



Sammanträde med Kommunrevisionen

Plats och tid Kommunhuset, Konferensrummet Nyrén kl. 09:00-13:00

Beslutande

Ledamöter

Bengt Jonsson, Ordf
Ole Bak Mikkelsen, Vordf
Peter Gladewitz
Åke Linnér
Ann-Kristin Backlund

Tjänstgörande ersättare

Frånvarande

Övriga närvarande

Ersättare

Tjänstemän Jens Eriksson, sekreterare
Jens Eriksson, föredragande

Övriga

Utses att justera Peter Gladewitz

Justering Digital justering Paragrafer 3–7

Underskrifter

Sekreterare
Jens Eriksson

Ordförande
Bengt Jonsson

Justerande
Peter Gladewitz



ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ	Kommunrevisionen		
Sammanträdesdatum	2023-05-11		
Förvaringsplats för protokollet	Kommunkontoret, Aneby		
Datum då anslag publiceras	2023-05-15	Datum då anslag tas bort	2023-06-05
Underskrift Jens Eriksson		



§ 3

Val av sakkunnigt biträde för räkenskapsrevisionen

Beslut

att kommunrevisionen beslutar att utse den auktoriserade revisorn från revisionsföretaget EY som sakkunnigt biträde avseende räkenskapsrevisionen i enlighet med den nya standarden för räkenskapsrevision, KISA.

Ärendebeskrivning

Nytt ramverk för räkenskapsrevision gäller fr.o.m. 1 januari 2023. Enligt punkt 34 i KISA framgår att den yrkesrevisor som anlitas av ett revisionskontor ska innan uppdraget accepteras och inleds i samråd med uppdragsgivaren ta ställning till vilken typ av uppdrag det är. Dvs om yrkesrevisorn anlitas som sakkunnigt biträde eller som konsult åt revisionskontoret. Det finns således två modeller att välja ifrån:

- 1) Revisionsföretaget/yrkesrevisorn anlitas som sakkunnigt biträde för att genomföra räkenskapsrevision i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision. Yrkesrevisorn rapportering går oförändrad till de förtroendevalda revisorerna.
- 2) Revisionsföretaget/yrkesrevisorn anlitas som konsult till revisionskontoret. De kan komma överens om att hela eller delar av Standarden för kommunal räkenskapsrevision i ett uppdrag där rapporteringen från yrkesrevisorn är ett underlag för revisionskontorets rapport till de förtroendevalda revisorerna.

Oavsett modell måste Standarden för kommunal räkenskapsrevision tillämpas fullt ut i och med att standarden är god redovisningssed.

Beslutsunderlag



§ 4

Revisionsplan 2023

Beslut

att kommunrevisionen beslutar att fastställa revisionsplanen för 2023.

Ärendebeskrivning

Revisorernas uppdrag definieras i kommunallagens (KL) 12 kapitel. Där fastställs att revisorerna årligen ska granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisionsred. Begreppen årligen granska all verksamhet, betyder att revisorerna för varje nämnd och styrelse varje år ska granska, pröva och bedöm om verksamheterna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisorerna ska utifrån en egen riskbedömning granska den verksamhet som bedrivs av styrelse, nämnder och bolag. Riskanalysen mynnar ut i en revisionsplan. I revisionsplanen beskrivs de granskningar som ska ligga till grund för bedömningar och uttalanden i revisionsberättelsen och granskningsrapporter.

Beslutsunderlag

Revisionsplan 2023



§ 5

Projektplan grundläggande granskning Aneby kommun 2023

Beslut

att kommunrevisionen beslutar att anta projektplanen för grundläggande granskning av Aneby kommun 2023.

Ärendebeskrivning

Enligt kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser, nämnder och beredningar. Kommunstyrelse, facknämnder och beredningar ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget bör respektive organ bygga upp system och rutiner för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa verktyg tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelsen vad gäller om styrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Beslutsunderlag

Projektplan grundläggande granskning Aneby kommun 2023



§ 6

Projektplan grundläggande granskning lekmanrevision 2023

Beslut

att kommunrevisionen beslutar att anta lekmanrevisionens projektplan för grundläggande granskning 2023.

Ärendebeskrivning

Lekmanrevisorernas uppdrag har huvudsakligen samma syfte och inriktning som uppdraget för kommunens revisorer. Lekmanrevisorer ska biträdas av sakkunniga. Lekmanrevisorerna granskar dock inte räkenskaper och ska inte heller uttala sig i ansvarsfrågan. Däremot ska de genomföra grundläggande granskning. Den har samma upplägg som granskningen i kommunala styrelser och nämnder och fokuserar på granskning av måluppfyllelse samt av styrning och intern kontroll. Syftet är att ge ägaren en stärkt insyn och kontroll. Resultatet av granskningen blir ett underlag för lekmanrevisorns granskningsrapport.

Inom den grundläggande granskningen för lekmanrevisorerna ingår bland annat dialog om styrelsens styrning, uppföljning och analys av måluppfyllelsen, planering höstmöten och slutrevision genom samordnad revision samt riskanalys och revisionsplanering för eventuella fördjupade projekt.

Beslutsunderlag

Projektplan grundläggande granskning lekmanrevisionen 2023



§ 7

Beslut om attesträtter för kommunrevisionen för mandatperiod 2023–2026

Beslut

att kommunrevisionen beslutar att utse Åke Linnér som ordinarie mottagningsattesterare för kommunrevisionens kostnader.

att kommunrevisionen beslutar att utse Ann-Kristin Backlund som ersättare för att mottagningsattesterare kommunrevisionens kostnader.

Ärendebeskrivning

Enligt 12 kap 10§ kommunlagen (2017:725) framgår att revisorerna själva svarar för den förvaltning som har samband med revisionsuppdraget. I revisorernas arbetsordning §15 regleras att ordförande utses till beslutsattestant med vice ordförande som ersättare. Attest av kostnader ska göras i dualitet vilket regleras i kommunens attestreglemente. Det vill säga varje transaktion ska attesteras med en granskningsattest/mottagningsattest samt beslutattest. För att efterleva kommunens attestreglemente behöver en mottagningsattestant utses.

Beslutsunderlag

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Jens Eriksson

Datum: 2023-05-11 13:28

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

77625CFC74086F3DB1BD4F006C794B6629DE44A938ED78A91AF5896E0FF16044

Namn: BENGT JONSSON

Datum: 2023-05-11 14:23

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

77625CFC74086F3DB1BD4F006C794B6629DE44A938ED78A91AF5896E0FF16044

Namn: PETER GLADEWITZ

Datum: 2023-05-12 18:25

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

77625CFC74086F3DB1BD4F006C794B6629DE44A938ED78A91AF5896E0FF16044