

## Revisionsplan 2022

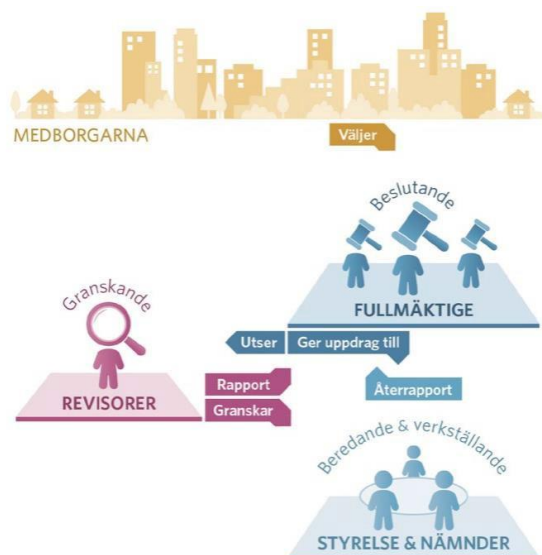


## Innehåll

<b>1. Revisorernas uppdrag</b> .....	3
<b>2. Mål</b> .....	4
<b>3. Organisation</b> .....	4
<b>4. Arbetssätt</b> .....	5
<b>5. Revisionsprocessen</b> .....	6
<b>5.1 Risk- och väsentlighetsanalys</b> .....	7
<b>5.2 Erfarenhet från tidigare granskningar</b> .....	7
<b>5.3 Grundläggande granskning</b> .....	7
<b>5.4 Fördjupade granskningar</b> .....	8
<b>5.5 Granskning av bokslut, delårsrapport och årsredovisning m m</b> .....	8
<b>5.6 Sammanfattande bild av grundläggande och fördjupade granskningar</b> .....	9
<b>5.7 Lekmannarevision</b> .....	10
<b>6. Revisorernas prövning</b> .....	11
<b>7. Redovisning av genomförda granskningsuppdrag</b> .....	11
<b>8. Revisorernas resurser</b> .....	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
- 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 lekmanarevisorer i kommunens bolag. En lekmanarevisor har i uppdrag att granska om bolaget lever upp till ägarens mål, om verksamheten bedrivs effektivt och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Syftet med den så kallade 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 stödjande 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 5 förtroendevalda revisorer. En plats är vakant. Ordförande är Margot Malmquist och vice ordförande är Veronica Wästergård.

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</b>	<b>Huvudansvariga revisorer granskar samfällt samtliga nämnder/utskott</b>
<b>Kommunstyrelsen</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Arbetsutskott</li><li>• Personaldelegation</li><li>• Näringslivs- och tillväxtdelegation</li></ul>	Margot Malmquist Veronica Wästergård
<b>Hälsa- och omsorgsnämnd</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Arbetsutskott</li></ul>	Magnus Johansson
<b>Barn- och utbildningsnämnd</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Arbetsutskott</li></ul>	Stephan Hellqvist
<b>Överförmyndare</b>	Margot Malmquist
<b>Valnämnd</b>	Vakant
<b>Samhällsbyggnadsnämnd</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Arbetsutskott</li></ul>	Per-Ola Stenson
<b>Miljö- och byggnämnd</b>	Stephan Hellqvist

**Revisorerna**

## 4. Arbetssätt

### Genomförande av fullmäktiges mål och uppdrag

Innebörden av att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt 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:

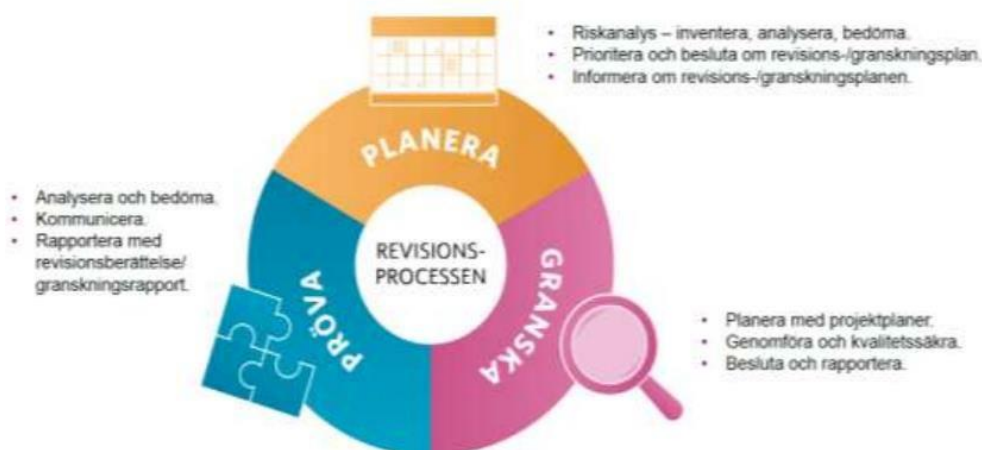
- Verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv.
- Informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig.
- De regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

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 revisions sed. Skriften God revisions sed 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 revisions sed 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

## Revisorerna

### 5.1 Risk- och väsentlighetsanalys

För år 2022 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 dels en jämförelse över tiden för kommunen 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 och utgör grund för val av granskningsområde. Respektive revisor bedömer enskilt sannolikhet och konsekvens för de av samfälliga revisionsgruppen sammanställda riskområdena.

### 5.2 Erfarenhet från tidigare granskningar

I samband med planeringen av årets revisionsinsatser har det genomförts en uppföljning av tidigare års revisionsgranskningar. Syftet är att sammanställa vilka risker som identifierats och vilka svar revisionen fått av berörd nämnd/kommunstyrelsen utifrån genomförd granskning. Informationen ligger till grund för årets revisionsplanering.

### 5.3 Grundläggande granskning

Vid den grundläggande granskningen sker en löpande insamling av fakta och iakttagelser genom bland annat verksamhetsbesök, möten med presidier/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 (till exempel 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?
- genomfört uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat?
- ändamålsenlig 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.

## Revisorerna

### 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 fördjupad 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 EY
- Revisorerna kan delta till exempel som kontaktrevisorer
- Kommunikation/dialog med ansvarig styrelse eller nämnd
- Resulterar generellt i en rapport med missivskrivelse från revisorerna.
- Kommuniceras med fullmäktige, styrelse, nämnd

#### Revisorerna planerar att för 2022 genomföra följande två fördjupade granskningar:

- Budgetprocessen (kommunstyrelsen)
- IT- och informationssäkerhet

Därtill kommer revisorerna att genomföra en hearing med samhällsbyggnadsnämndens presidium avseende VA-försörjning och med hälsa- och omsorgsnämnden avseende planering av boende för äldre.

Revisionsplanen kommer att kompletteras med fler granskningar under granskningsåret.

Revisorerna planerar under 2022 att genomföra *studiebesök* i följande verksamheter:

- Samhällsbyggnadsförvaltningen (parkförvaltning)
- Rönnegårdens förskola

### 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.



## Revisorerna

**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:

<b>Nämnd</b>	<b>Aktivitet</b>
<b>Kommunstyrelsen och nämnder</b>	Fördjupad granskning: Budgetprocessen IT- och informationssäkerhet
<b>Kommunstyrelsen och nämnder</b>	Intern kontroll
<b>Kommunstyrelsen och nämnder</b>	Årlig grundläggande granskning samt uppföljning av tidigare års granskningar
<b>Kommunstyrelsen och nämnder</b>	Delårsrapport
<b>Kommunstyrelsen och nämnder</b>	Årsredovisning
<b>Kommunstyrelsen och nämnder</b>	Dialogmöten med styrelse- och nämndpresidium samt tjänstepersoner Hearing med samhällsbyggnadsnämnden och hälsa- och omsorgsnämnden
<b>Kommunstyrelsen och nämnder</b>	Genomläsning protokoll

**Revisorerna****5.7 Lekmannarevision**

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 lekmannarevisorer för respektive bolag:

<b>Bolag</b>	<b>Lekmannarevisor</b>
<b>Osbybostäder 100 %</b>	Per-Ola Stensson, Margot Malmquist
<b>Fjärrvärme i Osby AB 100 %</b>	Per-Ola Stensson, Magnus Johansson
<b>Industrihus i Osby AB 100 %</b>	Stephan Hellqvist, Vakant
<b>Östra Göinge Renhållning AB 50 %</b>	Veronica Wästergård, Suppleant: Margot Malmquist
<b>Osby Nova AB (vilande) 100 %</b>	Per-Ola Stensson, Margot Malmqvist
<b>Skåne Blekinge Vattentjänst AB 25 % (SBVT)</b>	Veronica Wästergård

Lekmannarevisorerna tar löpande del av protokoll från respektive bolag.

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

- IT kommuner i Skåne (Unikom)
- Kommunförbundet AV Media
- Kommunförbundet Skåne
- 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 899 tkr till sin granskning av 2022 års verksamhet. Budgeten fördelas dels på revisorernas arvoden och ersättningar, lokalkostnader, dels resurser för administration och granskningsinsatser under året.