

# **Revisionsplan 2019**

**Beslutad: 2019-01-23**

# 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 biträddas 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 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 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 2019 har den övergripande väsentlighets- och riskanalysen 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 2019

Nedan presenteras 2019 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
Intern kontroll enligt COSO-modellen	Syftet med granskningen är att utifrån COSO-modellens ramverk bedöma om styrelsen och nämnderna har en tillfredsställande intern kontroll.
Elevernas arbetsmiljö och välmående	Syftet med granskningen är att bedöma om utbildningsnämnden har säkerställt ett ändamålsenligt arbete och tillräcklig intern kontroll avseende elevernas arbetsmiljö och välmående, inkl perspektiv på samverkan med socialnämnden vad gäller hemmasittare och barn som mår dåligt.
HVB; insatser och placeringar samt öppenvård och förebyggande arbete	Syftet med granskningen är att bedöma om socialnämnden har säkerställt en ändamålsenlig verksamhet vad gäller HVB-placeringar, insatser, öppenvård och förebyggande arbete.
Samverkan IFO, skola och Region Norrbotten	Syftet med granskningen är att bedöma om samverkan kring barn och unga i behov av särskilt stöd, läkemedelshantering och utskrivningsklara patienter fungerar tillfredsställande.
God ekonomisk hushållning och fördelning av resurser	Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt ett ändamålsenligt arbete med tillräcklig intern kontroll för att skapa god ekonomisk hushållning och fördelning av resurser i förhållande till mål och ansvar.
Värdegrundsarbete och värdegrundsgarantier	Syftet med granskningen är att bedöma om socialnämnden har säkerställt ett ändamålsenligt arbete med tillräcklig intern kontroll avseende värdegrunder och värdegrundsgarantier inom sina verksamheter.
Fastighetsförvaltningens kvalitet och effektivitet	Granskningen syftar till att bedöma om fastighetsnämnden har säkerställt kvalitet och effektivitet i sin förvaltning av kommunens fastigheter (mål, kvalitet och ändamålsenliga fastigheter, i förhållande till medel och internhyror).
Samverkan överförmyndarnämnden, socialnämnden och Bodenbo	Granskningen syftar till att bedöma om samverkan kring individer i behov av stöd och insatser, inkl boende fungerar tillfredsställande.
Kommunens miljömålsarbete och Borgmästaravtalet	Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsen och berörda nämnder bedriver ett ändamålsenligt arbete med tillräcklig intern kontroll avseende kommunens miljömål och vad som följer av Borgmästaravtalet
Styrning och kontroll av kulturverksamheten	Granskningen syftar till att bedöma KFU-nämnden har en tillfredsställande styrning och kontroll av kulturverksamheten.

## 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. Preliminärt genomförs fördjupad granskning av intern kontroll enligt COSO-modellen i ett urval av de kommunala företagen. Beslut om granskningsinriktning tas efter samordning med utsedda auktoriserade revisorer i kommunens företag.