

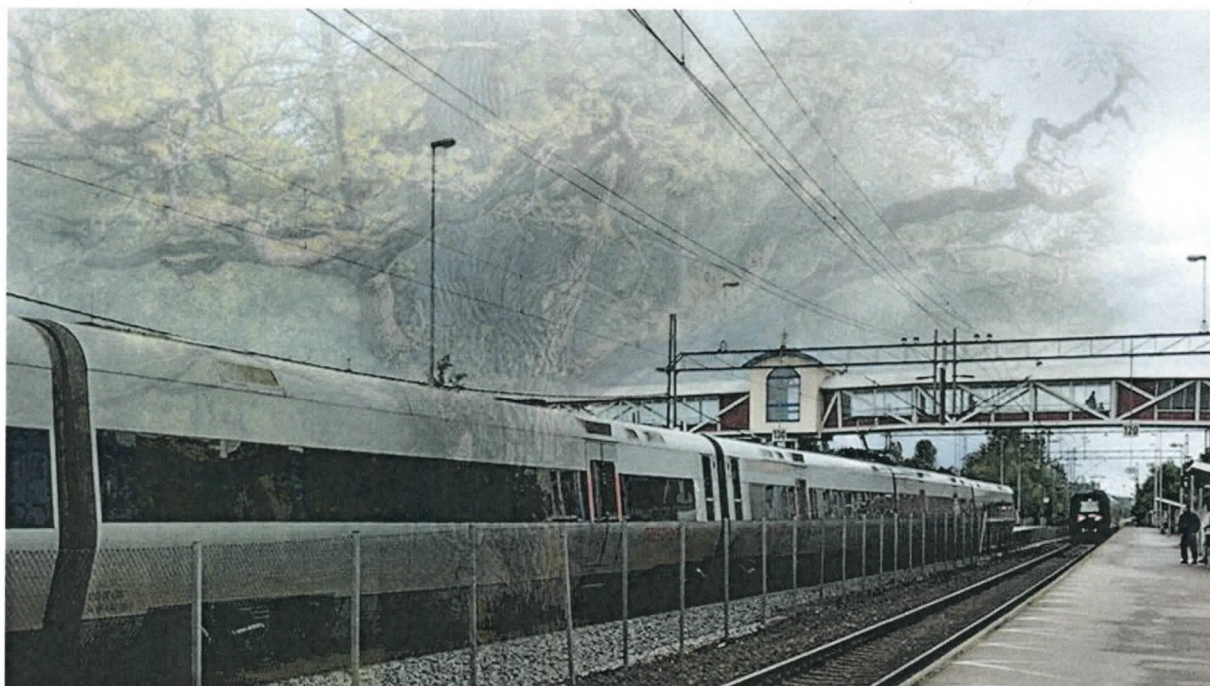
2019 -05- 15

KS/2019=162 007  
Diariennr. Ärendetyp

*Beslutad*  
2019-05-09

Revisorerna

## Revisionsplan 2019



**Revisorerna****Innehållsförteckning**

1. Revisorernas uppdrag.....	3
2. Mål.....	4
3. Organisation .....	4
4. Arbetsätt .....	5
5. Revisionsprocessen .....	6
5.1 Risk och väsentlighetsanalys .....	6
5.2 Erfarenhet från tidigare granskningar .....	7
5.3 Grundläggande granskning.....	7
5.4 Fördjupade granskningar.....	7
5.5 Granskning av bokslut, delårsrapport och årsredovisning m m.....	8
5.6 Sammanfattande bild av grundläggande och fördjupade granskningar .....	8
5.6 Lekmannarevision m m .....	9
6. Revisorernas prövning.....	11
7 Redovisning av genomförda granskningsuppdrag .....	11
8. Revisorernas resurser .....	11

## Revisorerna

### 1. Revisorernas uppdrag



Källa: God revisionsred 2018

Revisorernas uppdrag regleras i kommunallagen (12 kap) och i SKL:s God Revisionsred 2018:

- 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 Osby 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.

## Revisorerna

### 2. Mål

Revisionen i Osby 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.

### 3. Organisation

Kommunrevisionen består av 6 förtroendevalda revisorer. Ordförande är Margot Malmqvist och vice ordförande är Carl-Magnus Nilsson.

Revisorerna tar del av kallelser, protokoll, verksamhetsplaner och måldokument. Till såväl kommunstyrelsen och nämnderna ställs även ett antal frågeställningar som är specifika för respektive verksamhet som sedan återförs resultatet till hela revisionsgruppen.

<b>Nämnd/utskott/beredning</b>	<b>Huvudansvariga revisorer granskar samfällt samtliga nämnder/utskott/beredningar</b>
<b>Kommunstyrelsen</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Arbetsutskott</li><li>• Personaldelegation</li><li>• Näringslivs- och tillväxtdelegation</li></ul>	<b>Carl-Magnus Nilsson</b>
<b>Hälsa- och välfärdsnämnd</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Arbetsutskott</li></ul>	<b>Margot Malmqvist</b>
<b>Barn- och utbildningsnämnd</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Arbetsutskott</li></ul>	<b>Hanna Persson Mattson</b>
<b>Överförmyndare</b>	<b>Jan Nilsson</b>
<b>Valnämnd</b>	<b>Jan Nilsson</b>
<b>Samhällsbyggnadsnämnd</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Arbetsutskott</li></ul>	<b>Per-Ola Stenson</b>
<b>Miljö- och Hälsa</b>	<b>Stephan Hellqvist</b>

## Revisorerna

### 4. Arbetssätt

#### Genomförande av fullmäktiges mål och uppdrag

Innebörden av att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och ekonomisk tillfredsställande sätt:

- Verksamheten 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 nämnder har en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Revisionen ska också genom sina granskningsinsatser stödja Osby kommun att uppnå sin Vision – *På spåret och naturligt nära*. Visionen pekar ut en färdriktning och en gemensam framtidsbild för samhällsutvecklingen i Osby kommun.

#### Rättvisande räkenskaper

Med rättvisande räkenskaper menas 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.

Kommunstyrelsen tar fram uppföljningar av såväl ekonomi som verksamhet som revisorerna tar del av. Särskilda granskningar genomförs av delårsrapporten per augusti och i början av respektive verksamhetsår genomförs en granskning av årsredovisningen.

#### 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:

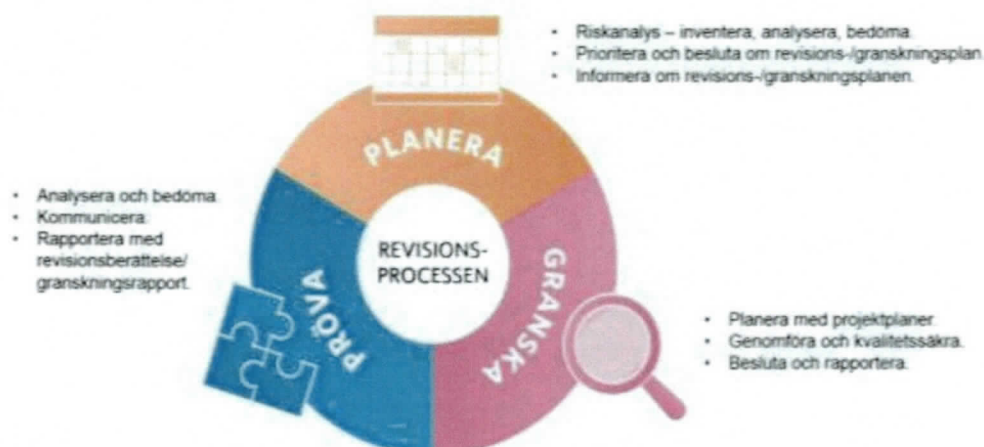
- Verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv.
- Informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig.
- De regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Det är styrelse och nämnder som har ansvar för den interna kontrollen inom sina verksamheter. Styrelsen har därtill ofta ett övergripande ansvar för kommunens system och rutiner för den interna kontrollen.

## Revisorerna

### 5. Revisionsprocessen

Granskningen genomförs i den omfattning som följer av lag och god revisionsred. Skriften God revisionsred 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*.



Källa: God revisionsred 2018

Den verksamhet som ska granskas i Osby kommun består av:

- Kommunstyrelsen med dess utskott och delegationer
- nämnder och beredningar
- gemensamma nämnder,
- Hel- och delägda bolag

Revisionsprocessen i Osby kommun består av följande delar, som beskrivs mer i detalj nedan:

- Risk- och väsentlighetsanalys genomförs
- Erfarenheter från tidigare granskningar
- Grundläggande granskning: träffar med nämnder och verksamhetsbesök
- Fördjupade granskningar
- Granskning av bokslut, delårsrapport och årsredovisning
- Lekmannarevision

#### 5.1 Risk och väsentlighetsanalys

För år 2018 har en särskild risk- och väsentlighetsanalys upprättats vilken överlämnats till revisorerna. Analysen ska enligt den goda seden ligga som underlag för val av granskningsområden. I riskanalysen görs en bedömning utifrån identifierade risker. Här görs

## Revisorerna

dels en jämförelse över tiden för kommunen och dels en jämförelse med strukturellt liknande kommuner samt med landets alla kommuner.

Analysen beskriver olika typer av risker både på kommunnivå och på verksamhetsnivå. Bedömningen sker utifrån *konsekvens* och *sannolikhet* att en risk inträffar. Riskanalysen dokumenteras för kommunstyrelsen, nämnder och bolag och utgör grund för val av granskning.

### 5.2 Erfarenhet från tidigare granskningar

I samband med planeringen av årets revisionsinsatser går också revisorerna igenom tidigare års revisionsgranskningar i syfte att säkerställa vilka risker som identifierats och vilka svar revisionen fått av berörd nämnd/kommunstyrelsen utifrån genomförd granskning.

### 5.3 Grundläggande granskning

Vid den grundläggande granskningen 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 grundläggande granskningen innebär att revisorerna:

- följer verksamheten (dokument, ärenden, beslut, besök mm)
- har dialog med styrelse och nämnder 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 grundläggande 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?

Under året planerar revisionen att träffa kommunfullmäktiges presidium, kommunstyrelsen, samt nämnder och bolag. Revisionen kommer efter behov också att bjuda in tjänstemän för diskussion i olika aktuella frågor.

### 5.4 Fördjupade granskningar

Den grundläggande 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. Arbetssättet kallas fördjupade

## Revisorerna

granskning och kan ske inom hela revisionsuppdraget, det vill säga avse verksamheter, processer, styrning, intern kontroll och räkenskaper.

- 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
- Revisorerna kan delta t ex som kontaktrevisorer
- Kommunikation/dialog med ansvarig styrelse eller nämnd
- Resulterar generellt i en rapport med missivskrivelse från revisorerna.
- Kommunikeras med fullmäktige, styrelse, nämnd

Revisorerna planerar att för 2019 genomföra följande två fördjupade granskningar:

- Barn- och utbildningsnämndens ekonomistyrning
- Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Revisionsplanen kan komma att ändras och kompletteras med fler granskningar utifrån händelser som inträffar under granskningsåret.

Revisorerna planerar under 2019 att genomföra *studiebesök* i följande verksamheter:

- Idrottsanläggningar
- VA-verksamheten
- Äldreomsorgen i Lönsboda
- Förskola Lönsboda

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

Revisionen granskar och bedömer om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Granskningen utgår från riskanalysen. Revisionen bedömer också om resultaten i delårsrapport och årsredovisningen är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om, inklusive mål om god ekonomisk hushållning. Granskningen av delårsrapporten är översiktlig, till skillnad från den mer omfattande granskningen av årsredovisningen.

Granskningen ska ge underlag till revisorernas bedömningar i revisionsberättelsen och fullmäktiges ansvarsprövning.

## 5.6 Sammanfattande bild av grundläggande och fördjupade granskningar

Revisorerna planerar nedanstående grundläggande och fördjupade granskningar under året. Revisionsplanen kan komma att ändras och kompletteras med fler granskningar utifrån händelser som inträffar under granskningsåret:



**Revisorerna**

Nämnd	Aktivitet
Kommunstyrelsen och nämnder	Kommunstyrelsens uppsiktsplikt – fördjupad granskning
Kommunstyrelsen och nämnder	Intern kontroll
Kommunstyrelsen och nämnder	Årlig granskning samt uppföljning av tidigare års granskningar
Kommunstyrelsen och nämnder	Delårsrapport
Kommunstyrelsen och nämnder	Årsredovisning
Kommunstyrelsen och nämnder	Sammanträffande med styrelse/nämndspresidier samt tjänstepersoner
Kommunstyrelsen och nämnder	Läsa protokoll
Barn- och utbildningsnämnd	Ekonomistyrning – fördjupad granskning

**5.6 Lekmannarevision m m**

De förtroendevalda revisorerna har uppdrag som lekmannarevisorer i de kommunala bolagen och tar årligen beslut om vilka/vilken fördjupad granskning som ska genomföras gällande bolagen. Särskilda djupgranskningar planeras och beslutas för bolagen.

Följande revisorer är utsedda som kontaktpersoner för bolagen:

Bolag	Ansvarig
<b>Osbybostäder 100 %</b>	Per-Ola Stensson, Margot Malmqvist
<b>Fjärrvärme i Osby AB 100 %</b>	Per-Ola Stensson, Hanna Persson Mattson
<b>Industrihus i Osby AB 100 %</b>	Stephan Hellqvist, Jan Nilsson
<b>Östra Göinge Renhållning AB 50 %</b>	Carl-Magnus Nilsson, Suppleant: Margot Malmqvist
<b>Osby Nova AB (vilande) 100 %</b>	Per-Ola Stensson, Margot Malmqvist
<b>Skåne Blekinge Vattentjänst AB 25 % (SBVT)</b>	Carl-Magnus Nilsson,

Lekmannarevisorerna tar löpande del av protokoll från respektive bolag.

## Revisorerna

Utöver detta är kommunen delägare i eller ekonomiskt stödjer följande *organisationer*:

- Kommunförbundet AV Media
- Kommunförbundet
- Osby Tåg ek förening
- Byggnadsföreningen Medborgarhuset Osby
- Skånesamarbetskommittén Skåne Nordost
- Kommunassurans Syd Försäkring AB
- Kommuninvest ekonomisk förening
- Hjälpmedelsnämnden i Östra Skåne

I syfte att säkerställa att även denna verksamhet bedrivs i enlighet med riktlinjer och mål läser revisorerna protokoll för att följa verksamheten.

## Revisorerna

### 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 granskningen
- Bedömning av resultatet i årsredovisningen
- Uttalande om revisorerna tillstyrker eller avstyrker att årsredovisningen godkänns
- 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 Redovisning av genomförda granskningsuppdrag

Revisorerna redovisar resultat för granskad nämnd/styrelse. Därefter ska granskningen överlämnas till berörd nämnd/styrelse för kännedom och åtgärder. När revisionsrapporten tas upp i kommunfullmäktige närvarar en revisor och föredrar granskningen. Efter kommunfullmäktiges behandling lämnas rapporten till pressen samt offentliggörs på kommunens hemsida.

### 8. Revisorernas resurser

Revisorerna har en budget på 800 tkr till sin granskning av 2019 års verksamhet. Budgeten fördelas dels på revisorernas arvoden och ersättningar, lokalkostnader samt resurser för granskningsinsatser under året.