



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Revisionsplan 2020

Version: 2020-04-07

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 regioner (SKR). 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 2020 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 2020

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.
Direktupphandling	<p>Kommuner och dess företag sluter varje år avtal om varor och tjänster för mångmiljonbelopp. Korrekt genomförda upphandlingar samt tillräcklig kontroll över avtalsefterlevnad ökar sannolikheten för att den upphandlande myndigheten ska spara betydande summor för skattebetalarna. Bristande uppföljning kan leda till att leverantörer inte tar ställda krav på allvar. Dåliga uppföljningsrutiner kan även innebära att leverantörer kan erhålla eller upprätthålla ett kontrakt på felaktiga grunder.</p> <p>Granskningen syftar till att pröva om kommunens direktupphandlingar genomförs i enlighet med LOU och kommunens eget regelverk, samt om kommunen har de riktlinjer som krävs för direktupphandling.</p>

Fördjupade granskningar och förstudier

Benämning	Inriktning
Socialtjänstens insatser till barn och unga	<p>I Socialtjänstlagen (SoL) finns grundläggande bestämmelser om samhällets skyldighet att tillse att barn och unga får växa upp under trygga förhållanden. Socialnämnden har som skyldighet att tillse att barn, unga och deras familjer vid behov får tillgång till det stöd och det skydd de behöver, och om den unges bästa motiverar det, vård och fostran utanför det egna hemmet.</p> <p>Syftet med granskningen är att bedöma om socialnämnden säkerställer en ändamålsenlig styrning avseende insatser till barn och unga samt en tillräcklig intern kontroll inom området.</p>
Ekonomistyrning inom gymnasieskolan	<p>Sett till antalet gymnasieelever i kommunen har gymnasieskolan ett stort utbud av programutbildningar. Samtidigt visar statistiken att nettokostnaden för gymnasieskolan har ökat de senaste åren samtidigt som elevantalet, och invånare mellan 16–19 år har minskat. Elevantalet läsåret 2019–2020 ligger för en del program år 1–3 på totalt ca 20 elever/programinriktning. Statistiken visar vidare att nettokostnaden för gymnasieskolan har ökat de senaste åren samtidigt som elevantalet, och invånare mellan 16–19 år har minskat.</p> <p>Granskningen syftar till att bedöma om utbildningsnämnden säkerställer att gymnasieverksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och på ekonomiskt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.</p>
Näringslivsinsatser med fokus på besöksnäringen	<p>Näringslivets och arbetsmarknadens utveckling är av stor vikt för kommunen både för finansieringen av kommunal verksamhet och för efterfrågan på kommunal service. Ett bristfälligt arbete inom området riskerar leda till minskande befolkning, minskande skatteintäkter och att kommunen inte har förutsättningar att uppnå fastställda mål.</p> <p>Kommunstyrelsen och fullmäktige har i sammanhanget lyft fram besöksnäringen som ett utvecklingsområde för vilket kommunen genomför särskilda satsningar</p>
Avfallshantering - Förstudie	<p>Syftet med förstudien är att kartlägga kommunens avfallshantering - hur den är organiserad, fungerar och följs upp, dess ekonomi och utmaningar - samt ge underlag för bedömning om behov finns av en fördjupad granskning inom området.</p>
Arvodesreglementet; tillämpning och internkontroll	<p>Kommunen har ett av fullmäktige beslutat reglemente för vilka arvoden och andra ersättningar som förtroendevalda har rätt till.</p> <p>Granskningen syftar till att pröva om Ks och nämndernas tillämpning av reglementet är ändamålsenlig, samt om kontrollen av tillämpningen är tillräcklig.</p>