



RISK- &
VÄSENTLIGHETS-
ANALYS OCH
REVISIONSPLAN
2022
TOMELILLA
KOMMUNREVISION



1. REVISORERNAS UPPDRAG

Revisorernas uppdrag och roll

Revisionsuppdraget är definierat i kommunallagens (KL), tolfte kapitel. Revisorerna granskar årligen, i den omfattning som följer av god revisionsred, all verksamhet som bedrivs inom styrelsens/nämndernas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmannarevisorer som utsetts i juridiska personer enligt kommunallagen (hel- och delägda bolag), även verksamheten i de juridiska personerna.

Uppdraget utgörs ytterst av att pröva ansvarstagandet och uttala sig om detta till fullmäktige inför dess beslut i ansvarsfrågan. I enlighet med KL prövar revisorerna om:

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

Revisorerna ska granska och pröva enligt *god revisionsred*. God revisionsred är inte reglerad i lag eller föreskrift eller på annat sätt fastställd av en myndighet. Den formas och utvecklas successivt över tiden i det praktiska revisionsarbetet.

Revisorerna lyder direkt under fullmäktige med ett årligt anslag. För revisorerna gäller ett av fullmäktige fastställt *reglemente*.

Revisorerna har interna sammanträden och träffar med fullmäktiges presidium, regionstyrelsen och nämnderna. Möten hålls också löpande med ledande tjänstepersoner. Revisorerna fortbildar sig bl.a. genom riktade utbildningsinsatser, studiebesök, deltagande i seminarier, konferenser och erfarenhetsutbyten med andra kommuner och regioner.

Revisionsprocessen

Revisionsprocessen omfattar hela det arbete som revisorerna gör under ett revisionsår, från riskanalys och planering av granskningsinsatser till uttalandet i revisionsberättelsen. Revisionsprocessen är avslutad när fullmäktige fattat beslut i ansvarsfrågan. Revisionsprocessen är uppdelad i fyra delar – *planera, granska, avrapportera och bedöma*. Revisorerna har ansvar för hela revisionsprocessen och beställer de granskningar m.m. som ska genomföras av de sakkunniga.

1. PLANERING

- ✓ Analys av riskmiljö
- ✓ Riskanalys
- ✓ Revisionsplan

3. AVRAPPORTERING

- ✓ Löpande rapportering av fördjupade projekt
- ✓ Skriftliga rapporter till styrelser och nämnder för yttrande



2. GRANSKNING

- ✓ Grundläggande granskning
- ✓ Fördjupad granskning
- ✓ Granskning av delårsrapport & årsredovisning

4. BEDÖMNING

- ✓ Ansvarsprövning
- ✓ Revisionsberättelse och revisorernas redogörelse

1. REVISORERNAS UPPDRAG (FORTS)

Med resultatet av årets granskning som grund prövar revisorerna om styrelsen och nämnderna har fullgjort sina uppdrag. Under denna process beaktar revisorerna information som inhämtas från andra revisorer inom regionens verksamhet – lekmannarevisorer och yrkesrevisorer i regionens företag, revisorer i kommunalförbund och finansiella samordningsförbund med flera. Informationen har betydelse för att revisorerna ska kunna pröva med en helhetssyn dvs. hela den kommunala verksamheten.

Revisorernas uppfattning i ansvarsfrågan förmedlas till fullmäktige i form av ett särskilt uttalande i revisionsberättelsen. Revisorerna prövar ansvaret såväl kollektivt, dvs. för hela styrelsen eller nämnden, som individuellt för enskilda ledamöter. Det kollektiva ansvaret är utgångspunkten.

Sakkunniga

Revisorerna och lekmannarevisorerna ska biträdas av sakkunniga i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsd i kommunal verksamhet.

Begreppet sakkunnig används för yrkesrevisor eller annan specialist som biträder förtroendevalda revisorer/lekmannarevisorer, dvs. arbetar på deras uppdrag.

Sakkunniga är kommunala yrkesrevisorer, auktoriserade revisorer eller andra specialister inom kommunal verksamhet. De sakkunniga ska enligt kommunallagen ha tillräcklig kunskap om och erfarenhet av kommunal verksamhet och revision. Det innebär teoretiska kunskaper och metodkunskaper om bl.a. ekonomi, förvaltning, organisation, styrning och intern kontroll och/eller om de verksamheter, processer eller funktioner som revisionen granskar. Sakkunniga ska tillämpa god revisionsd i kommunal verksamhet.





2. REVISIONSPLAN 2022

2. REVISIONSPLAN 2022

Fördjupade granskningar

Granskningar	Ansvarig nämnd
Granskning av verkställigheten av kommunfullmäktiges beslut	Kommunstyrelsen
Granskning av samverkan kring barn som far illa eller är i riskzonen	Familjenämnden
Granskning av kommunens krisledningshantering och beredskap	Kommunstyrelsen, vård- och omsorgsnämnden och familjenämnden
Granskning av direktupphandlingar	Samhällsbyggnadsnämnden
Uppföljning av 2020 års granskningar	Urval av nämnder
Ev. tillkommande granskning beslutas under året	

❖ **Dialog med företrädare för nämnd/förvaltning görs under hösten inom ramen för den grundläggande granskningen**



This proposal is made by KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity.

This proposal is in all respects subject to the negotiation, agreement, and signing of a specific engagement letter or contract and to the satisfactory completion by KPMG AB of applicable client and engagement acceptance procedures, including independence and conflict of interest checks.

KPMG International provides no client services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm.”

© 2022 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. All rights reserved. The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.