

Revisionsplan 2015 för Grästorps kommun

1. Uppdrag

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll av och stöd till nämnderna och syftar ytterst till ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Enligt kommunallagen 9 kap 9 § är revisionens uppgift att ge underlag till fullmäktiges prövning om:

- Verksamheten sköts ändamålsenligt
- Verksamheten ur ekonomisk synvinkel sköts tillfredsställande
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Granskningen syftar ytterst till att ge de förtroendevalda revisorerna underlag för bedömning om nämnder, styrelser och enskilda politiker skall beviljas ansvarsfrihet. Dessutom är granskningen ett underlag för uttalande om tillstyrkande eller avstyrkande av att årsredovisningen godkänns.

Granskningsuppdraget är medlet att nå fram till denna ansvarsprövning. Olika enskilda granskningsinsatser kan därtill ha ett egenvärde genom de effekter de kan åstadkomma.

Revisionsarbetet bedrivs i enlighet med kommunallagen och andra författningar om revision, reglementet samt god revisionsledning¹. Vidare kommer de rekommendationer och utkast till rekommendationer som SKYREV (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) utger att följas inom revisionen.

Revisorerna ska årligen granska verksamheten inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionsledning.

Revisionen arbetar på kommunfullmäktiges uppdrag och utgör hela fullmäktiges verktyg.

Kommuninvånarnas perspektiv sätts i förgrunden i revisionens arbete

¹ Innebörden av god sed i kommuner och landsting är dokumenterad i skriften ”God revisionsledning i kommunal verksamhet 2010” utgiven av Sveriges Kommuner och Landsting (SKL).



2. Risk- och väsentlighetsanalys

Analysen av väsentlighet och risk utgår från revisionens syfte. Analysen startar med att fastställa väsentliga verksamhetsområden inom respektive nämnd och styrelse. Väsentliga verksamhetsområden är de som kräver en stor andel av resurser och vars mål och uppdrag i hög grad bidrar till styrelsens/nämndens ändamål. Det innebär att de uppdrag och mål som fullmäktige givit styrelser och nämnder ska beaktas i väsentlighetsanalysen. Erfarenheter från tidigare granskningar har också beaktats i analysen. Det innebär att det görs en sammanvägning av:

- Iakttagelser och rekommendationer från fördjupade granskningar tidigare år
- Iakttagelser från nyckeltalsanalys
- Fullmäktiges prioriterade mål och budget 2015
- Hur stora resurser som verksamhetsområdet tar i anspråk
- Om det finns andra kriterier som påverkar bedömningen av väsentlighet. (förtroendeskada, aktualitet, tidigare brister m.m.)

Dessa kriterier ligger sedan till grund för en klassificering av verksamhetsområdet som väsentligt respektive ej väsentligt. Det är framförallt inom dessa väsentliga områden som vi identifierar och bedömer risker och hur de hanteras.

Inom de fastställda väsentliga verksamhetsområdena identifieras de risker som kan försvåra kommunens möjligheter att:

- Bedriva en ändamålsenlig verksamhet
- Upprätthålla en ekonomiskt tillfredsställande verksamhet
- Uppvisa rättvisande räkenskaper
- Upprätthålla en tillräcklig intern kontroll

För granskning av räkenskaperna av nämnder och styrelse kommer granskningen att utgå ifrån en separat väsentlighets- och riskanalys. Därefter väljs en optimal granskningsansats med inriktning på finansiella flöden och/eller substansgranskning av enskilda poster.

Ansvariga: Kommunrevisionen tillsammans med EY



3. Verksamhetsrevision

3.1 Planering

Utgångspunkter för årets planering har varit:

- Revisorernas uppgifter – Kommunallagen 9 Kap.
- God revisionsred i kommunal verksamhet 2014
- Förändringar i lagstiftningen
- Årsredovisningen 2014
- Budgeten för år 2015
- Tidigare genomförda granskningar

3.2 Årlig granskning av verksamheterna inom Grästorps kommun

Utgångspunkten för den grundläggande granskningen är fullmäktiges mål och uppdrag. Granskningen ska ge svar på hur nämnder och styrelser mottar, genomför och återredovisar mål och uppdrag. Den årliga granskningen omfattar flera steg och genomförs löpande under revisionsåret genom bl.a.:

- Att löpande ta del av grundläggande dokument, t ex:
 - Mål- och budgetdokument
 - Ekonomi- och verksamhetsrapporter
 - Delårsrapporter
 - Bokslut
 - Protokoll
- Att kommunicera med den verksamhet som granskas
- Att bedöma tillförlitlighet i redovisning, system och rutiner
- Att bedöma om ansvarig nämnd/styrelse skapat förutsättningar för tillräcklig styrning och uppföljning (hur säkerställer nämnden att tagna beslut tydligt framgår av protokoll, rutiner för återanmälan av beslut)
- Att granska nämnders och styrelser återslag till kommunfullmäktige och bedöma om den ger en rättvisande bild av uppnådda resultat i förhållande till fastställda mål och beslutade åtaganden. (i samband med delårsrapport och årsredovisning)
- Att följa upp hur respektive nämnd har hanterat iakttagelser och rekommendationer från tidigare genomförda granskningar
- Att följa upp respektive nämnds främsta utmaning inför 2014

Iakttagelserna kommuniceras och diskuteras vid årets möten med nämnderna.

Ansvariga: Kommunrevisionen tillsammans med EY

3.3 Fördjupade granskningar

Nedan anges förslag till fördjupade granskningar utifrån risk & väsentlighetsanalys 2015.

Mer detaljerade projektbeskrivningar upprättas löpande för projekten.

Specifik rapport	Kommentar
<u>Kommunstyrelsen:</u> - Kompetensförsörjning. Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen har tillsett ett ändamålsenligt arbetsätt avseende kompetensförsörjning.	Redovisas som en revisionsrapport
<u>Kommunstyrelsen:</u> - Kvalitet i grundskolan. Granskningen syftar till att bedöma hur kommunstyrelsen säkerställer kvalitet i grundskolan.	Redovisas som en revisionsrapport
<u>Kommunstyrelsen:</u> - uppföljning av kvalitet inom hemtjänsten. Uppföljning av granskning från 2012 avseende äldreomsorgen.	Redovisas som en revisionsrapport
<u>Årlig grundläggande granskning</u> - Grundläggande årlig granskning av utskott, nämnd och kommunstyrelsen. Tema: Barnperspektivet och Arbetet med målstyrning.	Redovisas som en revisionsrapport

4. Revisorernas arbete och utveckling

4.1 Uppdrag

För att leva upp till den goda sedens riktlinjer om årlig granskning av all verksamhet förutsätts att de förtroendevalda revisorerna utför granskningsarbete, vid sidan om det granskningsarbete som utförs av det sakkunniga biträdet. Samtliga revisorer läser kontinuerligt protokoll från kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. Revisorerna har sinsemellan även fördelat ansvaret för granskningen av nämnderna.

I kommunrevisorernas granskning ingår att löpande:

- följa och informera sig om kommunens verksamheter samt att övergripande rapportera om väsentliga iakttagelser från nämnder/protokollsläsning,
- ge uppslag till fördjupade granskningar,
- ge signaler om vad som kan lyftas fram som angelägna revisionskommentarer i delårsrapport och bokslutsgranskning,
- ge uppslag till verksamhetsträffar och tema för hearings.

Ansvariga: Kommunrevisionen tillsammans med EY

4.2 Besök i verksamheterna

Som en del i den årliga granskningen ingår momentet kommunikation med nämnderna. Detta innebär att revisionen fortsätter att utveckla kontakten och dialogen med nämnderna och dess verksamhet. Under året kommer kontakter att tas genom:

- Möte med presidierna och förvaltningscheferna

Ansvariga: Kommunrevisionen

4.3 Kommunikation och närvaro vid fullmäktigesammanträden

Ett av revisionens övergripande mål är att kommunens revisorer skall vara kända i hela organisationen. Revisorerna kommer därför att närvara vid kommunfullmäktiges sammanträden och i förekommande fall föredra granskningsrapporter. Fördelning av närvaro på fullmäktiges sammanträden har gjorts.

Regelbundna möten med fullmäktiges presidium genomförs under året.

Ansvariga: Kommunrevisionen



4.4 Omvärldsbevakning

För att fånga viktiga händelser inom kommunen och i omvärlden fordras bevakning. Det följer med uppdraget som revisor att på en övergripande nivå följa utvecklingen i kommunen och inom områden som påverkar och kan komma att påverka kommunen.

Revisionsbiträdet stödjer revisorernas omvärldsbevakning genom att löpande informera, bland annat via nyhetsbrev och anordnade konferenser, om förändringar med stöd av den omvärldsbevakning som revisionsbiträdet gör inom områdena:

Redovisning (specifikt för kommuner), kommunal juridik, kommunal samverkan regional utveckling samt planering, styrning, arbetsgivarfrågor, demokratifrågor, integrationsfrågor, kommunikationer, bl. a färdtjänst, miljö, risk och säkerhet, äldreomsorg, kommunal hälso- och sjukvård, individ- och familjeomsorg, handikappomsorg, förskola, grundskola, gymnasieskola, vuxenutbildning, arbetsmarknad, kultur och fritid samt kommunala bolag.

Ansvariga: Kommunrevisionen tillsammans med EY

4.5 Kompetensutveckling

Med den snabba utvecklingstakt som råder både inom kommunens verksamheter och inom revisionen behöver de förtroendevalda revisorerna löpande utveckla sin kompetens. Det sker genom deltagande i seminarier och konferenser samt genom riktade utbildningsinsatser.

Revisionen får löpande inbjudningar till diverse seminarier och konferenser. Prioriteringar sker av dessa vid revisionens möten med utgångspunkt från nedanstående. De viktigaste utvecklingsområdena för revisionen att arbeta med under kommande år är:

- Utveckla ett arbetssätt som leder till ökat engagemang och kompetens om kommunens verksamhet
- Utbildning och fördjupning inom god revisionsred i kommunal verksamhet
- Utbildning utifrån SKYREV's rekommendationer.

Ansvariga: Kommunrevisionen tillsammans med EY



5. Räkenskapsrevision

5.1 Intern kontroll och löpande granskning

Revisionen inriktas på väsentliga processer, belopp och poster. Så snart som nämndernas ekonomiska redovisningar för år 2015 är fastställda upprättas riskanalyser per nämnd. För varje nämnd väljs en optimal granskningsansats med inriktning på flöden och/eller substansgranskning av enskilda poster. Granskningar genomförda under 2012-2014 beaktas vid val av granskningsansatsen.

Utifrån väsentlighet - och riskanalysen kommer räkenskapsrevisionen löpande att inriktas på att granska den interna kontrollen i identifierade intäkts- och kostnadsflöden. De områden som framförallt kommer att beaktas i den löpande granskningen är:

- Anläggningstillgångar / investeringsprocessen
- Inköp / utbetalningar
- Bokslutsprocessen
- Löneprocessen

Övriga granskningsinsatser under året är:

- Kontoanalyser av känsliga konton
- Läsning av leverantörsfakturor samt verifikationer i övrigt, kontroll av fullständighet, attester, attestkedja mm
- Löner och ersättningar till förtroendevalda/styrelseledamöter och tjänstemän

Ansvariga: EY

Klart: September/oktober/ 2015

5.2 Granskning av delårsbokslut

Delårsbokslutet skall granskas och rapport skall lämnas inför behandlingen i fullmäktige. Granskningen skall svara på frågan om resultaten i rapporten är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om i budgeten.

Syftet med vår granskning är även att identifiera och kommunicera eventuella risker, budgetavvikelser och andra problemområden på ett tidigt stadium.

Utgångspunkten för vår granskning är FAR's förslag till rekommendation "översiktlig granskning av halvårs- och andra delårsrapporter".

Vi kommer att lämna en redogörelse i de fall vi identifierar risker och problemområden i god tid så att eventuella åtgärder kan vidtas före bokslutsarbetet.

Ansvariga: EY

Klart: September / Oktober 2015 (granskning utförs mitten/slutet september)

5.3 Bokslutsgranskning

Bokslutet kommer att granskas med utgångspunkt från de risker vi bedömer kvarstår i verksamheten med beaktande av våra iakttagelser från granskning av intern kontroll och delårsbokslut.

Vi kommer att granska kommunkoncernens årsredovisning med däri ingående verksamhetsredovisning, balans- och resultaträkningar, finansieringsanalys samt noter.

Ansvariga: EY

Klart: Mars/april 2016

6. Avrapporteringsplan

Nedan anges tänkta granskningsinsatser avseende räkenskapsåret 2014 med beräknad tidplan för avrapportering:

<u>Granskning</u>	<u>Avrapporteringsdatum</u>
Delårsbokslutsgranskning - bedömning	September/oktober 2015
Granskning av intern kontroll avseende väsentliga redovisningsrutiner ("löpande granskning")	September/oktober 2015
KS / Kompetensförsörjning	December 2015
KS / Kvalitet i grundskolan	December 2015
KS / kvalitet inom hemtjänsten	December 2015
Årlig granskning	Februari 2016
Årsbokslutsgranskning	Mars/april 2016