

# Revisorerna i Falkenberg



FALKENBERG  
*Hitta det här*

# Vilka är revisorerna?

- Gösta Svensson (ordförande)
- Jan Johansson (vice ordförande)
- Hans Bertilsson
- Ulf Johansson
- Carina Ejdestig
- Håkan Jeppsson
- Kjell Birgersson
- Nils-Erik Johansson



FALKENBERG  
*Hitta det här*

# Fullmäktige och revisorerna

- Fullmäktige är revisorernas uppdragsgivare. Revisorerna är fullmäktiges instrument för granskning
  - *En väl fungerande revision och ett tydligt ansvarsutkrävande är viktiga delar i den kommunala självstyrelsen och i den lokala demokratin. De bidrar till att skapa legitimitet och förtroende för den kommunala sektorn.”*



FALKENBERG  
*Hitta det här*

# Varför har vi revision?

- När någon bedriver verksamhet för någon annans räkning eller med andras medel, uppstår ett behov och intresse av att kunna kontrollera och säkerställa att uppdraget utförs säkert och att det blir som det var tänkt.
- Revision ger ytterst medborgaren/ägaren/medlemmen information att använda för att pröva och utkräva ansvar.



FALKENBERG  
*Hitta det här*

# Styrelser och nämnders ansvar

- Fullmäktige ger uppdrag utöver lagstiftning
- Styrelse, nämnder och beredningar har ansvar att fullfölja uppdragen
- Styrelse, nämnder och beredningar har ansvar för att den interna kontrollen är tillräcklig
- Styrelse, nämnder och beredningar har ansvar för återrapportering till fullmäktige



# Revisorernas roll

- granskar verksamheten i styrelse, nämnder och beredningar
- basgranskningar och fördjupade granskningar
- rapporterar resultatet av granskningarna till de som granskas och till fullmäktige
- bedömer ansvarstagandet
- avlämnar en revisionsberättelse med uttalande i ansvarsfrågan
- Lekmannarevisorerna har motsvarande uppdrag i de kommunala aktiebolagen.



FALKENBERG  
*Hitta det här*

# Revisorernas reglering

- Kommunallagen 9 kap
- God revisionsred från SKL (Sveriges kommuner och landsting)
- Kommunens revisionsreglemente
- Revisionsstrategi och arbetsordning
- Praxis och vedertagen sed
- Måste anlita sakkunniga i arbetet
- Revisionen är ingen nämnd – därav inga protokoll



# Revisorernas uppdrag

## *Revisorerna prövar om verksamheten*

- sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- om räkenskaperna är rättvisande
- om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

*KL (kommunallagen) 9 kap 9§ 2 st*



FALKENBERG  
*Hitta det här*



# Vad är ändamålenlig verksamhet?

- 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.
- **Granskningen** tar sikte på såväl genomförandet som resultatet av verksamheten. Fokus på uppdrag och mål.



FALKENBERG  
*Hitta det här*

# Rättvisande räkenskaper

- Den **interna** redovisningen (budget, kontroll, uppföljning) fullgörs så att den kan ligga till **grund för styrning och ledning** av den verksamhet som bedrivs.
- Den **externa** redovisningen ger en **rättvisande bild** av resultat och ställning;  
de finansiella rapporterna (delårsrapport och årsredovisning) är upprättade i enlighet med KRL (Kommunala redovisningslagen) och god redovisningssed uttolkad av RKR (Rådet för kommunal redovisning) .
- **Granskning** av såväl intern som extern redovisning utifrån interna styrdokument, Lagen om kommunal redovisning och Rådet för kommunal redovisning .



# Vad är tillräcklig intern kontroll?

- Den interna kontrollen är **aktiv och ändamålsenlig**, den förebygger, upptäcker och åtgärdar.
- Arbetet med den interna kontrollen är **strukturerat** samt **integrerat** i organisation, system och det löpande arbetet.
- **Granskningen** avser hur den interna kontrollen är uppbyggd och hur den fungerar i praktiken. Granskningen sker ur ett system-, redovisnings- och verksamhetsperspektiv.



FALKENBERG  
*Hitta det här*

# Revisorerna får inte

- Granska myndighetsutövning mot enskild
- Lägga partipolitiska värderingar i arbetet
- Sprida sekretessbelagd information

Varje revisor är självständig men revisorerna arbetar samfällt med uppdrag i Falkenberg.



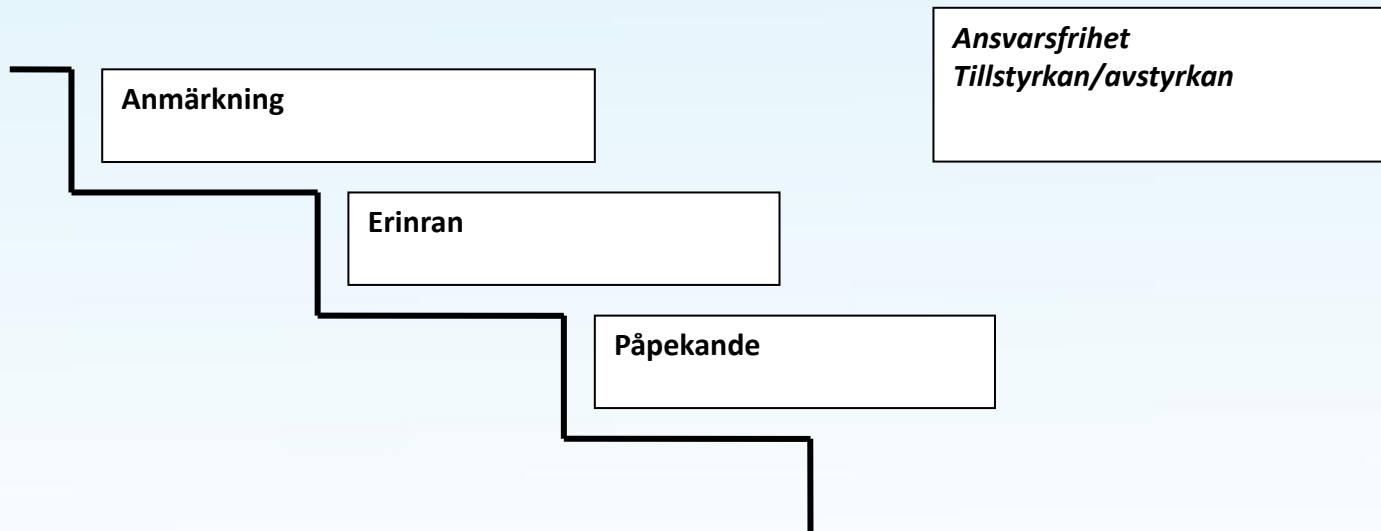
FALKENBERG  
*Hitta det här*

# Grunder för kritik från revisionen

- Bristande måluppfyllelse, ohörsamhet till mål och riktlinjer fastlagda av fullmäktige eller föreskrifter
- Bristande styrning, ledning, uppföljning och kontroll
- Förtroendeskada eller annan immateriell skada
- Ekonomisk skada
- Obehörigt beslutsfattande
- Icke lagenlig verksamhet, brottslig gärning
- Otillräcklig beredning av ärenden
- Ej rättvisande räkenskaper



# Sanktionstrappa



# Lekmannarevision i bolagen

- Uppdraget definieras i aktiebolagslagen (ABL).
- Uppdraget innefattar att granska:
  - om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
  - om den interna kontrollen är tillräcklig.
- Fullmäktige kan ge tilläggsuppdrag genom direktiv.
- Granskningen omfattar **inte** räkenskaperna.  
Denna utförs av en yrkesrevisor (normalt auktoriserad).
- Granskning enligt god sed (denna). Granskningen genomförs på motsvarande sätt som kommunens revision.
- Lekmannarevisorn ska anlita sakkunnig i sin granskning (KL).



Tack för intresset

*Revisorerna*



FALKENBERG  
*Hitta det här*