



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Revisionsplan 2018

Version: 2018-05-03

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 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 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 2018

Nedan presenteras 2018 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 samt 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 löpande under året.

Fördjupade granskningar

Benämning	Inriktning
Inköp och upphandling	Syftet är att utifrån de iakttagelser som gjordes vid föregående granskning 2015 bedöma om styrelsen och nämnderna har vidtagit tillräckliga åtgärder för en ändamålsenlig upphandlingsverksamhet med tillräcklig internkontroll. Vidare ska granskningen belysa hur kommunen tillämpar pris- kontra kvalitetskrav vid olika typer av upphandlingar. Även upphandlingar som blivit överklagade ska belysas och vilka utfall dessa överprövningar fått.

Uppföljande granskning av tillväxt- o näringslivsarbetet inkl dess nya organisation	Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsens tillväxt- och näringslivsfrämjande nu bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och framför allt med tillräcklig intern kontroll. Detta med utgångspunkt från de utvecklingsbehov som noterades vid föregående granskning 2014 samt utifrån verksamhetens omorganisering.
Nämndernas beredskap av krissituationer inkl säkerhetssamordningen	Syftet med granskningen är att bedöma om nämndernas beredskap baserat på riskbedömningar är tillräcklig för kris- o/e extraordinära situationer, samt att bedöma om kommunens säkerhetssamordning bedrivs ändamålsenligt och med tillräcklig intern kontroll.
Samverkan mellan kommun och Region Norrbotten ägarstyrningen av med regionen gemensamt ägda bolag	Granskningen syftar till att bedöma om samverkan mellan kommunen och Region Norrbotten är ändamålsenlig inom området samt om ägarstyrningen bedrivs med tillräcklig internkontroll.
Uppföljande granskning av hemtjänstens personal- o tidsnyttjande	Syftet med granskningen är att bedöma om socialnämnden vidtagit tillräckliga åtgärder för att komma till rätta med de utmaningar som lyftes fram i 2014 års granskning av hemtjänsten.
Underhållsplanering inom gatu-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.
Tillämpningen av bostadsförsörjningsprogrammet, ev samordnat m Kalixbo	Syftet med granskningen är att bedöma om utformning och tillämpning av bostadsförsörjningsprogrammet i Kalix kommun ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande, samt om den interna kontrollen inom området är tillräcklig.
Bevakning av arbetet med elevresultaten inkl grundskolans effektivitet	Revisionen har de senaste åren särskilt följ utvecklingen av arbetet med att förbättra elevresultaten. Med tanke på att utmaningar fortfarande finns inom området avser revisionen att fortsatt följa detta arbete och föra en dialog med nämnd och förvaltning i syfte att bedöma om tillräckliga åtgärder vidtas.
Grund- o gym-skolans systematiska kvalitetsarbete, särskilt integration nyanlända	Syftet med granskningen är att bedöma om utbildningsnämnden som en del i sitt kvalitetsarbete säkerställt ett ändamålsenligt kvalitetsarbete vad gäller integreringen av nyanlända inom grund- och gymnasieskolan på både huvudmanna- och enhetsnivå och om den interna kontrollen inom området är tillräcklig
Uppföljande IT-granskning bl a gällande GDPR, ev 2019	Syftet med granskningen är att följa upp den IT-granskningen som genomfördes 2017 och de utvecklingsbehov som då konstaterades, samt även hur kommunen har anpassat sin IT-verksamhet utifrån dataskyddsförordningen GDPR.