

## Revisionsstrategi i Lycksele kommun 2023

### Revisionsidé

Revisionens årliga granskning av styrelser och nämnders verksamhet skall ge fullmäktige tillräckligt underlag till prövning av ansvar. Revisionens granskningar och samverkan med styrelser och nämnder skall främja utvecklingen i kommunen.

### Revisionsstrategi

I enlighet med god revisionsd i kommunal verksamhet har revisorerna upprättat denna revisionsstrategi för det långsiktiga revisionsarbetet. Revisionsstrategin är ett policydokument för de valda revisorernas arbete i Lycksele kommun och lekmannarevisorerna i Lycksele kommuns bolag.

Dokumentet är vägledande för hur revisorerna

- tillgodoser lagstiftarens krav och intentioner
- efterlever av fullmäktige antaget reglemente för revisionen
- möter krav/förväntningar från de förtroendevalda i kommunfullmäktige, styrelser, nämnder, kommunala bolag och de anställda i dessa samt kommunens medlemmar och övriga intressenter
- anpassar revisionen till ändrade förutsättningar (t ex ändrad lagstiftning, organisationsförändringar, ändrade finansieringsförutsättningar mm.)
- uppnår bästa möjliga resultat med genomförda revisionsinsatser
- granskar myndighetsutövning ur allmän synpunkt, och inte enskilt ärende
- redovisar för fullmäktiges presidium, i egenskap av revisionens budgetberedning, vad som behöver granskas för att leva upp till god revisionsd inom kommunal verksamhet och vilka resurser det kräver
- använder de medel som fullmäktige anvisar på ett effektivt sätt
- påtalar iakttagna svagheter och brister och följer upp vidtagna åtgärder

Revisionsstrategin kompletteras med revisorernas arbetsordning samt överenskommen genomförandeplan vilka behandlar revisionens inre förhållningssätt och genomförande.

### Formell reglering.

Revisorernas formella reglering återfinns i lagstiftningen och i det av fullmäktige beslutade revisionsreglementet. Enligt god revisionsd i kommunal verksamhet utarbetar revisorerna tillsammans effektiva och tydliga arbetsformer som dokumenteras i en arbetsordning för det löpande arbetet.

## Revisionsstrategi antagen 2023-01-25

Då revisionen är en myndighet berörs den även av tryckfrihetsförordningen, sekretesslagen, förvaltningslagen och arkivlagen.

### Revisorernas uppdrag

Revisorernas uppdrag är ytterst att pröva styrelse och nämnders ansvarstagande och uttala sig om detta till fullmäktige inför deras beslut i ansvarsfrågan.

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

Kommunens revisorer samordnar granskningen i kommunen och i de kommunala bolagen, inklusive samverkan med bolagets yrkesrevisorer.

Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionssed all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de lekmannarevisorer som utsetts, även verksamheten i kommunens hel- eller majoritetsägda bolag.

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnden/styrelsen är tillräcklig. I kommunens bolag har granskning av huruvida räkenskaperna är rättvisande undantagits från lekmannarevisorernas uppdrag, då detta ankommer på företagets yrkesrevisor.

I likhet med granskningen av den kommunala förvaltningen är bolagens ledning, system för styrning, uppföljning och kontroll centrala områden att granska.

### Oberoende och objektivitet

Revisorerna slår vakt om sitt oberoende i förhållande till uppdragsgivaren fullmäktige och till de som granskas, genom rätten att

- självständigt välja vad som ska granskas
- självständigt välja angreppssätt, metoder och sakkunniga för granskningens genomförande
- självständigt göra analys och bedömningar och föra fram dessa

Revisorerna utövar inte partipolitik i sin granskande roll.

Opartiskhet och saklighet genomsyrar agerande, bedömningar och uttalanden.

## Revisionsstrategi antagen 2023-01-25

### **Samverkan; arbetsformer mm**

Revisorerna är, enligt kommunallagen, självständiga i förhållande till varandra. Detta förhindrar inte att de samarbetar i det löpande revisionsarbetet och vid olika ställningstaganden. Revisorerna strävar efter att fatta beslut om revisionsarbetet i enighet och att i största möjliga mån arbeta gemensamt och samordnat. Den enskilda revisorns rätt att i ett läge av oenighet kunna agera och uttrycka sin egen uppfattning kan dock inte undanröjas eller röstas bort.

För att effektivt genomföra revisionsuppdraget bör revisorerna fördela revisionsobjekten mellan sig så att var och en har att fördjupa sig i ett begränsat antal nämnder, styrelse, och bolag. Planerade, liksom resultatet av genomförda, aktiviteter rapporteras och diskuteras med övriga revisorer så att alla erhåller all relevant information om samtliga revisionsobjekt. Detta möjliggör även för en enskild revisor att begära kompletterande granskning eller informationsinsamling avseende revisionsobjekt som någon av de andra revisorerna granskat mera ingående.

Revisorerna har var och en ansvar för revisionen av helheten liksom för respektive revisionsobjekt. Revisorerna strävar efter att revisionsberättelsen undertecknas av samtliga revisorer. Lekmannarevisorernas granskningsrapporter undertecknas av valda lekmannarevisorer.

Genom överläggningar i granskningsarbetet minst en gång per månad, förutom under sommaren, sker behandlingen av revisionsärendena och den löpande informationen revisorerna emellan.

Revisorerna har minst två överläggningar per år med fullmäktiges presidium då revisorernas budgetförslag, väsentlighets- och riskanalys, revisionsplan m.m. presenteras och diskuteras.

Lekmannarevisorerna har fortlöpande överläggningar med bolagens styrelser och VD.

### **Partiarbetet**

Revisorerna informerar sig om viktiga ärenden och utvecklingsfrågor i kommunen genom att aktivt delta i partiarbetet.

## Revisionsstrategi antagen 2023-01-25

### Revisionsarbetet

Med hjälp av de sakkunniga biträdena ska revisionen årligen granska all verksamhet, som bedrivs inom styrelse, nämnder och företags verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionsred,

Inför revisionsåret beslutar revisorerna om en revisionsplan, främst baserad på en risk- och väsentlighetsanalys, som uppdateras löpande, men också utifrån revisorernas kunskap om verksamheten. Planen kan ändras om det visar sig nödvändigt.

Revisionsplanen tar främst upp de djupgranskningar som överenskommit med de sakkunniga biträdena.

Revisionsplanen publiceras på revisionens hemsida.

Inför varje granskning tas en projektplan fram i samarbete med den ansvarige sakkunnige.

Granskningsrapporterna ska, såvitt möjligt, utformas så att de ger underlag för förbättringar av verksamheten. De ska alltid lämnas till berörda för sakgranskning innan de slutbehandlas av revisionen.

Granskningsrapporterna presenteras på revisionens hemsida då de blivit offentliga.

Granskningar utförs av sakkunniga revisorer men någon av revisorerna deltar i de flesta fall i granskningsarbetet.

Genom protokollsläsning tar revisorerna del av styrelse, nämnder och företags arbetsätt och beslut.

Vid de flesta av revisionens sammanträden kallas politiker och/eller tjänstemän för att informera om verksamheten utifrån revisionens frågeställningar

Revisorerna gör studiebesök vid anläggningar, institutioner mm, vilket bidrar till ökad kunskap om verksamheter och utgör ett väsentligt underlag för bedömning av enskild verksamhet och dess ändamålsenlighet.

Det ger också kontakt med anställda inom olika delar av kommunens verksamheter.

## Revisionsstrategi antagen 2023-01-25

### Offentlighet och dokumentation

Revisorerna är en del av den offentliga verksamheten och lyder under sekretesslagen, tryckfrihetsförordningen, förvaltningslagen och arkivlagen. Detta medför att det mesta av revisorernas handlingar är offentliga men så kallat arbetsmaterial i bl.a. pågående granskningar är undantagna.

Om de sakkunniga tar del av sekretessbelagt material överförs sådan sekretess på revisorerna vilket i sig medför att skulle revisorerna råka sprida sådana uppgifter gör man sig skyldig till straffbart civilrättsligt brott.

Sakkunnigas rapporter från genomförda granskningar skall alltid sakgranskas av granskad nämnd/förvaltning och därefter presenteras för revisorerna som avgör hur fortsatt hantering skall ske.

Den fortsatta hanteringen blir beroende av granskningens omfattning och resultat. I normalfallet sker det i följande kronologiska följd:

- Granskningsresultatet presenteras för den granskade nämndens presidium och tjänstemannaledning.
- Presidiet kommenterar granskningen skriftligt.
- Nämnden behandlar rapporten med presidiets kommentar. När det bedöms angeläget deltar revisionen och ger en föredragning av granskningsresultatet.
- Revisionen tar del av nämndens svar och slutbehandlar ärendet samt formulerar missivskrivelse.
- Rapporten med missivskrivelse och nämndens kommentar avges till kommunfullmäktige.

De sakkunniga uttalar sig aldrig offentligt utan hänvisar till revisionens ordförande eller av revisorerna för det aktuella ärendet särskilt utsedd.

För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen och det arkivreglemente KF fastställt.

### Sakkunniga

Revisorerna biträds - i den omfattning de själva bestämmer - av sakkunniga som upphandlas i enlighet med lagen om offentlig upphandling.

Relationerna med de sakkunniga regleras i avtal och revisionsplan. För respektive granskningsprojekt i revisionsplanen skall projektplan överenskommas.

## Revisionsstrategi antagen 2023-01-25

### **Resurser och budget**

I Lycksele utgör kommunfullmäktiges presidium budgetberedning för revisionen. Revisorernas budgetäskande grundas på den revisionsplan som utarbetats utifrån resultatet av väsentlighets- och riskanalys samt på den samlade kunskap om kommunen som sedan tidigare finns.

### **Kompetensutveckling**

Revisorerna deltar i de kurser, konferenser och dyl. som de bedömer vara av vikt för uppdragets genomförande, framförallt anordnade av SKR och sakkunniga i syfte att utveckla revisionsarbetet.

Ett viktigt led i revisorernas kompetensutveckling är erfarenhetsutbyte med kollegor från andra kommuner.

### **Utvecklingsinriktning**

Digital teknik implementeras både för granskning och som verktyg i samband med redovisningar av rapporter. Rapporter överlämnas i digitalt format till beställaren, både som PDF och i olåst format.

Användning av ny teknik och praktiska tillämpningar såsom videokonferenser, med vidmakthållen hög säkerhet och sekretess eftersträvas.

Kommunikation och dialog utvecklas succesivt över tid.