



**KUNGÄLV  
KOMMUN**

# **Revisionsplan 2019**

**KUNGÄLV KOMMUN**

**Antagen 2019-05-31**

# Revisionsplan 2019

## 1. Uppdrag

Revisionens uppdrag är att granska all verksamhet i kommunen. Det innebär att revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt, från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskning sker också av att verksamheternas redovisning upprättats i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed - det vill säga att redovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

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

Revisionsarbetet bedrivs i enlighet med kommunallagen, reglementet samt God revisionsssed<sup>1</sup>. Vidare kommer de rekommendationer och utkast till rekommendationer som Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer (SKYREV) utger att beaktas.

Revisorerna ska årligen granska verksamheten inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsssed. Granskning ska ske på samma sätt i kommunala bolag och stiftelser genom de lekmannarevisorer/valda revisorer som utsetts.

Revisorerna ska dessutom bedöma om resultaten i delårsrapporten och årsbokslutet är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om i budgeten och planen för ekonomin under perioden.

## 2. Risk- och väsentlighetsanalys

Förslag till revisionsplan baseras på genomförd risk- och väsentlighetsanalys. Analysen av risk och väsentlighet 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. I risk- och väsentlighetsanalysen tas följande områden upp:

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

Revisorerna dokumenterar risk- och väsentlighetsanalysen i ett samlat dokument. De identifierade riskerna utifrån analysen bedöms baserat på sannolikhet och konsekvens.

---

<sup>1</sup> Innebörden av God revisionsssed i kommuner och landsting är dokumenterad i skriften ”God revisionsssed i kommunal verksamhet 2018” utgiven av Sveriges Kommuner och Landsting (SKL).

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

### **3. Verksamhetsrevision**

#### ***Grundläggande granskning 2019***

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Begreppet all verksamhet avser enligt God revisionsred den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

Enligt God revisionsred 2018 ska den grundläggande granskningen ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse. Enligt God revisionsred 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 styr signaler 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

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionsred<sup>2</sup>. Granskningen syftar också till att utgöra underlag för den fortsatta analysen av behovet av fördjupade granskningar inom nämnder och styrelsers ansvarsområden.

Granskningen genomförs genom löpande insamling av fakta och iakttagelser, protokollsgranskning och nämnddialoger samt en uppföljning av 2017 års granskningar. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Resultatet av den grundläggande granskningen sammanfattas i en skriftlig rapport.

#### ***Dialoger med kommunens nämnder***

Revisionen kommer under 2019 att genomföra dialoger med kommunstyrelsen och samtliga av kommunens nämnder som en del i den grundläggande granskningen. Specifika frågeställningar kommer att utarbetas inför mötena, vilka nämnderna kommer att tillställas på förhand så att de kan ge en väl förberedd redogörelse.

---

<sup>2</sup> Kommunrevisionen genomför under 2019 utöver den grundläggande granskningen flera fördjupade granskningar och granskningar inom ramen för redovisningsrevisionen som ligger till grund för ansvarsprövningen.

### ***Uppföljning av tidigare års granskningar***

Som en del av den grundläggande granskningen ämnar revisionen att kontinuerligt och efter cirka två år följa upp de fördjupade granskningar som genomförts.

Inom ramen för årets grundläggande granskning kommer kommunrevisionen att följa upp de fördjupade granskningar som genomfördes under 2017. De fördjupade granskningar som följs upp är:

- Granskning av arbetsmiljöarbetet
- Granskning av stöd till barn med särskilda behov
- Granskning av flyktingmottagande
- Granskning av Toleransprojektet

### ***Fördjupade granskningar***

Fördjupade projekt avser granskningar inom specifika områden som berör kommunen centralt eller en eller flera nämnder. Valet av fördjupningar bestäms utifrån väsentliga områden för kommunen som uppmärksammas vid risk- och väsentlighetsanalysen. Projektplaner utarbetas för varje granskning.

Under 2019 är följande fördjupade granskningar planerade:

- Lokalförsörjning

Beslut om granskningsinsatser kan tillkomma utifrån risk- och väsentlighetsanalys samt inträffade händelser.

### ***Förstudier***

Förstudier är inriktade på att ge en översiktlig bild av ett specifikt område och syftar i första hand till att utgöra ett kunskapsunderlag för revisorerna i det fortsatta granskningsarbetet. Projektplaner utarbetas inför varje förstudie.

Under 2019 har förstudier planerats avseende:

- Sektor trygghet och stöds ekonomistyrning och beredning av budget.
- Uppföljning av kostnader för exploateringsprojekt samt planering och finansiering av Kongahällatomten.
- Overheadkostnader (centrala kostnader) inom grund- och gymnasieskola samt organisation för rektorsområden.

Fler förstudier kan tillkomma utifrån risk- och väsentlighetsanalys samt inträffade händelser.

## **4. Redovisningsrevision**

### ***Granskning av delårsbokslut***

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

budgeten. Syftet med granskningen är även att identifiera och kommunicera eventuella risker budgetavvikelser och andra problemområden på ett tidigt stadium.

Utgångspunkten för granskningen är kommunallagen och de rekommendationer som tagits fram av SKYREV och Sveriges Kommuner och Landsting (SKL). Dessutom följs de särskilda riktlinjer för delårsrapporter som fastställts i överenskommelse med kommunen.

En redogörelse lämnas i god tid i de fall vi identifierar risker och problemområden, så att eventuella åtgärder kan vidtas före bokslutsarbetet.

### ***Granskning av intern kontroll inom ekonomiprocesser (löpande granskning)***

Under hösten genomförs löpande granskning med inriktning på väsentliga konton och processer samt den interna kontrollen i identifierade intäkts- och kostnadsflöden. De väsentliga rutiner som framförallt kommer att beaktas i den löpande granskningen är bland annat:

- Bokslutsprocessen
- Löneprocessen, inklusive redovisning av pensioner
- Anläggningsrutinen (investeringsprocessen)
- Exploateringsprocessen
- Inköp och bankutbetalningar
- Process för att redovisa moms och skatter och avgifter

Därtill genomförs också följande granskningsinsatser utifrån en genomförd riskanalys:

- Ny lag om kommunal bokföring och redovisning
- IT-miljön - uppföljning
- Registeranalys av löner (ACL-analys)
- Anläggningstillgångar med inriktning på hantering av komponentredovisning
- Utökad granskning av kommunens exploateringsredovisning
- Inköp med fokus på beställning/avtal och godkännande samt förtroendevalda inköp

### ***Fördjupad granskning inom redovisningsrevision***

Fördjupade projekt avser granskningar inom specifika områden som berör kommunen centralt eller en eller flera nämnder. Valet av fördjupningar bestäms utifrån väsentliga områden för kommunen som uppmärksammas vid risk- och väsentlighetsanalysen. Projektplaner utarbetas för varje granskning.

Inga fördjupade granskningar inom redovisningsrevision är ännu planerade att genomföras under 2019.

### ***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.

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

## **5. Granskning av kommunens bolag och stiftelser**

Lekmannarevisionen av kommunens bolag och de valda revisorernas granskning av stiftelserna omfattar en grundläggande granskning av bolagen och stiftelserna. Utgångspunkt för granskningen är det kommunala ändamålet, bolagsordning, ägardirektiv och andra styrdokument.

Lekmannarevisorernas och de valda revisorernas granskning består av en grundläggande granskning av hur bolagens/stiftelsernas verksamhet förhåller sig till det kommunala ändamålet och övriga styrdokument samt deras system för styrning, uppföljning och intern kontroll.

Lekmannarevisorerna och de valda revisorerna beslutar också vid behov utifrån sitt risk- och väsentlighetsarbete om genomförande av fördjupade granskningar avseende bolagen och/eller stiftelserna.

Kungälv den 31 maj 2019

Kommunrevisionen  
Kungälv kommun

## Bilaga 1 – Preliminär tidplan för presentation av genomförda granskningar i revisionen och kommunfullmäktige

Granskningsinsats	Revisionen	Kommunfullmäktige
<b>Redovisningsrevision</b>		
Granskning av delårsbokslut och uttalande	Prel. oktober 2019	Oktober 2019
Löpande granskning	Prel. oktober 2019	December 2019
Granskning av årsbokslut	Mars 2020	April 2020
<b>Verksamhetsrevision</b>		
Grundläggande granskning 2019	Januari 2020	April 2020
Förstudier	Augusti 2019	Ej aktuellt
Granskning xx		
Granskning xx		