



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Revisionsplan 2019

Version: 2019-10-20

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 revisionsmedvetenhet ger innehållet

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

God revisionsmedvetenhet är de principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna vid kommunal revision. God medvetenhet regleras inte i lag utan utformas och utvecklas av normbildare som t.ex. Sveriges Kommuner och landsting (SKL). God medvetenhet 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 2019

Nedan presenteras 2019 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 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.

Finansiell granskning

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.
Hantering av intäkter/avgifter inom socialnämndens verksamhetsområden	Kalix kommun tillhandahåller och utför olika tjänster för vilka avgift debiteras kommuninvånare. Fakturering av avgifter inom socialtjänsten uppgår årligen till väsentliga belopp. God intern kontroll är viktigt både för att säkra kommunens intäkter, men även för att säkerställa att avgifterna blir korrekt debiterade. Syftet med granskningen är att pröva om hantering av avgifter och redovisning av andra intäkter sker med tillräcklig intern kontroll.

Fördjupade granskningar

Benämning	Inriktning
Fastighetsförvaltning	<p>Syftet är att granska hur kommunen med Samhällsbyggnadsnämnden, SBN, som ansvarig nämnd bedriver fastighetsförvaltningen, samt vilken policy kommunen har avseende hyressättning och andra villkor knutna till upplåtelsen av verksamhetslokaler. Vidare baseras granskningen på utfallet av den granskning inom området som revisionen genomförde 2012 där bedömningen blev att:</p> <p>”Fastighetsförvaltningen och upplåtelsen av verksamhetslokaler inte fungerar helt effektivt och ändamålsenligt samt att den interna kontrollen inom området delvis är otillräcklig.”</p>
Granskning och kontroll av privata utförare	<p>Kontroll av verksamhet som bedrivs av annan utförare är lika väsentlig som för verksamhet som bedrivs i egen kommunal regi.</p> <p>I en granskning av kommunens upphandlingsverksamhet under 2018 framkom att den interna kontrollen är begränsad bl.a. gällande avtalstillämpning och köptrohet samt att det finns en oklar uppdelning avseende ansvar när det gäller att följa upp de krav som ställs på utförare i upphandlade avtal.</p> <p>Det övergripande syftet med granskningen är att bedöma hur samhällsbyggnadsnämnden styr och kontrollerar verksamhet som bedrivs av privata utförare samt vilka förutsättningar som finns för detta.</p>
Systematiskt kvalitetsarbete inom grundskolan och gymnasieskolan	<p>Skollagen kräver att det finns ett systematiskt kvalitetsarbete både på huvudmanna- och enhetsnivå. Det innebär att huvudmannen på huvudmannanivå systematiskt och kontinuerligt ska planera, följa upp och utveckla utbildningen.</p> <p>Syftet med granskningen är att bedöma om utbildningsnämnden har säkerställt ett ändamålsenligt kvalitetsarbete inom grundskolan och gymnasieskolan som även inkluderar arbetet med nyanlända elever på både huvudmanna- och enhetsnivå samt om den interna kontrollen inom området tillräcklig.</p>
Likvärdig tillgång till utbildning på gymnasieskolan	<p>Skollagen och gymnasieförordningen tydliggör gymnasieprogrammets omfattning och innehåll avseende olika ämnen samt tydliggör att den som bedriver undervisning ska vara legitimerad lärare eller vara behörig för viss undervisning. En viktig förutsättning för att eleverna ska få en fullgod gymnasieutbildning är att de får sin garanterade undervisningstid med god tillgång till behöriga lärare.</p> <p>Granskningen syftar till att bedöma om utbildningsnämnden säkerställer att gymnasieeleverna får likvärdig tillgång till behöriga lärare och sin garanterade undervisningstid i olika ämnen</p>
Tillkommer	<p>Arbetsgivaren ska, inom ramen för sin verksamhet, bedriva sitt arbete med aktiva åtgärder för att motverka diskriminering. Med aktiva åtgärder avses främjande och förebyggande insatser samt på annat sätt verka för lika rättigheter och möjligheter oavsett kön, könsöverskridande identitet eller uttryck, etnisk tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, funktionsnedsättning, sexuell läggning eller ålder.</p> <p>Kommunfullmäktige i Kalix kommun har fattat ett beslut om att jämställdhetsperspektivet ska beaktas i all verksamhet och alla beslut.</p> <p>Syftet med granskningen är att pröva om kommunens jämställdhets- och mångfaldsarbete bedrivs ändamålsenligt och med tillräcklig intern kontroll.</p>