



Bakgrund och syfte

Kommunalförbundets revisorer har ansvar för att årligen granska förbundet samt pröva ansvarstagandet utifrån kommunallagen samt den goda revisionsseden.

Enligt kommunallagen granskar revisorerna årligen all verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed. Revisorerna prövar:

- om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt
- om verksamheten sköts på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt
- om räkenskaperna är rättvisande, samt
- om den interna kontrollen är tillräcklig

Revisorernas årliga granskning består av tre delar:

- Grundläggande granskning
- Fördjupad granskning
- Granskning av delårs- och helårsbokslut.

Den årliga grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse, styrning och intern kontroll.

Syftet med den grundläggande granskningen är att se huruvida förbundet har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Instruktioner

Revisionsunderlaget ska behandlas av direktionen vid lämpligt sammanträde.

Svaren ska kunna härledas till revisionsbevis som styrker svaret, d.v.s. verifieras genom dokument, protokoll mm.

Ifyllt revisionsunderlag med tillhörande bilagor skickas senast **2025-10-19** till Sebastian Alderblad, verksamhetsrevisor.

Notera att processer, rutiner mm. behöver beskrivas i respektive fält.

Vänligen observera att bilagor som bestyrker svaren behöver skickas in.

1	Verksamhetsstyrning och uppföljning	Ja	Nej	Delvis	Vet ej
1.1	Har direktionen fastställt mål utifrån förbundets uppdrag? Vänligen ange målen nedan för 2025.				
1.2	Har direktionen formulerat målen så att de är mätbara?				
1.3	Säkerställer direktionen att verksamheten bedrivs i enlighet med förbundets mål?				
1.4	Har en verksamhetsplan och tillsynsplan antagits för 2025?				

1.5	Följer direktionen upp hur måluppfyllelsen utvecklas under året?				
1.6	Vid eventuella avvikelser från måluppfyllelsen får direktionen en analys av orsaker till avvikelsen?				
1.7	Beslutar direktionen om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?				
1.8	Följer direktionen upp huruvida tillsynsåtaganden genomförs?				

1.9	Utfall och prognos måluppfyllelse
	Hur ser utfallet ut vid delåret vad avser måluppfyllelsen samt vad är prognosen för helåret? Vänligen ange utfall per delåret och prognos för helåret för respektive mål.

2	Ekonomistyrning och uppföljning	Ja	Nej	Delvis	Vet ej
2.1	Har direktionen fastställt en budget för aktuellt år?				
2.2	Följer direktionen upp det ekonomiska utfallet och upprättar prognoser tillräckligt under året?				
2.3	Får direktionen en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget?				

2.4	Beslutar direktionen om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser?				
2.5	Vänligen ange nämndens budget för helår, utfall delår och prognos helår samt ev. avvikelse fr budget.				

3	Intern kontroll	Ja	Nej	Delvis	Vet ej
3.1	Finns det en fastställd internkontrollplan för 2025?				
3.2	Har en riskanalys genomförts inför val av kontrollmål i 2025 års internkontrollplan?				
3.3	Är direktionen delaktig i riskanalysen som ligger till grund för interkontrollplanen?				
3.4	Har uppföljning skett av internkontrollplanen för 2025?				

3.5	Upprättas en genomförande-/uppföljningsrapport avseende resultatet av genomförda kontroller?				
3.6	Hur ofta sker rapportering av uppföljning/resultatet av den interna kontrollen till direktionen?				
3.7	Fattar direktionen beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister?				
	I de fall avvikelser eller brister identifieras beslutar direktionen om åtgärder och/eller direktiv?				

Utmaningar och risker

Redogör för förbundets utmaningar och risker på kort och lång sikt.

övriga frågor att lyfta till revisionen