
REVISIONSPLAN 2020-2023

Sotenäs kommun

Fastställd 2020-06-08



Sotenäs kommun

Innehållsförteckning

1. Uppdrag	3
2. Risk- och väsentlighetsanalys	3
3. Verksamhetsrevision.....	4
3.1 Planering	4
3.2 Planering 2020-2023.....	5
3.3 Planering 2020	5
3.3.1 Grundläggande granskning av verksamheterna inom Sotenäs kommun..	5
3.3.2 Fördjupade granskningar	6
4. Revisorernas arbete och utveckling	6
4.1 Uppdrag	6
4.2 Besök i verksamheterna	6
4.3 Kommunikation och närvaro vid fullmäktigesammanträden	7
4.4 Omvärldsbevakning	7
4.5 Kompetensutveckling.....	7
5. Räkenskapsrevision	8
5.1 Intern kontroll och löpande granskning	8
5.2 Granskning av delårsbokslut.....	9
5.3 Bokslutsgranskning.....	9
6. Avrapporteringsplan	9

1. Uppdrag

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll av och stöd till nämnderna och syftar ytterst till ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Enligt kommunallagen 12 kap 1 § 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 revisionsled. 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 revisionsled.

Revisionen arbetar på kommunfullmäktiges uppdrag och utgör hela fullmäktiges verktyg.

Kommuninvånarnas perspektiv sätts i förgrunden i revisionens arbete

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:

¹ Innebörden av god sed i kommuner och landsting är dokumenterad i skrifterna ”God revisionsled i kommunal verksamhet 2018” samt ”Grundläggande granskning” utgivna av Sveriges Kommuner och Landsting (SKL).

- Lagstiftning och andra regelverk som styr verksamheten.
- Omvärldsanalys och jämförande nyckeltal per verksamhet.
- Fullmäktiges mål, riktlinjer och uppdrag till nämnden.
- Föreskrifter för verksamheten.
- Tidigare års granskningar.
- Revisorernas kunskap om verksamheten och dess omvärld.
- Nämndens egen analys, värdering och hantering av risker samt intern kontroll.

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 av mandatperiodens revision har varit:

- Revisorernas uppgifter – Kommunallagen 12 Kap.
- God revisionsred i kommunal verksamhet 2018
- Grundläggande granskning – kärnan i revisionsprocessen
- Förändringar i lagstiftningen
- Årsredovisningen 2019
- Budgeten för år 2020
- Tidigare genomförda granskningar

Revisionsplanen ska vanligen vara en allmän handling. Omständigheter kan i enskilda fall motivera att planeringen inte blir allmänt känd – särskilt om syftet med revisionsinsatsen kan förloras. Vid behov kan informella kontakter tas med ansvarig nämnd, kommunstyrelsen eller kommunfullmäktiges presidium.

3.2 Planering 2020-2023

Revisorerna har beslutat om årliga fokusområden för mandatperioden. Områdena framgår i tabellen nedan.

År	Fokusområde
2020	Omsorgsnämnden
2021	Utbildningsnämnden
2022	Miljönämnden
2023	Byggnadsnämnden

Fokusområdena kan komma att ändras vid behov under mandatperioden.

3.3 Planering 2020

3.3.1 Grundläggande granskning av verksamheterna inom Sotenäs kommun

Enligt God revisionsred 2018 ska den grundläggande granskningen ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning samt analys av måluppfyllelse. Enligt skriften Grundläggande granskning från SKL handlar den grundläggande granskningen bland annat om frågor avseende hur styrelse och nämnder har:

- Tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten
- Gjort en egen riskanalys
- Uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt beslut om åtgärder vid eventuella avvikelser
- Ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering
- Ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning
- Tydliga beslutsunderlag och protokoll

Granskningen genomförs genom löpande insamling av fakta och iakttagelser, protokollsgranskning samt nämnddialoger inklusive dialoger med kommunstyrelsen. Vid behov kompletteras ovan med skriftliga frågor till styrelse och nämnder.

Iakttagelserna sammanfattas i granskningsrapport.

Ansvariga: Kommunrevisionen tillsammans med EY

3.3.2 *Fördjupade granskningar*

Nedan anges beslut till fördjupade granskningar utifrån risk- och väsentlighetsanalys 2020.

Mer detaljerade projektbeskrivningar upprättas löpande för projekten. För varje projekt upprättas projektplan med angivande av syfte/revisionsfråga, avgränsning, metod, tidplan, resurser och avrapportering.

Specifik rapport	Kommentar
Kartläggning av ekonomi och kvalitet inom omsorgen	Redovisas som en revisionsrapport.
Kommungemensam förstudie avseende arbetet med att stärka kommunen som attraktiv arbetsgivare	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. Vidare ska genomförda förändringar löpande följas upp i dialogen med nämnder och förvaltningen som en del i revisionens arbete att

stödja positiva processer som utvecklar kommunens verksamhet och funktioner. Under året kommer kontakter att tas genom:

- Möte med fullmäktiges presidium minst en gång per år
- Möte med kommunstyrelsens arbetsutskott minst en gång per år
- Möte med företrädare för nämnderna och dess ledande tjänstemän 1-2 gånger per år
- Möte med kommunstyrelsens ledande tjänstemän vid behov

Ansvariga: Kommunrevisionen

4.3 Kommunikation och närvaro vid fullmäktigesammanträden

Ett av revisionens övergripande mål är att kommunens revisorer skall vara kända i hela organisationen. Företrädare för revisionen kommer därför vid behov 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 (se ovan)

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 revisorerens 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. Detta kan ske genom deltagande i seminarier och konferenser samt

genom riktade utbildningsinsatser. Kommunens revisorer samverkar med närliggande kommuner avseende utbildning och kompetensutveckling.

Revisionen får löpande inbjudningar till diverse seminarier och konferenser. Prioriteringar sker av dessa vid revisionens möten med utgångspunkt från nedanstående. Viktiga 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 revisionsmetod 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 2019 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 2016-2019 beaktas vid val av granskningsansatsen.

Utifrån risk- och väsentlighetsanalysen 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 2020

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 2020 (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 2021

6. Avrapporteringsplan

Nedan anges årliga granskningsinsatser samt tänkta granskningsinsatser avseende 2020 med beräknad tidplan för avrapportering:

<u>Årliga granskningar</u>	<u>Avrapporteringsdatum</u>
Delårsbokslutsgranskning	September/oktober årligen
Granskning av intern kontroll avseende väsentliga redovisningsrutiner ("löpande granskning")	September/oktober årligen
Grundläggande granskning	Mars årligen
Årsbokslutsgranskning	Mars/april årligen
<u>2020 års granskningar</u>	<u>Avrapporteringsdatum</u>



Sotenäs kommun

Kartläggning av ekonomi och kvalitet inom omsorgen	Juni 2020
Kommungemensam förstudie avseende arbetet med att stärka kommunen som attraktiv arbetsgivare	November 2020