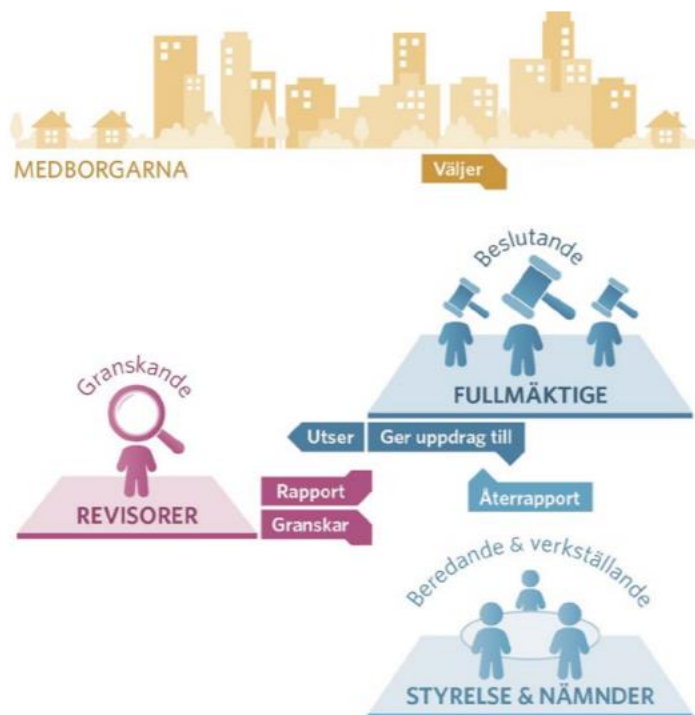


## Revisionsplan 2020



## 1. Revisorernas uppdrag



Källa: God revisionsred 2018

Revisorernas uppdrag regleras i kommunallagen 12 kap. och

- Arbetar på uppdrag av fullmäktige och därmed ytterst för medborgarna
- Revisorerna granskar årligen all verksamhet i styrelse, nämnder och beredningar
- Rapporterar resultatet av granskningarna till de som granskas och till fullmäktige
- bedömer ansvarstagandet
- Avlämnar en revisionsberättelse med uttalande i ansvarsfrågan

Revisorerna i Hörby kommun har kommunfullmäktiges uppdrag att pröva om:

- *verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt*
- *räkenskaperna är rättvisande*
- *den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig.*

De förtroendevalda revisorerna är även lekmannarevisorer i kommunens bolag. En lekmannarevisor har i uppdrag att granska om bolaget etc. lever upp till ägarens mål, om verksamheten bedrivs effektivt och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Syftet med den sk samordnade revisionen är att den kommunala verksamheten ska kunna granskas och prövas oberoende av juridisk form så att en helhetssyn uppnås.

## 2. Mål

Revisionen i Hörby kommun ska kännetecknas av oberoende och objektivitet. Revisionernas arbete ska vara stödande och förebyggande och bidra till:

- att fullmäktiges mål och uppdrag genomförs och följs upp
- att kommunstyrelsen och nämnderna har rättvisande räkenskaper
- att styrelserna och nämnderna har en väl fungerande styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet.

Revisionernas resultatmål är att ge fullmäktige underlag för beslut i frågan om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och övriga nämnder samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ. Revisionens granskningar och bedömningar ligger till grund för fullmäktiges beslut.

Fullmäktige är det organ som har suverän beslutanderätt i dessa frågor. Dess beslut kan både vara i enighet med revisorernas förslag men även vara motsägande. Beslutet som tas ger besked till nämnder och styrelser om hur fullmäktige ser på deras verksamheter

## 3. Organisation

Kommunrevisionen består av 6 förtroendevalda revisorer.

<i>Karin Gullberg</i>	<i>Ordförande</i>
<i>Björn Strömqvist</i>	<i>Vice ordförande</i>
<i>Olle Aronson</i>	<i>Revisor</i>
<i>Kristina Holmqvist</i>	<i>Revisor</i>
<i>Peter Kromnow</i>	<i>Revisor</i>
<i>Göran Andersson</i>	<i>Revisor</i>

Revisorerna tar del av kallelser, protokoll, verksamhetsplaner och måldokument.

Kommunstyrelsens presidium samt nämndernas presidium bjuds årligen in till dialogmöten med revisorerna.

## 4. Arbetsätt

### Genomförande av fullmäktiges mål och uppdrag

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- styrelsen och nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,

- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

## Rättvisande räkenskaper

Att räkenskaperna är rättvisande innebär att

- redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning,
- delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Räkenskaperna ska upprättas i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Rådet för kommunal redovisning (RKR) är normbildande för god redovisningssed. Rådet lämnar rekommendationer som ska följas av kommunerna.

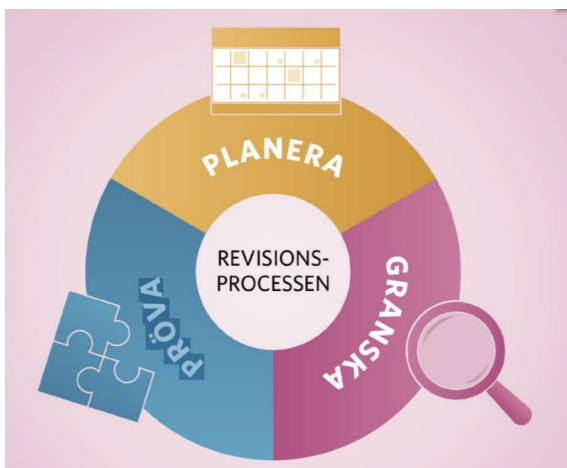
## Tillräcklig intern kontroll

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att

- verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

## 5. Revisionsprocessen

Granskningen genomförs i den omfattning som följer av lag och god revisionsned. Skriften God revisionsned tas fram vart fjärde år och definierar tillvägagångssätt för den kommunala revisionen. Revisionsprocessen omfattar hela det arbete som revisorerna gör under ett revisionsår från riskanalys och planering av granskningsinsatser till uttalandet i revisionsberättelsen. Revisionsprocessen är avslutad när fullmäktige fattat beslut i ansvarsfrågan. Revisionsprocessen åskådliggörs i den goda seden beskrivs i tre olika delar – *planera, granska och pröva*.



Den verksamhet som ska granskas i Hörby kommun består av:

- kommunstyrelsen,
- sex nämnder,
- två gemensamma nämnder,
- hel- och delägda bolag.

Revisionsprocessen i Hörby kommun består av följande delar:

- Riskbedömningar och prioriteringar genomförs inom grupperna
- Förslag till revisionsplan tas fram
- Kommunrevisionen beslutar om revisionsplanen
- Planerade granskningar genomförs – i form av exempelvis djupgranskningar, hearings, uppföljningsgranskningar av förra årets djupgranskningar
- Kontinuerligt arbete i form av övergripande granskningar (bl.a. granskningar av ändamålsenlighet), granskning av internkontroll
- Bokslutsgranskningar, delårsrapport och årsredovisning
- Lekmannarevision

Granskningen redovisas årligen i de förtroendevalda revisorernas revisionsberättelse till fullmäktige, i lekmannarevisorernas granskningsrapport till respektive bolagsstämman samt i rapporter för enskilda granskningar och i den sammanfattande årsredogörelsen.

## 5.1 Riskbedömningar och prioriteringar

Revisorernas granskningsarbete 2020 startar med riskbedömningar och prioriteringar inom gruppen. Analysen av riskbedömningarna och prioriteringarna ska enligt den goda seden ligga som underlag för val av granskningsområden. Riskbedömningarna och prioriteringarna dokumenteras för kommunstyrelsen, nämnder och bolag och utgör grund för val av granskning.

## 5.2 Övergripande granskningar

Vid övergripande granskningar sker en löpande insamling av fakta och iakttagelser genom bland annat verksamhetsbesök, möten med nyckelpersoner och genomläsning av protokoll, enskilda ärenden, rapporter eller utredningar.

Den övergripande granskningen innebär att revisorerna:

- följer verksamheten (dokument, ärenden, beslut, besök mm)
- har dialog med styrelse och nämnders presidium om mål, uppdrag, ansvar, styrning och resultat
- bedömer förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll
- verifierar vid behov genom granskningsinsatser (t ex om beslut verkställs och mål uppnås, om system och rutiner inom redovisningsområdet fungerar etc.)

Den övergripande granskningen utgår från revisionsfrågan - ”har styrelse eller nämnd...”

- tolkat mål och uppdrag från fullmäktige?
- utarbetat en egen riskanalys?
- uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat?
- ekonomistyrning och kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering?
- ett systematiskt arbete med sin interna kontroll?
- tydliga beslutsunderlag och protokoll?

### 5.3 Planerade granskningar

Den övergripande granskningen kompletteras med en mera detaljerad granskning i den omfattning och med den inriktning som behövs för att säkerställa att revisorerna har tillräckligt underlag för sitt uttalande i revisionsberättelsen. I de planerade granskningarna ingår djupgranskningar, hearings samt uppföljningsgranskningar av föregående års granskningar. De planerade djupgranskningarna går till enligt följande:

- Planeras med en projektplan, som också är uppdragshandling
- Syftet formuleras med revisionsfrågor och värdering sker utifrån revisionskriterier
- Kan inledas med förstudie
- Genomförs av sakkunniga från PwC
- Kommunikation/dialog med ansvarig styrelse eller nämnd
- Resulterar generellt i en rapport med missivskrivelse från revisorerna. Revisorerna bevakar noga vilka nämnder som inte inkommer med svar på missivbrev.
- Kommunikeras med fullmäktige, styrelse, nämnd

Revisorerna planerar nedanstående granskningar under året. Utifrån revisorernas riskbedömningar och prioriteringar har följande granskningar diskuterats för verksamhetsåret 2020. Revisionsplanen kan komma att ändras och kompletteras med fler granskningar under året.

Revisionsplan 2020 Hörby kommuns revisorer		Fördjupade granskningar
Titel	Revisionsobjekt	
Granskning av ekonomisk styrning	Kommunstyrelsen, tekniska nämnden och socialnämnden	
Granskning av kompetensförsörjning	Kommunstyrelsen	
Granskning av		

## 5.4 Granskning av bokslut, delårsrapport och årsredovisning m m

### Revisionsplan 2020

#### Hörby kommuns revisorer

#### Obligatoriska granskningar

Titel	Syfte
<i>Granskning av delårsrapport och årsredovisning</i>	Revisorerna har bl.a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning (kap 4 – 12). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (12 kap. 2 §) bedöma om resultatet enligt årsredovisning och delårsrapport är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Revisionsobjekt är <i>Kommunstyrelsen</i> som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

Granskningen ska omfatta kommunstyrelsens uppföljning av de finansiella målen och balanskravet. Granskningen omfattar följande delar:

- Årsredovisningen (ÅR) granskas utifrån lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed (RKR).
- Bedömning av rättvisande bild.
- Delårsrapporten granskas översiktligt.
- Bedömning av om resultatet (ÅR och DR) är förenligt med fullmäktiges mål.
- Granskningarna dokumenteras i särskilda rapporter.

Granskningen omfattar rutinerna för att upprätta bokslut och väsentliga finansiella flöden samt uppföljningen av fullmäktiges verksamhetsmål. Granskningen ska ge underlag till revisorernas bedömningar i revisionsberättelsen och fullmäktiges ansvarsprövning.

## 5.5 Lekmannarevision samt föreningar/stiftelser/förbund

Fullmäktige utser sex revisorer som även är lekmannarevisorer i de kommunala bolagen. Revisorerna utför sina granskningar i linje med fullmäktiges och medborgarnas krav på oberoende och integritet samt objektivitet och saklighet. Särskilda djupgranskningar planeras och beslutas för bolagen.

Lekmannarevisorerna tar löpande del av protokoll från respektive bolag.

## 6. Revisorernas prövning

I den avslutade delen av revisionsprocessen analyserar och bedömer revisorerna revisionsåret och samråder i ansvarsprövningen inför ett uttalande i *revisionsberättelsen* till fullmäktige.

Revisionsberättelsen lämnas direkt till fullmäktige och ska innehålla:

- Information om uppdraget och utgångspunkter för granskningen

- Redogörelse för resultatet av revisionen samt för ansvarsprövningen viktiga iakttagelser och bedömningar
- Uttalande om årsredovisningen, resultatet och ansvarstagandet
- Framställning av eventuella anmärkningar och grunder för dessa
- Särskilt uttalande om ansvarsfrihet tillstyrks eller avstyrks
- Information om eventuella hinder i revisionen (t ex jäv eller val)
- Bilagor

Revisorernas granskning, prövning och uttalande utgör underlag för fullmäktiges beslut i ansvarsfrågan.

## **7. Revisorernas resurser**

Revisorerna har en budget på 955 tkr till sin granskning av 2020 års verksamhet. Budgeten fördelas dels på revisorernas arvoden och ersättningar, utbildning, konferenser, nätverk, förvaltningsstöd samt resurser för granskningsinsatser under året.