

# Revisionsplan 2026

# Den årliga revisionsprocessen

Den årliga revisionsprocessen omfattar ett flertal steg. Den börjar med en revisionsplanering som består av omvärldsanalys, väsentlighet och riskanalys och upprättande av den årliga revisionsplanen. Därefter genomförs de i revisionsplanen fastställda revisionsinsatserna.

Revisionsprocessen avslutas med att årets alla granskningar analyseras och bedöms. Då prövar revisorerna om styrelse och nämnder har fullgjort sina uppdrag. En revisionsberättelse upprättas som lämnas till fullmäktige. I revisionsberättelsen uttalar revisorerna sig om ansvarsfrihet bör tillstyrkas och om målen för verksamheten har uppfyllts under året.

## Lagstiftning och god revisionssed ger innehållet

Revisorernas granskningsuppdrag regleras i kommunallagen som fastställer att granskningen ska ske årligen och i den omfattning som följer av god revisionssed i kommunal verksamhet. Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen pröva om:

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

Vidare reglerar kommunallagen att styrelsen och övriga nämnder, de enskilda ledamöterna och ersättarna i dessa samt de anställda är skyldiga att lämna revisorerna de upplysningar som behövs för revisionsarbetet. Revisorerna ska i sin granskning biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att fullgöra uppdraget enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

God revisionssed är de principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna vid kommunal revision. God sed regleras inte i lag utan utformas och utvecklas av normbildare som t.ex. Sveriges Kommuner och regioner (SKR). God sed kan sägas ta vid där lagstiftningen slutar.

## Väsentlighet och risk är vägledande

Alla delar av kommunens verksamhet ska årligen granskas av revisorerna men revisorerna måste prioritera utifrån sina resurser till de områden som de anser vara mest angelägna.

Här är utgångspunkten den *analys av väsentlighet och risk* som revisorerna gör för samtliga delar av kommunens verksamheter och rutiner. Analysen ligger till grund för planeringen av granskningarnas inriktning, omfattning och resursbehov för det närmaste året. Meningen är att revisionsarbetet ska inriktas på sådana väsentliga områden där risker konstateras eller befaras, vilka kan påverka verksamhetens inriktning, förvaltning och redovisning eller påverka förtroendet för kommunen som organisation.

För 2025 har den övergripande väsentlighets- och riskanalys analysen medfört prioriterade granskningar enligt förteckningen nedan. Förutom prioriterade djupgranskningar genomförs under året också ett antal förstudier och dialoger med verksamhetsföreträdare samt ett eller flera studiebesök/verksamhetsbesök. Beroende på resultatet kan dessa komma att ligga till grund för fördjupade granskningsinsatser.

***Väsentlighets- och riskanalys genomförs även under löpande år, vilket kan leda till uppdatering/förändring i revisionsplanen. Detta innebär att de prioriterade fördjupade granskningar som presenteras i revisionsplanen kan förändras till sin inriktning. Det innebär även att granskningar kan tillkomma och att granskningar kan utgå.***

# Granskningsinsatser för 2026

Nedan presenteras årets revisionsplan. Revisionsplanen följer God redovisningssed och fördelar insatserna på grundläggande granskning och fördjupade granskningar.

## Grundläggande granskning

Benämning	Inriktning
Löpande protokollsgranskning	De förtroendevalda revisorerna granskar löpande styrelsens och nämndernas protokoll med fokus på intern styrning och kontroll samt aktiva åtgärder för ändamålsenlighet och måluppfyllelse.
Granskning av delårsrapport per augusti	Granskningarna syftar till att ge underlag för en bedömning om delårsrapporteringen har upprättats enligt lagens krav och anvisningar från normerande organ samt om resultatet i delårsrapporteringen är förenligt med fullmäktiges mål för en god ekonomisk hushållning.
Granskning av årsredovisning	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om kommunens årsredovisning i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, dess finansiering och den ekonomiska ställningen samt om årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.
Granskning av styrelsens och nämndernas ansvarsutövande	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om styrelsens och nämndernas ansvarstagande för intern styrning och kontroll samt måluppfyllelse är tillfredsställande.
Granskning av redovisning och väsentliga system och rutiner	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om den interna kontrollen av väsentliga system och rutiner är tillräcklig. Val av inriktning sker utifrån en bedömning av väsentlighet och risk.
Förstudier	Vid behov genomförs förstudier i syfte att ge underlag för vidare bedömning om behov av fördjupad granskning.
Dialoger med politiker och verksamhetsföreträdare	Vid behov genomförs dialoger vilket kan syfta till att hämta in kunskap om verksamhet och bilda underlag för vidare riskanalys. Dialoger kan även i vissa fall vara ett led i att inhämta ytterligare underlag för genomförandet av årets revision.
Verksamhetsbesök	Verksamhetsbesök planeras löpande under året. Syftet med besöken är att inhämta kunskap om verksamheten i fråga, vilket därmed även kan bilda underlag för vidare riskanalys.

## ***Fördjupade granskningar och förstudier***

<b>Benämning</b>	<b>Inriktning</b>
<b>Granskning</b>	
Krisberedskap	Bristande krisberedskap riskerar medföra att kriser och allvarliga händelser får allvarligare konsekvenser och ta längre tid för kommunen att återhämta sig från. En kris kan få ekonomiska, materiella, förtroendemässiga och personella konsekvenser för verksamheten och för samhället i stort.
Personal- och kompetensförsörjning	En åldrande befolkning samtidigt som ungdomsgrupper minskar påverkar kommunens skatteunderlag och ställer ökade krav på rekrytering och behållande av personal, särskilt inom vård och omsorg.
Barn som riskerar fara illa	Socialnämnden har en ökad kostnadsbörda relaterad till placeringar av barn och unga, särskilt inom familjehemsvård och institutionsvård, där placeringar av barn med normbrytande beteende och svår NPF-problematik är resurskrävande.  Antalet placeringar i egna familjehem och konsulentstödda familjehem har ökat, liksom kostnaderna för institutionsvård där dygnspriser ofta överstiger budgeterade nivåer. Resursfördelningen och det strategiska arbetet med rekrytering och utveckling av egna familjehem är avgörande för både kostnadseffektivitet och vårdkvalitet.
Inköp och upphandling	Sedan mars 2025 har inköpsavdelningen fått ett utökat uppdrag, bland annat ett större ansvar för direktupphandlingar, vilket initialt har hantlerats framgångsrikt. En fördjupad uppföljning planeras vid årets slut för att kartlägga effekter av uppdragsutvidgningen och identifiera eventuella utvecklingsområden vad gäller arbetssätt, styrning och resursbehov.  Under perioden har avdelningen dock drabbats av personalvakanser till följd av föräldraledigheter och långtidssjukskrivningar. Detta har sänkt personalkostnaderna men samtidigt minskat leveransförmågan, vilket uppföljningen också ska belysa för att kunna föreslå åtgärder för att säkra kapacitet och kontinuitet.
Kommunens styrmodell	En ny styrmodell har antagits för att stärka kommunens förmåga att arbeta hållbart och samordnat inom hela kommunkoncernen. Fokus bör ligga på hur styrmodellen implementeras och bidrar till effektiv planering, uppföljning och samverkan mellan nämnder, förvaltningar och bolag för att nå kommunfullmäktiges mål och säkerställa god ekonomisk hushållning.  I revisorernas granskningar under år 2025 har utmaningar med den nya styrmodellen uppmärksammats.

## ***Uppföljande granskningar***

<b>Benämning</b>	<b>Inriktning</b>
Uppföljande granskning av ekonomistyrning	Vård- och omsorgsnämnden står inför betydande ekonomiska utmaningar inom äldreomsorgen. Nettokostnadsavvikelserna har ökat från 6,8 % år 2023 till 7,7 % år 2024, vilket är betydligt högre än genomsnittet.

	<p>tet för både alla kommuner (3,9 %) och liknande kommuner (0,6 %). Denna avvikelse indikerar att kostnaderna för äldreomsorgen i Enköping överskrider budgeterade nivåer i större utsträckning än i jämförbara kommuner, vilket kräver åtgärder för att förbättra kostnadseffektiviteten samtidigt som kvaliteten i omsorgen ska säkerställas. Prognosen för år 2025 uppgår till -36,8 mnkr per delårsboks slutet per augusti.</p> <p>Baserat på de bedömningar och rekommendationer som lämnades i 2024 års granskning är det väsentligt att genomföra en uppföljande granskning för att bedöma om vård- och omsorgsnämnden har åtgärdat de konstaterade bristerna.</p>
--	--

### ***Lekmannarevision***

<b>Benämning</b>	<b>Inriktning</b>
Granskning av kommunala bolag	Årlig grundläggande granskning av kommunens bolag genomförs under året av valda lekmannarevisorer i respektive bolag. Eventuellt beslut om fördjupad granskningsinsats tas utifrån en bedömning av väsentlighet och risk och efter samordning med auktoriserad revisor i kommunens bolag.

## **Revisorerna på Enköpings kommuns hemsida**

Vår revisionsplan för året samt revisionsberättelser, skrivelser, rapporter och mer därtill hittar du på revisorernas hemsida:

<https://enkoping.se/kommun-och-politik/revisorernas-granskning-av-kommunen.html>

Där kan du även ta del av tidigare års granskningsinsatser.