



Kommunrevisionen

Revisionsplan 2018

Beslutad: 2018-01-23

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 revisionsd ger innehållet

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

God revisionsd är de principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna vid kommunal revision. God d regleras inte i lag utan utformas och utvecklas av normbildare som t.ex. Sveriges Kommuner och landsting (SKL). God d 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 2018 har den övergripande väsentlighets- och riskanalys analysen medfört prioriterade granskningar enligt förteckningen nedan. Förutom prioriterade djupgranskningar kan det även hända att ett antal förstudier och dialoger med verksamhetsföreträdare samt studiebesök/verksamhetsbesök genomförs under året. 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 2018

Nedan presenteras 2018 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 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. |
| Studiebesök | Studiebesök/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

| Benämning | Inriktning |
|---|---|
| Elevernas arbetsmiljö inom grundskolan | Syftet med granskningen är att bedöma om utbildningsnämnden har säkerställt ett ändamålsenligt arbete för elevernas arbetsmiljö, samt om nämndens interna kontroll i sammanhanget är tillräcklig. |
| Kommunens IT-säkerhetsarbete | Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsen och nämnderna bedriver ett ändamålsenligt IT-säkerhetsarbete med tillräcklig intern kontroll. |
| Budgetprocessen | Syftet med granskningen är att bedöma om budgetprocessen i kommunen bedrivs på ett ändamålsenligt sätt. |
| Kommunstyrelsens uppsikt över nämnderna och de kommunala företagen | Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen bedriver en ändamålsenlig uppsikt över de nämnderna och de kommunala företagen. |
| Kommunstyrelsens styrning och kontroll avseende arbetsmarknadsförvaltningen | Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen har en tillräcklig intern kontroll avseende arbetsmarknadsförvaltningen. |
| Miljö- och byggnämndens tillsynsverksamhet | Syftet med granskningen är att bedöma om miljö- och byggnämnden bedriver en ändamålsenlig tillsynsverksamhet med tillräcklig intern kontroll. |
| Uppföljning av mandatperiodens fördjupade granskningar | Granskningen syftar till att bedöma styrelsen och nämnderna har en ändamålsenlig hantering av revisionens granskningar som ger förutsättningar att bidra till det löpande förbättringsarbetet. |
| Samverkan mellan kommun och Region Norrbotten avseende gemensamt ägda bolag | Granskningen syftar till att bedöma om ägarstyrning och uppsikt över gemensamt ägda bolag är tillfredsställande. |
| Framtidens äldreomsorg | Syftet med granskningen är att bedöma om socialnämndens planering och dimensionering av äldreomsorgen för det framtida behovet är ändamålsenligt. |
| Intäktsrutiner och taxor inom tekniska verksamheten | Granskningen syftar till att bedöma kommunstyrelsen har säkerställt en tillräcklig intern kontroll vad gäller intäkter och taxor inom tekniska verksamheten. |

Lekmannarevision

| Benämning | Inriktning |
|---|---|
| Granskning av kommunala bolag och stiftelse | Årlig grundläggande granskning av kommunens företag genomförs under året av valda lekmannarevisorer/revisorer i respektive företag. Utifrån en bedömning av väsentlighet och risk genomförs eventuellt även en fördjupad granskning i ett urval av bolagen avseende företagets IT-säkerhetsarbete. Beslut om granskningsinriktning tas efter samordning med utsedda auktoriserade revisorer i kommunens företag. |