

# REVISIONSPLAN

## 2017



**Kommunrevisionen**



## Kommunrevisionen – Höörs kommun

<b>1. Uppdrag</b> .....	3
<b>2. Mål</b> .....	3
<b>3. Arbetssätt</b> .....	4
<b>4. Samverkan kommunfullmäktige – revisorskollegiet</b> .....	4
<b>5. Inriktning</b> .....	4
<b>6. Analys av väsentlighet och risk</b> .....	5
<b>7. Väsentliga utgångspunkter/RISKområden</b> .....	5
<b>8. Årlig granskning</b> .....	6
<i>Granskning delårsbokslut 2017</i> .....	6
<i>Årsbokslut per 31 december 2017</i> .....	6
<i>Fördjupade granskningar</i> .....	6
<i>Löpande granskning</i> .....	7
<b>9. organisation</b> .....	7
<i>De förtroendevalda revisorerna</i> .....	7
<i>Revisorernas bevakningsområden 2017</i> .....	7
<i>Sakkunniga yrkesrevisorer</i> .....	7

### 1. UPPDRAG

De förtroendevalda revisorerna och lekmannarevisorerna för bolagen har kommunfullmäktiges uppdrag att granska och pröva om

- verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt” tillfredsställande sätt
- räkenskaperna är rättvisande
- den interna kontrollen som görs i nämnderna är tillräcklig

Arbets sättet ska vara framåtriktat och stödjande till verksamheterna. Det yttersta syftet med granskningen är att ge kommunfullmäktige underlag för den årliga ansvarsprövningen.

Granskningen sker i enlighet med kommunallagen, aktiebolagslagen, stiftelselagen, redovisningslagen och Höörs kommuns revisionsreglemente.

De förtroendevalda revisorerna och lekmannarevisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av lag och god revisionssed hela den kommunala verksamheten inklusive bolag och stiftelser.

När revisorer i sin granskning finner att det föreligger domstolstrots eller misstanke om att brott av förmögenhetsrättslig karaktär begåtts ska detta i första hand rapporteras till berörd nämnd och i andra hand till fullmäktige.

Den årliga granskningen redovisas i de förtroendevalda revisorernas revisionsberättelse till fullmäktige och i lekmannarevisorernas granskningsrapport till respektive bolagsstämma samt i årsredogörelsen.

### 2. MÅL

Revisorernas mål är en oberoende revision som verkar för

- att fullmäktiges mål och uppdrag genomförs och följs upp
- att främja fullmäktiges styrning och beslutsfattande genom att tillse att kommunstyrelsen och nämnderna lämnar en rättvisande redovisning av ekonomi och verksamhet
- att nämnder/styrelser tar ett aktivt ansvar för styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi, verksamhet och rutiner
- att granskningen sker stödjande och förebyggande och ger ett mervärde i verksamheten

### 3. ARBETSSÄTT

Revisionen skall kännetecknas av:

- saklighet, integritet samt ett effektivt och stödjande arbetssätt
- mycket goda kunskaper om den miljö och de förutsättningar som kommunens nämnder/styrelser verkar i
- en helhetssyn på kommunens verksamhet
- en öppen och aktiv dialog mellan revisionen och kommunens nämnder/styrelser
- en inriktning och omfattning som baseras på en bedömning av väsentlighet och risk

---

### 4. SAMVERKAN KOMMUNFULLMÄKTIGE – REVISORSKOLLEGIET

I en gemensam strävan att upprätthålla en konstruktiv dialog träffas kommunfullmäktiges presidium och Höörs revisorer minst två gånger per år.

---

### 5. INRIKTNING

Revisionen indelas i årlig nämnds- och bolagsgranskning och fördjupad granskning (projekt). Den årliga granskningen syftar till att uppfylla det lagstadgade kravet på att all verksamhet skall granskas varje år. Den ger också underlag för den analys av väsentlighet och risk som ligger till grund för att bestämma inriktning och omfattning av den fördjupade granskningen.

Revisionen har traditionellt delats upp i förvaltningsrevision och redovisningsrevision. I båda ingår också intern kontroll. Vägledande för granskningen är god revisionsledning som sammanställs och dokumenteras av Sveriges kommuner och landsting (SKL).

Förvaltningsrevision syftar till att granska om verksamheten bedrivs i enlighet med uppställda mål och på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. I förvaltningsrevision ingår också att granska om styrning, uppföljning och utvärdering är tillräcklig.

Redovisningsrevisionen syftar till att granska om redovisningen utförts enligt god redovisningsledning. I detta ingår att undersöka om de löpande och årliga räkenskaperna är rättvisande och om nämndernas kontroll av bl a räkenskaper och rutiner är tillräcklig. Ansvar för den interna kontrollen har respektive nämnd/bolag. Revisorerna granskar och bedömer om den är ändamålsenlig och tillräcklig. Redovisnings- och förvaltningsrevisionen samordnas och integreras i allt större utsträckning.

## **6. ANALYS AV VÄSENTLIGHET OCH RISK**

Revisorerna granskar årligen, i den omfattning som följer av god revisionsred, all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. För att klara detta uppdrag och kunna uttala sig i ansvarsfrågan måste revisorerna prioritera och planera sina insatser utifrån en analys av väsentlighet och risk. Den grundläggande granskningens djup och bredd är den första viktiga prioriteringen och beslut om fördjupade granskningar nästa. Revisorerna gör därför aktiva val i sin granskning, val som baseras på inhämtad kunskap och bedömning av risk och väsentlighet.

Revisorerna bedömer alltså vilka hinder, hot eller risker som finns i verksamheten hur betydande dessa är och hur sannolikt det är att de existerar eller kommer att inträffa.

Utifrån erfarenheter från tidigare granskningsinsatser, bedömning av kommunens riskhantering och intern kontroll samt en fortlöpande dialog och kunskapsinhämtning har revisorerna beslutat om inriktning och omfattning av granskningen under år 2017.

---

## **7. VÄSENTLIGA UTGÅNGSPUNKTER/RISKOMRÅDEN**

Utgångspunkter för analysen av väsentlighet och risk har varit:

- Kommunfullmäktiges mål
- Förutsättningarna för nämnderna att fullgöra sina uppgifter
- Demografiska förändringar
- Omvärldsförändringar, (ekonomisk utveckling, utredningar, lagar mm)
- Erfarenhet från innevarande och tidigare års granskningar
- Väsentliga nyckeltal för verksamheterna

---

## **8. ÅRLIG GRANSKNING**

Revisorernas uppdrag är att granska all verksamhet årligen för att få underlag till den slutliga prövningen av ansvar för verksamhet, ekonomi och kontroll.

Den årliga granskningen består av:

- granskning av delårsbokslut och årsbokslutet
- löpande granskning
- fördjupade granskningar

Den årliga granskningen utmynnar i revisionsberättelsen.

Utifrån gjord risk- och väsentlighetsanalys har de förtroendevalda revisorerna beslutat om ett antal revisionsprojekt som ska genomföras under 2017. Ytterligare granskning kan komma att göras.

### **Granskning delårsbokslut 2017**

Översiktlig granskning sker av delårsbokslut per 31 augusti 2017. Granskningen av delårsbokslut sker med utgångspunkt från kommunallagens ”god ekonomisk hushållning”. Granskningen ska kunna ligga till grund för revisorernas bedömning om resultatet i delårsrapporten är förenligt med målen för den ekonomiska förvaltningen, samt om krav kan ställas på kommunens nämnder och styrelse så att åtgärder kan vidtas innan årets slut för att tillrättalägga felaktigheter. Vid delårsbokslutet sker en uppföljning av nämndernas och styrelsens verksamhet, ekonomi och interna kontroll.

### **Årsbokslut per 31 december 2017**

Revision sker av Höörs kommuns årsbokslut och sammanställd redovisning. Målet med granskning av årsbokslutet är att få en grund för revisorernas uttalande om årsredovisningen i revisionsberättelsen och ansvarsprövningen av nämnder och styrelse. Utförandet av granskningen sker under februari-april 2017. Avrapportering sker till kommunfullmäktige i slutet av april 2017.

### **Fördjupade granskningar**

- Kultur- och fritidsnämndens verksamhet
- Upphandlingar och avtal

Fler granskningar kommer att beslutas om under hösten 2017

### Löpande granskning

Under året bedrivs löpande granskning vilket innebär bland annat läsning av protokoll, uppföljning av risker och tidigare genomförda granskningar, rådgivning, deltagande i seminarier och informationsinsamling.

---

## 9. ORGANISATION

### De förtroendevalda revisorerna

Kommunfullmäktige har utsett fem förtroendevalda revisorer. Varje ordinarie revisor utför sitt uppdrag självständigt i förhållande till övriga revisorer. All granskning sker dock normalt genom gemensamma granskningar och överläggningar inom gruppen.

Revisorerna organiserar sig i bevakningsområden som en informell och effektiv arbetsfördelning. Fortfarande har dock varje revisor helhetsansvar för all granskning och bedömning. För att alla revisorer ska kunna ta till sig väsentlig information ska därför varje revisor vid revisorerens sammanträde redogöra för viktiga, för revisionen relevanta, iakttagelser från sitt bevakningsområde via protokoll och handlingar. Varje revisor kan också skaffa sig ytterligare information genom besök i verksamhet och på sammanträden med den/de nämnd/er man har i sitt bevakningsområde.

### Revisorernas bevakningsområden 2017

Christer Ekelund: Kommunstyrelsen, Unikom, IT-nämnd Skåne Nordost och kommunala stiftelser

Fredrik Brobeck: Socialnämnden och FINSAM

Jörgen Lindqvist: Tekniska nämnden, VA-GIS-nämnden, lekmannarevisor i de kommunala bolagen, Ringsjöns vattenråd

Arno Werner: Barn- och utbildningsnämnden samt kommunala stiftelser

Marie Ferrari: Kultur- och fritidsnämnden, Miljö- och byggnadsnämnden

### Sakkunniga yrkesrevisorer

Anställd kommunal yrkesrevisor 25 %

Upphandlad revision - årsbokslut

De beslutade fördjupade granskningarna kommer att köpas in från utomstående revisionskonsulter.