



FALKENBERG

# Revisionsplan 2019

**För Falkenbergs Kommun och dess  
bolag**

Beslutad av revisionsgruppen 2019-01-17

### **Revisionens oberoende ställning**

Revision förutsätter oberoende. Oberoendet är centralt för revisionens trovärdighet och legitimitet. Oberoendet innebär att stå fri gentemot den som granskas samt att självständigt och objektivt (sakligt och opartiskt) granska och pröva.

**GOD REVISIONSSED**

<b>INNEHÅLL</b>	<b>Sida</b>
<b>1. Inledning</b>	<b>3</b>
Samordnas revision	
Revisorernas uppdrag	
Revisorernas resurser för granskning	
Revisionens sakkunniga	
<b>2. Riskbedömning nämnder och styrelse</b>	<b>5</b>
Revisionsobjekt	
<b>3. Revisorernas granskningsuppdrag</b>	<b>6</b>
Årlig granskning	
Grundläggande granskning	
Projektplan grundläggande granskning	
Granskning av delårsrapport och årsredovisning	
Fördjupad granskning	
Samverkan gemensamma nämnder och samordningsförbund	
Granskningsmetoder	
Dialog och hearings	
<b>4. Lekmannarevision</b>	<b>10</b>
<b>5. Revisorernas möten</b>	<b>11</b>
<b>6. Kommunikationsplan</b>	<b>11</b>
<b>6. Revisorernas kompetensutveckling</b>	<b>12</b>
<b>7. Bilagor</b>	
1. Väsentliga risker 2019	13
2. Revisorernas aktiviteter 2019	15
3. Lekmannarevisorernas aktiviteter 2019	17

## 1. Inledning

Revisionsplanen är en redovisning av den plan som kommunrevisionen och lekmanrevisionen kommer att arbeta utifrån i Falkenbergs kommun.

Revisionsplanen för 2019 är utarbetad utifrån revisionens årliga riskbedömning och revisorernas uppdrag. Planen innehåller en prioritering av revisorernas grunduppdrag att granska all verksamhet årligen. Grunduppdraget ges av lagstiftning och God revisionsordning i kommunal verksamhet samt i revisorernas reglemente. I revisionsplanen ingår hela uppdraget för revisionen vilket innefattar kommunens nämnder såväl som de kommunala bolagen och stiftelser.

Revisionens ordförande och vice ordförande håller ihop granskningsarbetet i syfte att behålla kunskap och kontinuitet i relation till verksamheterna.

Revisorerna beslutar om en arbetsordning som också innehåller en informell uppdelning av revisionsarbetet.

Revisionsplanen är ett levande dokument och prioriteringarna kan därför komma att förändras under året.

### Samordnad revision

Revisorerna har en helhetssyn på sitt/sina revisionsuppdrag och ser den samlade kommunala verksamheten som **en** helhet.

Avsikten med den samordnade revisionen är att stora delar av den kommunala verksamheten ska kunna granskas och prövas med helhetssyn, samlade bedömningar och med fritt informationsutbyte. Inom den samordnade revisionen granskar kommunens revisorer kommunens som ägare, medan lekmanrevisorerna/revisorerna granskar bolaget/stiftelsen.

### Revisorernas uppdrag

Revisionsuppdraget är ett kommunalt förtroendeuppdrag som ska utföras på ett oberoende sätt. Revisorerna ska därför objektivt (opartiskt och sakligt) och självständigt granska och pröva den verksamhet som bedrivs av styrelser och nämnder. Eftersom revisorerna utses av fullmäktige är en regelbunden dialog med dessa viktigt i uppdraget. Därför har fullmäktiges presidium deltagit i samtal kring revisorernas riskbedömning och den färdiga revisionsplanen.

Revisorernas huvuduppdrag är att granska verksamheten och att pröva ansvarstagandet i styrelser och nämnder liksom i de kommunala bolagen. Revisorernas uttalande och bedömning redovisas i en revisionsberättelse och granskningsrapport. Revisorernas avsikt är att granskningarnas resultat ska vara till hjälp och stöd i verksamheternas egna förbättringsprocesser.

**De förtroendevalda revisorerna har kommunfullmäktiges uppdrag att i enlighet med kommunallagen 12 kap 1 § granska och pröva om:**

- *verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt*
- *räkenskaperna är rättvisande*
- *den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig*
- *kommunfullmäktiges beslut, lagar och bestämmelser följs*

### **Revisionens resurser för granskning**

Kommunrevisionens budget för 2019 är **1597 tkr**, för lekmanrevision **227 tkr**.

Kommunrevisionen består av 8 förtroendevalda revisorer:

*Jan Johansson, ordförande*

*Gösta Svensson, vice ordförande*

*Carina Ejdestig*

*Sven-Arne Rasmussen*

*Hans Wislander*

*Anders Malmström*

*Jan Berge*

*Jan Nilsson*

### **Revisionens sakkunniga**

Revisorerna ska enligt kommunallagen biträddas av sakkunniga. Revisionen har tecknat avtal med PwC om stöd, kompetens och resurser för granskningsarbetet. PwC har inom sig utsett ett team med den kompetens som revisionen i Falkenbergs behöver.

<i>Fredrik Carlsson, certifierad kommunal revisor</i>	Uppdragsledare och sakkunnigt biträde till kommunrevisionen
---	---

<i>Inger Andersson, certifierad kommunal revisor</i>	Granskar delår- och årsredovisning
--	------------------------------------

<i>Rebecca Lindström, certifierad revisor</i>	Sakkunnigt biträde till lekmanrevisor
---	---------------------------------------

Vid särskilda och fördjupade granskningar anlitas certifierade revisorer, inom PwC, med den specialkompetens som krävs för det speciella granskningsuppdraget.

## 2. Riskbedömning nämnder och styrelser 2019

Kommunrevisionen prioriterar varje år behovet av granskningsinsatser för varje nämnd.

Varje nämnd har riskbedöms var för sig vilket innebär en riskbaserad revision.

Riskbedömningen sker genom att revisorerna identifierar områden där det finns risk för att nämndens styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten kan påverkas.

Riskerna har kategoriserats utifrån tre nivåer:

1. Låg
2. Medel
3. Hög

Vissa områden bedöms ha en sådan risk att de bör bli föremål för granskning. Totalt har revisorerna identifierat 105 risker inom nämndernas verksamheter och 43 verksamheter inom bolagen områden.

Prioritering sker mot bakgrund av att revisorerna ska kunna pröva om nämnden tar sitt ansvar för den verksamhet de är satta att förvalta på fullmäktiges uppdrag, s.k. revisionsansvar. Den prioriterade granskningen sker sedan som en del i den grundläggande granskningen och eventuellt som ett fördjupat granskningsprojekt, se avsnitt 3 och bilaga 1 **Väsentliga risker.**

I nedanstående tabell redovisas revisorernas prioritering av kommunens olika nämnder för 2019. En röd färg innebär att revisorerna bedömt att nämnden behöver prioriteras högt i granskningen under kommande år. Det kan bero på att nämnden har många och omfattande områden som behöver granskas eller att nämnden har många och omfattande områden som behöver granskas eller att nämnden är utsatt för ett starkt omvärldstryck. Det kan även handla om komplexa verksamheter och/eller händelser som motiverar en högre grad av granskningen.

De röda nämnderna bedöms kräva en större granskningsinsats. Därefter följer gula nämnder som bedöms kräva en normalstor granskningsinsats. Nämnderna står i bokstavsordning inom de röda och gula fälten.

Revisorernas riskbedömning 2019 finns sammanställd i **bilaga 1**

Revisionsobjekt
Barn och utbildningsnämnden
Kommunstyrelsen
Kultur, fritid och tekniknämnden
Socialnämnden
Bygglovsnämnden
Miljö och hälsoskyddsnämnden
Servicenämnden
Valnämnden

Överförmyndarnämnden; (gemensam nämnd med Varbergs kommun)
Patientnämnd (gemensam nämnd inom regionen)
Hemsjukvården (gemensam nämnd inom regionen)

### 3. Revisorernas granskningsuppdrag 2019

I det följande presenteras de olika delarna i granskningen av kommunens verksamheter. Avsikten med granskningen är att upptäcka eventuella brister i nämndens ansvarstagande och säkerställa att en korrekt bedömning görs i revisionsberättelsen.

Revisorerna ska fortlöpande följa och arbeta efter ISA regler i kommunal revision.

Under 2019 kommer revisorerna att i likhet med tidigare år ha ett särskilt focus på basgranskning av verksamheterna.

#### Årlig granskning

Granskningen är årlig och avser den verksamhet som sker under räkenskapsåret. Granskningen är avslutad när alla revisionsobjekt samt årsredovisningen är granskad.

Den årliga granskningen består av tre delar;

- Grundläggande granskning
- Fördjupad granskning
- Granskning av delårsrapport och årsredovisning

*I alla delar av den årliga granskningen anlitar revisorerna och lekmannarevisorerna sakkunniga.*

#### Systematisk granskning under mandatperioden av områden/processer med inneboende risk.

Under en mandatperiod granskas och prövas den interna kontrollen i väsentliga processer vilka utgör grund för den finansiella rapporteringen. Processerna granskas oberoende av riskbedömning med beaktande tidigare erfarenhet, nya system samt gjorda iakttagelser.

- Systematisk granskning av specifika område och processer planeras årsvis under mandatperioden. Tidigare erfarenheter och gjorda iakttagelser vägs in i planeringen.

#### Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen liksom granskningen av delårsrapport och årsredovisning utgör basen i revisorernas uppdrag.

Fördjupningsgranskningarna är de granskningar som genomförs för att fördjupa frågeställningar i syfte att säkerställa uttalandet i ansvarsfrågan i revisionsberättelsen. De kommunala bolagen granskas på samma sätt som kommunens nämnder inom ramen för lekmanrevisorernas uppdrag.

Den grundläggande granskningen är en översiktlig granskning av nämnder, utskott, beredningar och styrelser, det innebär löpande insamling av fakta och iakttagelser.

Granskningen ska ge revisorerna underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, ledning, uppföljning och kontroll, säkerhet i räkenskaper, redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse och effektivitet i verksamheten, enligt God revisionssed i kommunal verksamhet.

### **Projektplan för grundläggande granskning**

Revisorerna upprättar och fastställer en projektplan för respektive revisionsobjekt.

Granskningens inriktning och omfattning bygger på den riskbedömning som revisorerna gjort på respektive nämnd och bolag, även nämndernas egen riskbedömning vägs in när revisorerna planerar revisionsinsatserna.

- Den grundläggande granskningen genomförs på samtliga nämnder.
- Varje nämnd granskas olika. Granskningen, inriktning och omfattningen styrs av riskbedömningen.

### **Granskning av delårsrapport och årsredovisning**

Denna granskning sker med lagen om kommunal redovisning och Rådet för kommunal redovisning, RKR:s, rekommendationer som norm.

Från ett risk- och väsentlighet läggs granskningens fokus där risken för väsentliga fel är som störst. Riskbedömningen påverkas bland annat av posternas storlek, mängden transaktioner samt förekomsten av komplexa transaktioner och svåra bedömningar. Föregående års granskning liksom basgranskningen slutsatser påverkar också inriktningen av denna granskning.

- Granskningen sker varje år och projektplan upprättas inför granskningen.

Granskningen genomförs av PwC revisor, (certifierad kommunal revisor).

### **Fördjupad granskning**

Fördjupad granskning kompletterar den grundläggande granskningen i den omfattning som behövs för att ge revisorerna tillräckligt underlag i ansvarsfrågan för styrelse och nämnd. Fördjupad granskning motiveras av revisorernas riskanalys och kan ske inom hela revisionsuppdraget.

Fördjupade granskningar genomförs som revisionsprojekt under löpande revisionsår. Projekten beslutas av revisorerna och genomförs av PwC: certifierade revisorer med specialkompetens inom området.



- Revisionsåret 2019 planerar revisorerna genomföra sex fördjupade granskningsprojekt samt granskning av intern kontroll.

I bilaga 1 finns samtliga granskningsområden som revisorerna identifierat i sin riskbedömning och som eventuellt kommer att genomföras under 2019.

Bilagan revideras löpande under revisionsåret och kan komma att förändras.

### **Samverkan gemensamma nämnder och samordningsförbund**

Revisorerna samverkar med kommunrevisorerna i Hallands kommuner och region avseende gemensamma nämnder, bolag och kommunalförbund.

#### **Samverkan avser;**

- Gemensam nämnder inom Regionen avser Patientnämnden och Nämnden för hemsjukvård (berör samtliga kommuner och regionen)
- Överförmyndarnämnd (berör Falkenberg och Varbergs kommun)
- Kommunalförbundet Räddningstjänst Väst (avser Falkenberg och Varbergs kommun)

Samarbetsavtal om revisionsinsatser upprättas mellan revisorerna i berörda kommuner.

Frivillig samverkan mellan kommunerna och regionens revisorer sker vid tillfällen då behov av riskbedömning och behov sammanfaller. Beslut tas i varje särskilt fall.

### **Granskningsmetoder**

I god revisionssed framgår att all granskning bygger på insamling av tillräckliga och relevanta fakta och iakttagelser samt på analys och bedömning som:

- **Löpande följa**
  - Revisorerna och de sakkunniga följer nämnderna och styrelsens arbete under året genom att läsa protokoll, ekonomiska uppföljningar, verksamhetsuppföljningar, styrande dokument och annan väsentlig dokumentation.
  - Viktiga dokument är nämndens verksamhetsplan 2019, intern kontrollplan inklusive riskbedömning, tertialuppföljning samt uppföljningar liksom preliminära budgetdokument.
- **Dialog/hearing**
  - Sker genom att revisorerna medverkar på nämndernas sammanträden och genom att revisorerna bjuder in nämndens presidium till överläggning. (se nedan)
  - Nämndens redogörelse styrks genom att nämnden också lämnar en skriftlig dokumentation som styrker redogörelsen.
- **Insamling av information**
  - Sker i särskilda fall genom att revisorerna bjuder in verksamhetspersoner som informerar om ett specifikt verksamhetsområde

- Verksamhetsbesök kan ske i de fall då informationen endast kan inhämtas på detta sätt.
- **Rapportera**
  - Revisorerna rapporterar resultatet av sin granskning till revisionsgruppen vid två tillfällen under revisionsåret.
- **Verifiera och bedöma**
  - Revisorernas iakttagelser dokumenteras och läggs samman för bedömning i revisionsgruppen.

<b>Dialog och hearings med nämnder och styrelse</b>			
Tidpunkt	Syfte	Fokus	Målgrupp
Februari	Återrapportering av föregående års revision  Information; Revisionens granskning av nämnden 2019	- Slutsatser föregående år - Projektplanen	Hela nämnden
Februari	Nämndernas plan för genomförande innevarande år	- Mål och uppdrag - Planerad styrning och uppföljning - Riskanalys och intern kontrollplan	Presidiet med tjänstemän
Maj	Lägesrapport innevarande år	- Tertialrapport 1 - Projektplan grundläggande granskning (risker)	Presidiet med tjänstemän
November	Lägesrapport innevarande år samt nämndernas analys inför kommande år	- Tertialrapport 2 - Projektplan grundläggande granskning (risker) - Planering kommande år	Presidiet med tjänstemän

## 4. Lekmannarevision 2019

Kommunrevisionen genomför även en riskbedömning för de kommunala bolagen. Lekmannarevisionen av de kommunala bolagen genomförs med sakkunnigt stöd från PwC. Kostnaderna för revisionstjänster som utförs av revisionsföretag, lekmannarevisorer belastar respektive bolag enligt beslut från fullmäktige.

Lekmannarevisorernas uppgift är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningen är så ingående och omfattande som god sed kräver. Enligt kommunallagen granskar lekmannarevisorerna bolagen på samma sätt som kommunens nämnder. **(De förtroendevalda revisorerna har även revisionsuppdrag som lekmannarevisorer i kommunens bolag).**

Utöver detta ska revisorerna ha en helhetssyn i uppdraget liksom ett samverkansansvar med de övriga revisorerna som finns i bolaget och som inte är en del av kommunrevisionen. Lekmannarevisorerna har minst två samordningsträffar med den auktoriserade revisorn.

God revisionsbedömning i kommunal verksamhet uttrycker lekmannarevisorernas uppdrag på följande sätt:

*Det innebär att de ser den samlade verksamheten i kommunen som en helhet, såväl den verksamhet som bedrivs i styrelse och nämnder som den verksamhet som bedrivs i kommunala aktiebolag, stiftelser, kommunalförbund, finansiella samordningsförbund och övriga företagsformer.*

Den grundläggande granskningen är basen och vid behov säkerställer revisorerna att styrelse och VD tagit sitt ansvar genom fördjupad revision. Den grundläggande sker på samma sätt som i bolagen som i kommunens nämnder. Det vill säga att revisionen bygger på den riskbedömning som genomförts av bolagens verksamheter och bolagens egen riskbedömning. Projektplan upprättas för respektive revisionsobjekt.

Den sammantagna bedömningen av styrelse och VDs ansvarstagande presenteras i en granskningsrapport till kommunfullmäktige och bolagsstämma.

I nedanstående tabell redovisas lekmannarevisorernas prioritering av granskningsinsats för kommunens bolag 2019. Röd färg innebär att lekmannarevisorerna bedömt att bolaget behöver prioriteras högt i granskningen kommande år. Det kan bero på att bolaget har många omfattande områden som behöver granskas eller är utsatta för ett starkt förändringstryck.

1	FABO
2	FEAB
3	FAVRAB
4	VIVAB
5	Destination AB
6	Stadshus AB

## 5. Revisorernas möten 2019

Revisionsgruppen sammanträder normalt en gång per månad enligt fastställd plan. Vid dessa sammanträden behandlas även lekmanrevisionen.

Revisorernas sakkunniga biträde ansvarar för kallelse till mötet skickas till revisorerna samt dokumenterar revisorernas beslut och ställningstagande.

Därutöver har revisorerna fastställda granskningsmöten, normalt ett möte per månad då genomförs löpande granskning och informationsutbyte mellan revisorerna.

Beredning och förberedelser inför revisorernas möten regleras i revisorerna arbetsordning.

## 6. Kommunikationsplan 2019

Revisorerna eftersträvar öppenhet och kommunikation i sitt arbete. Denna strävan präglar alla delar av revisionsprocessen. Kommunikationen sker på flera olika sätt, muntligt genom dialog och information och genom skriftliga rapporter.

Årets revisionsplan läggs ut på kommunens hemsida, [www.kommun.falkenberg.se](http://www.kommun.falkenberg.se)

### *Fullmäktiges presidium*

- Revisionen informerar om revisorernas riskbedömning av kommunens och bolagens verksamhet samt revisionsplan.
- Revisionen informera löpande om revisorernas grundläggande granskning
- Information om granskning av delår- och årsredovisning
- Revisionen informerar löpande revisorernas budget

### *Fullmäktige*

- Fullmäktige informeras om årets revisionsplan vid sitt januarimöte.
- Revisionen informerar löpande kring pågående granskningsarbete utifrån överenskommelse.
- Revisionen informerar om granskningsprojekt och svar från granskad nämnd eller styrelsen.
- Revisorer närvarar vid fullmäktiges möten enligt revisorerna arbetsordning.

### *Nämnder, kommunstyrelse och bolagens styrelser*

- Återrapporterar om föregående års revision samt projektplan för grundläggande granskning
- Rapporterar om resultat från särskilda granskningsprojekt

### *Partigrupper*

- Respektive revisor håller sig informerad genom att närvara vid partiets möten samt informerar löpande om pågående revisionsarbete.

### ***Medborgare och Media***

- Revisionen skriver pressmeddelande kring aktuella granskningar och genomför vid särskilda tillfällen presskonferens.

## **7. Revisorernas kompetensutveckling 2019**

I revisorernas strategi beskrivs behovet av att revisorerna aktivt deltar i och löpande tar del av olika utbildningsinsatser.

Exempel på sådan kompetensutveckling;

- SKL God sed 2018 samt konferenser och seminarier som rör förtroendevalda revisorer kommunal verksamhet och lekmanrevisorer
- Nätverk mellan revisorer i Halland
- Utbyte med andra kommuner med likande behov.

Beslut om deltagande i utbildning tas av revisionsgruppen.

## Bilaga 1 Väsentliga risker 2019

Nämnd	Identifierade risker	Värde
<b>Barn och utbildningsnämnden</b>	Psykisk ohälsa bland elever, elevhälsans organisation och förbyggande åtgärder, samverkan med BUP	9
	Handlingsplaner för bättre resultat per rektorsområde. Likvärdighet mellan skolorna i kommunen givet skolstrukturen	9
	Vad händer med elever som inte klarar skolan eller elever med hög skolfrånvaro (elever som saknar fullständiga betyg, som inte kommit in på gymnasiet)	9
	Genomförande av ny stadiindelning med F-6 arbetet	9
	Framtida hantering av särskolan och samling av verksamheten på Tullbroskolan eller annan central skola.	9
<b>Kommunstyrelsen</b>	Integrations- och inkluderingsarbete.	9
	Digitalisering, digital mognad.	9
	Attest- och behörighetsadministration inkl. firmateckning.	9
	Otillräcklig intern kontroll – bristande systematik i arbetsformer inkl. övergripande analys av KS.	9
	Hur möter kommunen och planerar för demografiska förändringar.	9
	Kris och katastrofberedskap	9
	Bostadsförsörjning KF mål – hur sker styrning genom ägardirektiv samt uppföljning av detta.	9
	Ny förvaltningsorganisation	9
<b>Kultur, fritid o tekniknämnden</b>	Process byggnation av nytt bibliotek; intentioner i uppdragsredovisning och tidsmässig planering.	9
	Inköp och upphandling; rutiner och strategi, policy kring upphandling – helhetsleverantör eller uppdelade anbud?	9

<b>Servicenämnden</b>	Upphandlingsenheten flyttar från KS till SVN. Risk för oklarheter.	<b>9</b>
	IT drift flyttas från KS till SVN. Risk för oklarheter när strategiska frågor för digitalisering ligger kvar på KS.	<b>9</b>
<b>Socialnämnden</b>	Social dokumentation och dess kvalitet. Hur kvalitetssäkras nämnden?	<b>9</b>
	Vikarieanskaffning och rutiner för introduktion vid semestrar mm.	<b>9</b>
	Hantering av privata medel inom LSS och ÄO.	<b>9</b>
<b>FABO</b>	Är avkastningskravet tillräckligt för att genomföra uppdraget av nya bostäder	<b>9</b>
<b>FEAB</b>	Etablering och byggnation av ny mottagningsstation.	<b>9</b>

## Bilaga 2 Revisorernas aktiviteter 2019

Månad	Aktivitet
Jan	<p>Revisionsplan 2018 fastställs</p> <p>Datum för årets dialogmöten fastställs</p> <p>Revisionsgruppen sammanträder</p> <p>Plan för revisorernas sammanträden fastställs</p> <p>Plan för revisorernas granskningsmöten fastställs</p> <p>Inbjudan av nämnder till dialogmöte 1 i februari</p> <p>Projektplaner 2019 för respektive nämnd och styrelsen fastställs utifrån riskanalys</p> <p>Avrapportering 1 till revisionsgruppen - granskningar 2018</p> <p>Revisionen presenterar Revisionsplan 2018 för kommunfullmäktige</p>
Feb	<p>Revisionsgruppen sammanträder</p> <p>Avrapportering 2 till revisionsgruppen – granskning 2018</p> <p>Prövning och värdering av nämnder och styrelsen</p> <p>Granskning årsbokslut inleds</p> <p>Åtterrapporering av föregående års revision samt information revisorerna granskning 2019 till nämnder, styrelse och bolagsstyrelser</p> <p>Dialogmöte med nämndernas presidium</p> <p>Revisorernas utbildning Grundläggande granskning</p>
Mar	<p>Revisionsgruppens sammanträder</p> <p>Muntlig genomgång av granskningsresultat 2018</p> <p>Prövning och värdering av nämnder och styrelse</p> <p>Granskning av Grundläggande granskning 2018 avslutas</p> <p>Lekmannarevisorn redogör för granskning 2018</p> <p>Inbjudan av nämnder till dialogmöte 2 i maj</p>
April	<p>Revisorsgruppen sammanträder</p> <p>Slutversion med revisionsberättelse bilaga och granskningsrapporter från kommunens bolag klart.</p> <p>Träff med KF presidium – information om granskningsresultat och revisorernas uppfattning i ansvarsfrågan</p>
Maj	<p>Revisionsgruppen sammanträder</p> <p>Dialogmöte med nämndernas presidier</p> <p>Inbjuden gäst till revisorernas möte</p>



Juni	Revisionsgruppen sammanträder Avrapportering 1 från revisorernas grundläggande granskning Överläggning med kommunfullmäktiges presidium
Aug	Revisionsgruppen sammanträder Avrapportering 1 från revisorernas grundläggande granskning Överläggning med kommunfullmäktiges presidium (revisorernas budget 2020)
Sep	Revisionsgruppen sammanträder Inbjuden gäst till revisorernas möte Frågor och kallelse till dialogmöte i november, nämnder och styrelse
Okt	Revisionsgruppen sammanträder Muntlig genomgång samt revisionens utlåtande Delårsgranskning Träff med KS Träff med kommunfullmäktiges presidium
Nov	Revisionsgruppen sammanträder Dialogmöte med nämnder och styrelse Riskbedömning av nämnderna och styrelsens verksamheter 2020 samt planering 2020 Revisorernas rapportering 2 av grundläggande granskning
Dec	Revisionsgruppen sammanträder Revisorernas rapportering 2 av grundläggande granskning Utvärdering av revisionsarbetet 2019 Träff med kommunfullmäktiges presidium, (väsentliga riskområden) Framtagning av preliminär revisionsplan 2020

### Bilaga 3 Lekmannarevisorernas aktiviteter 2019

Månad	Aktivitet
Jan	Revisionsplan 2019 fastställs Revisionsplan 2019 presenteras för kommunfullmäktige Förslag till årets sammanträden med bolagen styrelse och presidium fastställs
Feb	Projektplaner för respektive bolag fastställs utifrån riskanalys 2019 Datum för årets hearing och dialogmöten fastställs Avrapportering till revisionsgruppen – granskning 2018 Besök i bolagens styrelser – Återkoppling samt information om Revisionsplan 2019 Granskningsaktiviteter
Mar	Prövning och värdering av styrelsen Granskning av Grundläggande granskning 2018 avslutas Besök i bolagens styrelser – Återkoppling samt information om Revisionsplan 2018 Lekmannarevisorn redogör för granskning 2017 till kommunrevisionen Revisionsrapporter för respektive bolag arbetas fram
April	Granskningsrapporter från kommunens bolag klart. Träff med KF presidium – information om granskningsresultat och lekmannarevisorns uppfattning i ansvarsfrågan. Frågor och kallelse till dialog/hearing med bolagen klart Granskningsaktiviteter
Maj	Samplaneringen mellan auktoriserad revisor och lekmannarevisor Granskningsaktiviteter
Juni	Hearing genomförs med respektive bolags presidium Avrapportering av granskningsresultat till kommunrevisionen Träff med kommunfullmäktiges presidium Granskningsaktiviteter
Aug	Granskningsaktiviteter
Sep	Frågor och kallelse till bolagen angående dialogmötet Granskningsaktiviteter
Okt	Dialogmöte med bolagens presidium Granskningsaktiviteter
Nov	Riskbedömning av bolagens verksamhet inför 2020

	Avrapportering av granskningsresultat till kommunrevisionen Granskningsaktiviteter
Dec	Utvärdering av revisionsarbetet 2019 Träff med kommunfullmäktiges presidium om väsentliga riskområden Framtagning av preliminär revisionsplan 2020