



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Revisionsplan 2017

Version: 2017-03-31

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 sed ger innehållet

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

God revisionsd 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 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 2017 har den övergripande väsentlighets- och riskanalys analysen medfört prioriterade granskningar enligt förteckningen nedan. Förutom prioriterade djupgranskningar genomförs under året också ett antal förstudier och dialoger med verksamhetsföreträdare samt ett eller flera studiebesök/verksamhetsbesök. 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 2017

Nedan presenteras 2017 års revisionsplan. Revisionsplanen följer God Revisionsledning 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. I granskningen tas ett diskussionsunderlag fram inför möten med styrelsen och resp 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.
Studiebesök och/eller dialoger med verksamhetsföreträdare	Studiebesöken och dialogerna syftar till att hämta in kunskap om verksamheten och bildar underlag för vidare riskanalys. Studiebesök och dialoger planeras initialt utifrån följande områden: <ul style="list-style-type: none">• Räddningstjänsten• Naturbruksgymnasiet• Skärgårdsudden

Fördjupade granskningar

Benämning	Inriktning
VA-verksamheten - förstudie	Syftet med förstudien är att skapa underlag för bedömning om fördjupad granskning inom området är motiverad utifrån befintlig underhållsskuld, avsättningar för reinvesteringar, intern kontroll över nuvarande och framtida behov m.m.
Arbetsmiljö inom äldreomsorgen	Syftet med granskningen är att bedöma om socialnämnden säkerställer ett ändamålsenligt och systematiskt arbetsmiljöarbete inom äldreomsorgen.
Förskoleverksamheten	Syftet med granskningen är att bedöma om verksamheten bedrivs ändamålsenligt, på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt och med tillräcklig intern kontroll. Detta bl a mot bakgrund av de förändringar avseende förskolestrukturen som skett och fortlöpande sker.
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 samt om verksamheten bedrivs med tillräcklig internkontroll.
Övertagandet av naturbruks-gymnasiet - förstudie	Syftet med förstudien (inkl studiebesök) är att skapa underlag för bedömning om fördjupad granskning inom området är motiverad utifrån elevsituation, kostnader m.m.
Biståndsbedömning	Syftet med granskningen är att bedöma om socialnämnden säkerställer en ändamålsenlig och rättssäker biståndsbedömning inom utvalda områden.
IT-säkerhet	Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt kommunens IT-säkerhet med utgångspunkt från om organisationen för IT-verksamheten är ändamålsenlig, om ansvarsförhållandena är tydliga samt om den tekniska miljön är tillförlitlig och säker.
Upphandling inom de kommunala företagen	Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens företag bedriver en ändamålsenlig upphandlingsverksamhet med tillräcklig intern kontroll samt om samordning mellan kommunen och företagen sker i upphandlingsfrågor i den utsträckning som gällande styrdokument föreskriver.