

Revisionsplan 2021 för Oxelösunds kommun

Revisionsplanen är framtagen av revisorerna i Oxelösunds kommun utifrån genomförd Risk- och Väsentlighetsanalys 2021.

Revisorernas uppdrag är ytterst att pröva ansvarstagandet och uttala sig om detta till fullmäktige inför deras beslut i ansvarsfrågan. Granskningsuppdraget enligt 12 kap 1 § i kommunallagen är att årligen i den omfattning som följer god revisionssed, granska all verksamhet som bedrivs inom styrelsens, beredningarnas, nämndernas och bolagens verksamhetsområde.

För att efterleva god revisionssed kommer de förtroendevalda tillsammans med sakkunnigt biträde inom ramen för den grundläggande granskningen lägga fokus vid följande:

- Löpande följa och vara insatta i den kommunala verksamheten genom att läsa protokoll, beslutsunderlag och andra dokument.
- Upprätthålla en kontinuerlig dialog med kommunstyrelsen, nämnder, bolag och förvaltningar genom möten och löpande kontakter.
- Besök hos styrelser och nämnder samt besök i verksamheterna kan komma att genomföras för att samla information kring de områden som framkommit i risk- och väsentlighetsanalysen.
- Inbjudan av tjänstepersoner att besöka revisionens sammanträden kan komma att göras för att ge revisorerna ytterligare möjlighet till informationsinhämtning inom något särskilt område.
- Med utgångspunkt från den grundläggande granskningen kommer revisorerna med stöd av sakkunniga biträden att formulera och ställa frågor till styrelser och nämnder. Detta även med stöd av vad som tidigare framkommit i fördjupade granskningar.
- Nyckeltal och andra mått kommer att i högre grad efterfrågas och genom sakkunnig tas fram för de områden som i risk- och väsentlighetsanalysen visat skäl att följa ytterligare.
- Revisionen granskar årligen kommunens delårsbokslut och årsbokslut inom den grundläggande granskningen.

För ovanstående ansvarar revisorerna samfällt men en specialisering finns fördelad mellan revisorerna utifrån de ansvarsområden revisorerna har att granska.

Fokusområden

Utöver att utifrån lagstiftning, fullmäktiges mål, riktlinjer och beslut granska och bedöma ändamålsenlighet i styrelsens och nämnders verksamhet, ser revisorerna, utifrån risk- och väsentlighetsanalys, skäl att särskilt fokusera på nedanstående processer/frågor under året:

- Styrning och uppföljning
- Kommunens krisberedskap och -hantering
- Kommunens uppdrag till helägda bolag
- Hantering av underskott och effektivisering inom kommunens verksamheter
- Kompetensförsörjning och arbetsmiljö

Genom väsentlig information som framkommer vid den grundläggande granskningen hålls revisionsplanens fokusområden levande och vid behov kan nya områden tillföras och tidigare områden kan lämnas.

Fördjupade granskningar

Förutom de fokusområden som listas ovan kommer revisorerna genom fördjupade granskningar / förstudier fokusera på områdena nedan. Fördjupade revisionsgranskningar är planerade inom ramen för 2021 års ekonomiska anslag.

- Hantering av covid-19
- Kommunikation med medborgare
- Intern kontroll i miljö- och samhällsbyggnadsnämndens processer

Därtill kommer en uppföljande granskning göras av tidigare genomförda granskningar rörande:

- Attesthantering
- Hantering och uppföljning av avtal
- Intern kontroll
- Föreningsbidrag

Antagen revisionsplan kan komma att justeras eller utökas under året. Detta kan bli aktuellt till följd av nya frågeställningar under pågående revisionsarbete samt inträffade händelser under året.