

Revisionsplan för 2025

Sollentuna kommun

Väsentlighet och risk

Planering av revisionsinsatserna är en viktig och grundläggande del i revisionsprocessen. Revisionens resurser är begränsade och måste utnyttjas effektivt. Val av granskningsområde är därför avgörande för revisionens resultat. Utgångspunkten är att revisionsarbetet skall inriktas på *väsentliga områden där det kan finnas risk för att väsentliga fel uppstår* som kan påverka verksamhetens inriktning, förvaltning och redovisning. Revisorerna avser därför att årligen i olika omfattning arbeta med analyser av väsentlighet och risk.

Ett särskilt underlag har tagits fram av sakkunnigt biträde till grund för revisorernas väsentlighets- och riskanalys och planering för 2025.

Nedan redovisas förslag på granskningsområden som är motiverade utifrån en bedömning av väsentlighet och risk samt även sådana granskningar som är obligatoriska utifrån revisionsuppgiften.

Förslagen baseras på vår samlade uppdragskännedom, genomgång av budget, styrdokument, protokoll etc. samt i vissa delar på extern statistik och jämförelser.

Grundläggande granskning inkl. granskning av årsredovisning och delårsrapport

A. Årsredovisning inkl. sammanställd redovisning (2025)

Granskningen avser att pröva om räkenskaperna är rättvisande och om årsredovisningen upprättas i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed. Granskningen genomförs i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision.

B: Granskning av god ekonomisk hushållning

Granskningen syftar till att:

- bedömning av om det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för den ekonomiska förvaltningen,
- bedömning av balanskrav

C. Delårsrapport 2025

Enligt redovisningslagen skall kommuner minst en gång under räkenskapsåret upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från räkenskapsårets början. Delårsrapporten skall omfatta en period om minst 6 och högst 8 månader. Sollentuna avser upprätta delårsrapport per den 31 augusti 2025.

Granskningen genomförs i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision.

D. Grundläggande granskning/ansvarsutövande

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder. Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner

tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Revisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12. Syftet med den grundläggande granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga kommer att besvaras: Har styrelsens/nämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande områden:

- Styrning, kontroll och åtgärder: översiktlig nivå
- Måluppfyllelse för verksamheten.
- Måluppfyllelse för ekonomin.

Löpande under året genomför revisorerna träffar med styrelse och nämnder inom ramen för sin grundläggande granskning. Inför träffarna sammanställer revisorerna frågeställningar som översänds till styrelsen/nämnden.

E. Lekmannarevision/samordnad revision

Kommunfullmäktige har utsett särskilda lekmannarevisorer i de kommunala företagen. Lekmannarevisorernas uppgift är att granska om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig. Fullmäktige har fastställt särskilda ägardirektiv för bolaget.

Kommunstyrelsen är enligt KL 6:1 skyldig att ha uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs i hel- och delägda företag.

Syftet med den samordnade revisionen är att bedöma om styrningen av kommunkoncernen är ändamålsenlig. Möjligheterna att utveckla den samordnade revisionen bör ingå som ett led i granskningsprocessen varvid särskilt samspelet mellan lekmannarevisionen och övrig revision beaktas.

Under året sker en grundläggande granskning av om bolagen bedriver en verksamhet i enlighet med bolagsordning, ägardirektiv och andra styrande dokument som Kommunfullmäktige beslutat om (grundläggande granskning). Årligen upprättas som regel för flera av bolagen särskilda gransknings-PM. Granskningsrapporter lämnas per bolag från respektive bolags lekmannarevisorer.

Fördjupade granskningar och annan informationsinhämtning

Inför 2025 har revisorerna utifrån genomförd risk- och väsentlighetsanalys bl a identifierat följande områden som väsentliga för fördjupade projekt och/eller förstudier som komplement till den grundläggande granskningen.

- Förebyggande arbete mot mutor och korruption samt otillåten påverkan i kommunkoncernen
- Föreningsbidragsprocessen
- Inköps -och upphandlingsprocessen i kommunkoncernen
- Rekrytering och kontroll avseende gode män/ställföreträdare