



FALKENBERG

Revisionsstrategi **2019 - 2022**

Falkenbergs kommun
Revisorerna

Fastställd 2019-02-14



FALKENBERG

Innehållsförteckning

Inledning och syfte	2
1. Revisorernas uppgifter enligt lagstiftningen	3
2.1 Kommunallagen och redovisningslagen om ekonomi och redovisning	4
2. Arbetsformer	5
3. Bevakning av förändringar inom kommunens verksamhet	8
4. Löpande kommunikation med fullmäktige, styrelsen, nämnder, förvaltningar och ledningar för kommunala bolag	9
5. Revisionsplanering	10
6. Revisorernas fortbildning	11
7. Förhållandet till massmedia	12



FALKENBERG

Inledning och syfte

Revisorernas funktion och arbete regleras av följande:

- Kommunallagen 12 Kap.
- Aktiebolagslagen (lekmannarevision)
- God revisionsred i kommunal verksamhet 2018 (utgiven av SKL)
- Kommunens revisionsreglemente (fastställt av KF 2019-02-26)

Kommunfullmäktige har fastställt reglemente för kommunens revisorer. I detta reglemente hänvisas till senaste versionen av skriften "God revisionsred av kommunal verksamhet" från år 2018.

I enlighet med god revisionsred har revisorerna upprättat en flerårig revisionsstrategi för det långsiktiga revisionsarbetet. Revisionsstrategin är ett internt policydokument för revisorernas arbete i Falkenbergs kommun. Revisionsstrategin innefattar även lekmannarevisionen avseende kommunens bolag.

Syftet med detta dokument är att tydliggöra hur revisorerna skall förverkliga/genomföra de uppgifter som följer av uppdraget. Utöver detta dokument har revisorerna i Falkenberg även en arbetsordning fastställd 2019-02-14.

Dokumentet är vägledande för revisorerna i följande:

- tillgodose lagstiftarens krav och intentioner
- möta krav/förväntningar från de förtroendevalda i Kommunfullmäktige, Kommunstyrelsen, nämnder och de anställda i kommunen samt kommunens invånare och intressenter
- anpassa revisionen till ändrade förutsättningar (t ex ändrad lagstiftning, förändrad organisationskultur, ändrade finansieringsförutsättningar mm)
- uppnå bästa möjliga resultat med genomförda revisionsinsatser
- använda de medel som fullmäktige anvisar på ett så effektivt sätt som möjligt.



FALKENBERG

Strategin omfattar följande avsnitt

- Revisorernas uppgifter enligt lagstiftningen
- Arbetsformer
- Bevakning av förändringar inom kommunens verksamhet
- Kommunikation med fullmäktige, styrelse, nämnder, förvaltningar och ledningar för kommunala bolag
- Revisionsplanering
- Revisorernas fortbildning
- Förhållandet till massmedia

1. Revisorernas uppgifter enligt lagstiftningen

Revisorerna granskar årligen i enlighet med **kommunallagen** och med iakttagande av revisionsreglementet och god revisionssed all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Revisorerna samordnar granskningen i kommunen och i kommunens aktiebolag.

Uppgifter	Förverkligas
Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.	Vid fastställande av projektplaner för revisionsobjekten och vid urvalet av revisionsprojekt i samband med den årliga revisionsplaneringen läggs särskild vikt vid utvärdering av nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll.
Räkenskaperna är rättvisande.	Genom granskning av årsredovisning, delårsrapport och löpande granskning av intern kontroll i väsentliga processer som ger underlag för finansiell rapportering.
Den interna kontroll som görs inom nämnderna är tillräcklig.	Genom granskning av ledning, styrning, samordning, uppföljning och kontroll samt tillförlitlighet i redovisning, system och rutiner.



FALKENBERG

Samordning med lekmanrevisorerna	Lekmanrevisorer till kommunens bolag väljs ur revisorerna (personsamband). Lekmanrevisorerna biträds i särskild ordning. Erfarenhetsutbyte sker regelbundet och dokumenteras i revisionens minnesnoteringar.
----------------------------------	---

2.1 Kommunallagen och redovisningslagen om ekonomi och redovisning

Kommunallagen och Kommunal redovisningslag anger bl.a. följande särskilda granskningsområden:	
Sammanställda räkenskaper	Granskning av sammanställda räkenskaper i samband med årsbokslut.
God ekonomisk hushållning och balanskrav	Årlig bedömning, vanligen i samband med granskning av delårsrapport och årsredovisning. Verksamhetsmål och finansiella mål (KF) omfattas enligt god sed.
God redovisningssed	Bedömning i samband med granskning av årsredovisning (se ovan rättvisande räkenskaper) samt vid granskning av tillförlitlighet i system och rutiner. Vidare görs en bedömning att rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) följs.



FALKENBERG

2. Arbetsformer

Strategi/medel	Syfte/konsekvenser
Partiarbetet	
Revisorerna informerar om revisionens arbetssätt och resultat av projekt i partigrupperna.	Underlättar dialogen med företrädare för styrelse och nämnder. Bidrar till bättre acceptans för revisionens synpunkter och förslag.
Revisorerna informerar sig om viktiga ärenden och utvecklingsfrågor i kommunen genom att delta i partiarbetet.	Innebär ett informationsutbyte i aktuella ärenden som bedöms som väsentliga för revisionsarbetet. Revisorerna tillser alltid att deras oberoende upprätthålls och vårdas. Som revisorer är man därför inte "drivande" i viktiga politiska frågor som kan hota oberoendet vid en senare granskning.

Verksamhetsbevakning	Syfte/konsekvenser
Indelning av intresseområden/grupper görs bland revisorerna. Beslut om fördelning av ansvar för nämnder sker i revisionsgruppen.	Varje revisor får därmed en rimlig del att arbeta med och kan specialisera sig.
Projektplan ska upprättas för alla revisionsobjekt. Hur detta ska gå till framgår av arbetsordningen daterad 2019-02-14.	Detta säkerställer att vi får rätt styrning av granskningen, att vi granskar och bedömer de risker vi noterat och att granskningen blir dokumenterad på ett riktigt sätt.
Initiering och introduktion av större revisionsprojekt.	Innebär en nära dialog med företrädare för nämnd och förvaltning om gjorda iakttagelser och revisionens synpunkter. Sker genom e-post av revisionens ordförande.
Någon av revisorerna kan delta; bedömning görs och dokumenteras inför varje projekt i dessa fall.	Bidrar till ökad acceptans för revisorernas bedömningar och förslag. I första hand är det ansvarig revisor som deltar i detta arbete.



FALKENBERG

Information om färdigställda rapporter lämnas till berörd nämnd av utsedd kontaktrevisor.	Skapar bättre förutsättningar för förståelse för revisionens iakttagelser och bedömningar i nämnden, dvs bättre genomslag för revisionen.
Nämndernas och styrelsens presidium och förvaltningsledning kallas till hearing och dialogmöten 2 – 3 gånger per år.	Underlättar för revisorerna att få en aktuell och effektiv information om verksamheter; organisation, innehåll, problemområden, framtidsplaner mm. Inbjudningarna kompletterar det ordinarie revisionsarbetet med utvalda revisionsprojekt.
Efter varje genomförd fördjupad granskning föredras rapporten inför berörd nämnd.	För att hela nämnden ska få en fulländad information om granskningsresultatet.
Revisorerna bjuder in verksamhetsföreträdare till sina sammankomster. Dessa inbjudningar vänder sig i första hand till någon som är ansvarig för en specifik verksamhet. Verksamhetsbesök kan förekomma om det är påkallat ur revisionell utgångspunkt och bör vara väl förberedda med klara revisionsfrågor.	Innebär en ökad kunskap om verksamheter och utgör ett väsentligt underlag för bedömning av enskild verksamhet och dess ändamålsenlighet. Ger kontakt med anställda på olika nivåer. Informationen som inhämtas dokumenteras och arkiveras i respektive revisionsobjekts mapp.
I anslutning till <i>den årliga slutrevisionen</i> bör revisorerna bjuda in Kommunstyrelsens presidium samt kommunchef/ ekonomichefen till diskussion om de iakttagelser och slutsatser som slutrevisionen har föranlett. Detta möte bör tidsmässigt ske efter att KSau behandlat årsredovisning och före den slutliga behandlingen av årsredovisningen i Kommunstyrelsen. Dessutom bör revisionsberättelsen föredras för fullmäktiges presidium innan den behandlas i fullmäktige.	Underlättar acceptans för revisionens resultat och slutsatser. Styrelsen har enligt kommunallagen och redovisningslagen ett övergripande ansvar för medelsförvaltning, avslutning av räkenskaper och sammanfattning i en årsredovisning. Diskussionen är framåtsyttande och berör strategiska frågor och problemområden i ett långsiktigt perspektiv. Det är viktigt att en dialog kontinuerligt förs mellan revisorerna, kommunfullmäktige och kommunledningen.
Revisorerna är alltid representerade vid fullmäktiges möte med minst två personer, i första hand ordförande och vice ordförande. Övriga revisorer deltar i fullmäktiges sammanträden efter särskild lista.	Initiativ till att ärenden följs upp, t ex genom kontroll av att beslut har verkställts



FALKENBERG

Kontinuerliga sammanträden. Revisorerna sammanträder varje månad med undantag av juli månad. Sammanträden i övrigt hålls vid behov.

Skapar kontinuitet. Nödvändigt för styrning och avstämning. Se nedan kommunikation med nämnder och förvaltningar. Ordförande ansvarar för kallelsen och biträdet upprättar mötesnoteringar från mötena.



FALKENBERG

3. Bevakning av förändringar inom kommunens verksamhet

Strategi/medel	Syfte/konsekvenser
<p><i>Information om pågående förändringsarbete.</i></p> <ul style="list-style-type: none">- Information införskaffas på ett tidigt stadium om planerade och pågående förändringar av verksamhet, organisation, system och rutiner mm.- Bevakning sker bl a genom läsning av protokoll, kontakter, uppdrag åt de sakkunniga.	<p>Förbättrar framförhållningen vad gäller revisionsinsatser. Påverkar analysen av väsentlighet och risk samt revisionsplaneringen.</p> <p>Underlättar vid uppdatering med nya risker som bör tillföras risklistan.</p>
<p>Omvärldsanalys</p> <ul style="list-style-type: none">- Löpande följa den omvärldsanalys som sakkunniga delger oss.	<p>På ett tidigt stadium upptäcka ev. risker som kan ha bäring på vår kommun.</p>



FALKENBERG

4. Löpande kommunikation med fullmäktige, styrelsen, nämnder, förvaltningar och ledningar för kommunala bolag.

Strategi/medel	Syfte/konsekvenser
<i>Sammanträden/träffar</i> med Kommunfullmäktiges presidium 4-5 gånger per år. Revisionens presidium samt sakkunniga medverkar.	Förbättrar dialogen med uppdragsgivaren (Revisorerna är fullmäktiges organ). Resultat av granskningar rapporteras och revisionsplan diskuteras. Undersöka möjligheten att fullmäktiges presidium bidrar i processen för revisionens riskbedömning.
– Kommunstyrelsens presidium minst 3 gånger per år. Revisionens presidium samt sakkunniga medverkar	Upprätthålla god kontakt med ledningen i kommunen och informationsutbyte.
– Nämnderna eller dess presidier. Normalt tre gånger per år, varav medverkan vid möte med hela nämnden minst en gång per år. Beslut om fördelning av ansvar för nämnder av finns i arbetsordningen daterad 2019-02-14.	För diskussion om enskilda verksamheter, genomförda granskningar, informationsutbyte, mm. Möjligheter till rådgivning och stöd.
– Fullmäktiges beredningar. Normalt två gånger per år Beslut om fördelning av ansvar för nämnder av finns i arbetsordningen daterad 2019-02-14. I de nämnder som har utskott granskas dessa som ett led i granskningen av respektive nämnd eller styrelse.	För diskussion om enskilda verksamheter, genomförda granskningar, informationsutbyte, mm. Möjligheter till rådgivning och stöd.
– Kommunens bolag. Möte med styrelsens ordförande och VD sker regelbundet. Lekmannarevisor i respektive bolag samt sakkunniga medverkar.	För diskussion om enskilda verksamheter, genomförda granskningar, informationsutbyte, mm. Möjligheter till rådgivning och stöd.
<i>Revisionsberättelse/Sakkunnigas rapporter/revisionsskrivelser.</i> Revisionsrapport, som överlämnas till nämnd eller kommunstyrelsen skall alltid åtföljas av en skrivelse (missiv), undertecknad av ordföranden och vice ordförande.	Detta gör att det blir tydligt för mottagaren de väsentligaste iakttagelserna.



FALKENBERG

Sakkunnigas rapporter skall alltid bifogas revisionsberättelsen i den mån de inte fortlöpande har delgivits fullmäktige under året.	Ger information om revisionsarbetet. Bidrar till en bättre acceptans för revisorernas synpunkter och förslag och ger synergieffekter för andra nämnder.
Revisorerna skall, med stöd av kommunens kansli, lägga ut information om revision och rapporter på kommunens hemsida (www.falkenberg.se).	Öka allmänhetens kunskap om kommunal revision

5. Revisionsplanering

Strategi/medel	Syfte/konsekvenser
<p>Årlig revisionsplan upprättas och samordnas med de kommunala bolagens revision (lekmannarevisionen).</p> <p>Flerårig revisionsstrategi bör nyttjas för systematisk granskning av intern kontroll i väsentliga system och rutiner.</p>	Ger en bättre framförhållning och mer strategisk planering.
<p><i>Urval av projekt/revisionsinsatser.</i> Sker utifrån analys av väsentlighet och risk. Vägledning finns i SKL:s skrift God revisionsred 2018 och SKL:s skrift Riskanalys i kommunal verksamhet.</p>	Revisionsplanen är flexibel och bidrar till effektivt utnyttjande av tillgängliga resurser. Om särskilda skäl föreligger sker omprövning under innevarande år.
<p><i>Granskning planeras med projektplaner för alla revisionsobjekt (nämnder/bolag) samt för varje fördjupad granskning. Planerna definierar granskningens bakgrund, inriktning och syfte, omfattning, avgränsning, genomförande, resurser och kvalitetssäkring.</i></p>	För planering, dokumentation och kvalitetssäkring.
<p>Framåtsyftande och främjande revision; Revisorerna kan ta initiativ till information, förebyggande kontakter, bevaka revisionens intressen vid förändringar mm.</p>	Bidrar till att revisionen uppfattas som främjande, framåtsyftande och initiativtagare till förbättringar/förändringar



FALKENBERG

6. Revisorernas fortbildning

Strategi/medel	Syfte/konsekvenser
Erfarenhetsutbyte med förtroendevalda revisorer i andra kommuner.	Erfarenhetsutbyte är väsentligt för att få impulser till nya idéer m m.
För närvarande finns samarbete med revisorer i Hallandskommunerna via ett nätverk.	Informationsutbyte och utbildning. Det kan även vara en grund för eventuell samverkan i enskilda revisionsprojekt.
<i>Revisorernas fortbildning</i> <ul style="list-style-type: none">- <i>Samtliga revisorer genomgår SKL:s utbildning i God revisionsred.</i>- <i>Lekmannarevisorer genomgår grundläggande utbildning.</i>	Få en ökad allmänkunskap om den kommunala revisionen. Det är viktigt att fortbildningen är framåtsyftande och är inriktad på förändringar av verksamheten och det kommunala regelverket.
Deltagande i kurser, konferenser, nätverksträffar etc. behandlas löpande under året i samband med revisorernas sammanträden. Revisorerna i Falkenberg är normalt representerade vid KOMMEK- mässan då den arrangeras.	



FALKENBERG

7. Förhållandet till massmedia

Strategi/medel	Syfte/konsekvenser
<i>Presskonferenser med färdigskrivna pressmeddelanden.</i>	Bättre förutsättningar för att den information som lämnas behandlas sakligt i massmedia
Beslut tas i varje enskilt fall när presskonferens bedöms lämplig.	
Presskonferens får inte hållas förrän berörd styrelse/nämnd fått del av granskningsrapporten.	
<i>Svar på frågor</i> lämnas i första hand av ordföranden eller vice ordföranden.	