

Sammanfattning av revisionsstrategi för revisorerna i Älvsbyns kommun (fastställd 2019-05-13)

Syftet med denna strategi är att klargöra revisionens mål och inriktning.

1 Revisorernas mål

Syftet med kommunal verksamhet är att tillhandahålla service för att lösa samhällsliga behov. Kommunal revision är ett demokratiskt verktyg, ett slags *medborgarens öga* i den omfattande kommunala verksamheten.

Revisionen ska bl a ha inriktning på

- att fullmäktige erhåller en rättvisande redovisning av ekonomi och verksamhet från styrelsen och nämnderna
- att fullmäktiges mål och uppdrag fullgörs och följs upp av styrelser/nämnder
- att styrelser/nämnder tar aktivt ansvar för kontroll av verksamhet och rutiner

Revisionen ska präglas av öppenhet och ett framåtsyftande och stödjande arbetssätt.

Revisorerna genomför sin granskning så att den fyller fullmäktiges och därmed också medborgarnas rättmätiga krav på oberoende och integritet, objektivitet och saklighet.

2 Revisorernas uppdrag

Revisorernas uppdrag är ytterst att pröva ansvarstagandet och uttala sig om detta till fullmäktige inför deras beslut i ansvarsfrågan, vilket sker i revisionsberättelsen.

Granskningsuppdraget - som det är formulerat i kommunallagen - är medlet för att nå fram till denna ansvarsprövning.

Revisorerna granskar och bedömer årligen

- Alla nämnder, styrelsen och deras verksamhet
- De kommunala företagen genom de revisorer och lekmannarevisorer som utses i dessa

Granskningen/revisionen ska genomföras med en sådan omfattning att revisorerna årligen kan bedöma:

Ändamålsenlighet: om verksamheten efterlever och lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller

för verksamheten – det handlar om god ekonomisk hushållning utifrån verksamhetens effektivitet och kvalitet.

Ekonomi: om verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra (tillfredsställande) – det handlar om god ekonomisk hushållning utifrån verksamhetens produktivitet.

Räkenskaper: om verksamhetens redovisning upprättats i enlighet med lagstiftning och god kommunal redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

Intern kontroll: om den kontroll som görs inom styrelser och nämnder är tillräcklig d v s, om ledning och styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig.

Utgångspunkten för revisorernas arbete är Kommunallagens 9:e kapitel, lag om kommunal redovisning samt skriften God revisionsred, framtagna av Sveriges kommuner och landsting.

Revisorerna ska även lämna en bedömning till fullmäktige, i samband med delårsrapporten och årsredovisningen, om huruvida resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning.

Revisorernas uppdrag kan inte exakt inringas eller avgränsas. Därför måste revisorerna göra aktiva val rörande sina granskningsinsatser, val som baseras på inhämtad kunskap, egen erfarenhet samt bedömning av risk och väsentlighet.

2.1 Granskningsplan

Inför varje år fastställer revisorerna en plan för kommande års verksamhet. Planen innehåller granskningar, bevakningar, uppföljningar, hearings, studiebesök m m. Planen upprättas utifrån bedömningar om väsentlighet och risk. Planen är en ram för verksamheten och prioriteringar sker löpande. Det ska alltid finnas utrymme för akuta insatser.

Revisorerna biträds i revisionsarbetet av sakkunniga med god kunskap om kommunal verksamhet, förvaltning och organisation och dess förutsättningar.

För granskningar av större omfattning, som revisorerna beställer av revisionsföretaget, upprättas en projektplan med precisering av granskningsinriktning och formulering av en eller flera revisionsfrågor.