



Kommunrevisionen

INTERN

Revisionsplan 2017

Beslutad: 2017-02-14

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 revisions sed ger innehållet

Revisorernas granskningsuppdrag regleras i kommunallagen som fastställer att granskningen ska ske årligen och i den omfattning som följer av god revisions sed 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 revisions sed i kommunal verksamhet.

God revisions sed 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 landsting (SKL). God sed kan sägas ta vid där lagstiftningen slutar.

Väsentlighet och risk är vägledande

Alla delar av kommunens verksamhet ska årligen granskas av revisorerna. De resurser som avsätts för revisionen måste dock prioriteras till de områden som revisorerna anser som 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.

Kommunens revisorer genomför därför en gång per år en övergripande väsentlighets- och riskanalys. För 2017 har den analysen medfört prioriterade granskningar enligt förteckningen nedan.

Förutom prioriterade djupgranskningar genomförs under året också ett antal förstudier och dialoger med verksamhetsföreträdare. Beroende på förstudiernas resultat 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 2017

Nedan presenteras 2017 års 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. Preliminärt genomförs en enkätundersökning ställd till ledamöterna i styrelsen och nämnderna där resultatet används som diskussionsunderlag med resp styrelse och nämnd.
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 utifrån iakttagelser i samband med årsredovisningsgranskning samt utifrån dialog med ekonomichef.
Förstudie av kostverksamheten	Förstudien syftar till att ge underlag för vidare bedömning om behov av fördjupad granskning.
Dialoger med verksamhetsföreträdare	Dialogerna syftar till att hämta in kunskap om verksamheten och bilda underlag för vidare riskanalys. Dialoger planeras utifrån följande områden: <ul style="list-style-type: none"> • näringslivsarbetet – roll- och ansvarsfördelning • informationsansvaret för ungdomar upp till 20 år • bostadsanpassning • bostadsförsörjning • landsbygdsutveckling • projektmedel och statsbidrag

Fördjupade granskningar

Benämning	Inriktning
Insyn och kontroll av externa utförare	Granskningen syftar till att bedöma om styrelsen och nämnderna bedriver en ändamålsenlig kontroll över externa utförare.
Systematiskt arbetsmiljöarbete	Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsen och nämnderna bedriver ett ändamålsenligt systematiskt arbetsmiljöarbete med tillräcklig intern kontroll.
Kommunövergripande säkerhetsarbete och IT-säkerhet	Syftet med granskningen är att bedöma om det övergripande säkerhetsarbetet i kommunen bedrivs på ett ändamålsenligt sätt med tillräcklig intern kontroll.
Kommunstyrelsens uppsikt över de kommunala företagen	Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen bedriver en ändamålsenlig uppsikt över de kommunala företagen.
Elever i behov av extra anpassningar och särskilt stöd	Syftet med granskningen är att bedöma om utbildningsnämnden säkerställer ett ändamålsenligt arbete för elever i behov av extra anpassningar och särskilt stöd, samt om nämndens interna kontroll i sammanhanget är tillräcklig.
Elevernas arbetsmiljö inom grundskolans F-6	Syftet med granskningen är att bedöma om utbildningsnämnden säkerställt ett ändamålsenligt arbete för elevernas arbetsmiljö, samt om nämndens interna kontroll i sammanhanget är tillräcklig.
Korttidsboende – patient-säkerhet och dimensionering av platser	Granskningen syftar till att bedöma om socialnämnden bedriver en ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet och planering vad gäller korttidsboende, samt om nämndens interna kontroll i sammanhanget är tillräcklig.
Samverkan mellan kommun och Region Norrbotten avseende individer med psykisk funktionsnedsättning	Granskningen syftar till att bedöma om samverkan mellan kommun och Region Norrbotten är ändamålsenlig avseende individer med psykisk funktionsnedsättning.
Roll- och ansvarsfördelning samt styrning och kontroll inom KFU-nämnden	Syftet med granskningen är att bedöma om KFU-nämnden har säkerställt en ändamålsenlig roll- och ansvarsfördelning samt tillräcklig styrning och kontroll för sina ansvarsområden.
Fastighetsförvaltningen och internhyressystemet	Granskningen syftar till att bedöma om fastighetsnämnden bedriver en ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande fastighetsförvaltning samt om den interna kontrollen i sammanhanget är tillräcklig.

<p>Granskning av kommunala bolag och stiftelse</p>	<p>Granskning av kommunens bolag/stiftelsen genomförs under året, preliminärt med följande inriktningar: Styrning och intern kontroll över verksamhet och utifrån ägardirektiv, IT-säkerhet, hantering av allmänna handlingar, bostadsförsörjning.</p> <p>Beslut om granskningsinriktning tas efter samordning med utsedda auktoriserade revisorer i kommunens företag.</p>
--	---