AVRAPPORTERING	4
KVALITETSSÄKRING.....	4
BILAGA 1 PRÖVNING AV YRKESREVISORNS OBEROENDE I VERKSAMHETSREVISIONEN.....	5

Inledning

Enligt kommunallagen ska revisorerna pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Revisorerna ska även bedöma om årsbokslutet är förenligt med de mål och riktlinjer som beslutats om i förbundsordningen.

Granskning av verksamheten

Granskningen av samordningsförbundets verksamhet genomförs löpande under året genom så kallad grundläggande granskning. Den grundläggande granskningen omfattar att löpande följa verksamheten. Det sker dels genom kommunikation med samordningsförbundet, dels genom att ta del av dokument och det löpande flödet av ärenden och beslut. Syftet är att översiktligt bedöma samordningsförbundets ledning, styrning, uppföljning och kontroll. Granskningen syftar också till att granska följsamhet mot gällande lagar och föreskrifter.

Granskningens inriktning

Granskning av räkenskaper och bokslut

Revisorerna granskar samordningsförbundets räkenskaper och bokslut för att kunna bedöma om räkenskaperna är rättvisande och upprättade enligt gällande lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), gällande rekommendationer från RKR samt i enlighet med god redovisningssed. Granskningen omfattar granskning av årsbokslut och väsentliga processer. Granskningen sker utifrån ett risk- och väsentlighetsperspektiv. Denna styr vilka rekommendationer från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) som används i granskningen. Granskning kommer att utföras i enlighet med Standard för kommunal räkenskaprevision (KISA).

Syftet med granskningen är att den ska vara ett underlag till revisorernas ställningstagande i revisionsberättelsen gällande ansvarsfrihet. Granskningen grundas på analys av resultat- och balansräkning samt utökad granskning av poster och processer som är av väsentlig betydelse för resultat och ställning. Granskningen innefattar att granska ett urval av underlag och annan information i räkenskapssammandraget samt att pröva de redovisningsprinciper som använts i verksamheten.

Planeringen kommer att genomföras med utgångspunkt i en risk- och väsentlighetsanalys, där insatser koncentreras till där risken för väsentliga fel är störst. Därutöver ska granskningen innehålla en bedömning om årsredovisningen är rättvisande, d.v.s. att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till felaktigt beslutsfattande. Granskningen genomförs med kontrollmålsmetodik enligt ett upphandlat granskningsprogram som Borås Stads Revisionskontor använder. Stickprov av bl.a. specifikationer kommer att genomföras.

I planeringsstadiet beräknas följande omfattning/granskningsfrågor av granskningen av årsredovisning, räkenskaper och bokslut:

- Är årsredovisningen upprättad enligt gällande lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), gällande rekommendationer från RKR samt i enlighet med god redovisningssed?

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? (med verksamhetens utfall avses utfallet i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar)
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?
 - Ger årsredovisningen en rättvisande bild av resultatet för förbundet?
 - Har balanskravet uppfyllts?
 - Har verksamheten bedrivits på ett sätt som gör att beslutade mål, finansiella likväl som verksamhetsmässiga, för god ekonomisk hushållning uppnåtts?

Granskningen kommer även avse nedanstående områden:

- Förvaltningsberättelse (inkl. drift- och investeringsredovisning)
- Resultaträkning.
- Kassaflödesanalys.
- Balansräkning.
- Väsentliga personalförhållanden.

Övriga delar kommer att granskas översiktligt i syfte att bedöma om uppgifter som ska ingå i årsredovisningen enligt lagstiftning, kommunallagen samt LKBR och rekommendationer från RKR, i huvudsak har lämnats. Specifik granskning av redovisningsprocessen för löner kommer att granskas år 2023.

Granskning av verksamheten

I årets granskning har revisorerna beslutat om en särskild bevakning av förbundets verksamhetsmål i förhållande till förbundets uppställda mål, delmål och aktiviteter för god ekonomisk hushållning.

Granskningen kommer genomföras genom genomgång av förbundets dokumentation inom området samt genom löpande granskning av handlingar och protokoll. Kompletterande intervjuer med företrädare för förbundet kan komma att genomföras.

Granskning av intern kontroll

Förbundets interna kontroll granskas i första hand genom styrelsens riskanalys och plan för intern kontroll. I granskningen ingår översiktlig granskning av väsentliga moment i systemet för intern kontroll samt ansvars/uppgiftsfördelning och återrapportering till styrelsen.

Granskningen kommer genomföras genom genomgång av förbundets dokumentation inom området samt genom löpande granskning av handlingar och protokoll. Kompletterande intervjuer med företrädare för förbundet kan komma att genomföras.

Revisionskriterier

Revisionskriterier är:

- Kommunallagen (2017:725)
- Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser
- Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- God redovisningssed (Bokföringsnämnden, BFN)
- God revisionssed i kommunal verksamhet (SKR)
- Standard för kommunal räkenskapsrevision (KISA).

Ansvarig nämnd/styrelse

Förbundsstyrelsen i Sjuhäradssamordningsförbund är ansvarig.

Organisation

Ansvarig vid Revisionskontoret är yrkesrevisor Anna Sandström. Granskningsmedarbetare är yrkesrevisor Anna Duong.

Avrapportering

Granskningen avrapporteras till revisorerna genom en granskningsredogörelse. Granskningsredogörelsen ligger sedan till grund för revisorernas utlåtande i revisionsberättelse.

Kvalitetssäkring

I granskningsarbetet tillämpas Skyrevs modell för kvalitetssäkring. Denna kvalitetssäkring syftar till att säkerställa att granskningen och revisionsrapporten har nödvändig yrkesmässig och metodisk kvalitet, samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metodvalet, fakta och slutsatserna. Jävsprövning genomförs. Granskningen följer även Skyrevs normer för verksamhetsrevision. Rapportutkast stäms av med granskade enheter med avseende på faktainnehåll, och revisionschefen kvalitetssäkrar slutrapport före beslut av revisorerna.

Bilaga 1 Prövning av yrkesrevisorns oberoende i verksamhetsrevisionen

Med utgångspunkt från SKYREVS Rekommendation
Prövning av yrkesrevisorns oberoende i verksamhetsrevisionen

Analysmodell/checklista		
Egenintressehot	Svarsalternativ	Åtgärd
-Har yrkesrevisorn eller anhörig till denne ekonomiska, juridiska eller andra intressen inom verksamheter som är relaterade till uppdraget?	Ja <input type="checkbox"/> →	
	Nej <input checked="" type="checkbox"/>	Ange vilka åtgärder som har vidtagits för att neutralisera hotet.
Självgranskningshot	Svarsalternativ	Åtgärd
- Har yrkesrevisorn varit engagerad som konsult/rådgivare inom aktuellt granskningsområde kopplat till aktuellt revisionsobjekt?	Ja <input type="checkbox"/> →	Ange vilka åtgärder som har vidtagits för att neutralisera hotet.
- Har yrkesrevisorn varit engagerad som konsult/rådgivare inom ett närliggande område till aktuellt granskningsobjekt?	Nej <input checked="" type="checkbox"/>	
-Har yrkesrevisorn i tidigare tjänst haft ansvar inom aktuellt granskningsområde/objekt eller inom område/objekt som berör granskningsområdet?		
-Har yrkesrevisorn lämnat råd eller gjort ställningstaganden som han/hon måste pröva som ett led i ett granskningsuppdrag?		
Partsställningshot	Svarsalternativ	Åtgärd
-Har yrkesrevisorn i något sammanhang, nu el-ler tidigare, uppträtt till stöd för eller emot granskningsobjektets ståndpunkt eller intresse i något rättslig eller ekonomisk angelägenhet?	Ja <input type="checkbox"/> →	Ange vilka åtgärder som har vidtagits för att neutralisera hotet.
	Nej <input checked="" type="checkbox"/>	
Vänskapshot	Svarsalternativ	Åtgärd
-Har yrkesrevisorn någon form av personlig relation till någon inom det område som är aktuellt för granskning?	Ja <input type="checkbox"/> →	Ange vilka åtgärder som har vidtagits för att neutralisera hotet.
	Nej <input checked="" type="checkbox"/>	

<p>-Har yrkesrevisorn blivit erbjuden/mottagit gåvor eller andra tjänster som kan äventyra en oberoende ställning? -Har yrkesrevisorn skapat nära relationer mellan sig och de granskade som kan utgöra vänskapshot?</p>		
Skrämselhot	Svarsalternativ	Åtgärd
<p>-Är yrkesrevisorn utsatt för påverkan eller påtryckningar från ansvariga tjänstemän eller politiker inom det område som är föremål för granskning? -Är yrkesrevisorn utsatt för sådan påtryckning från de förtroendevalda revisorerna som kan påverka yrkesrevisorns oberoende i revisionsarbetet? -Uppfattar yrkesrevisorn att han/hon utsätts för hot eller andra påtryckningar från uppdragsgivaren, de som är föremål för granskning eller annan, utformade på ett sådant sätt att de är ägnade att ge yrkesrevisorn obehag.</p>	<p>Ja <input type="checkbox"/> → Nej <input checked="" type="checkbox"/></p>	<p>Ange vilka åtgärder som har vidtagits för att neutralisera hotet.</p>
Övriga hot – generalklausulen	Svarsalternativ	Åtgärd
<p>-Bedömer yrkesrevisorn att det finns andra förhållanden som kan rubba förtroendet för dennes opartiskhet och självständighet?</p>	<p>Ja <input type="checkbox"/> → Nej <input checked="" type="checkbox"/></p>	<p>Ange vilka åtgärder som har vidtagits för att neutralisera hotet</p>