



Revisionsplan 2020

2020-03-19

Revisionen Tomelilla kommun



Innehållsförteckning

1	Inledning	1
2	Revisionsplan	1
2.1	Granskning av delårsbokslut och årsbokslut	1
2.2	Grundläggande granskning	2
2.3	Risk- och väsentlighetsanalys samt fördjupade granskningar	2
3	Prioriterade områden (netto)	5

1 Inledning

De förtroendevalda revisorerna har kommunfullmäktiges uppdrag att granska och pröva om

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

Arbetsättet ska vara framåtriktat och stödjande till verksamheterna. Det yttersta syftet med granskningen är att ge kommunfullmäktige underlag för den årliga ansvarsprövningen.

Lekmannarevisorerna för de kommunala bolagen granskar om bolagets verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

2 Revisionsplan

Revisorerna fastställer årligen en revisionsplan som behandlar följande

- *granskning av delårsbokslut och årsbokslut*
- *grundläggande granskning*
- *fördjupade granskningar.*

2.1 Granskning av delårsbokslut och årsbokslut

Översiktlig granskning sker av delårsbokslut per 31 augusti 2020.

Granskningen ligger till grund för revisorernas bedömning om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Revision av kommunens årsbokslut och sammanställd redovisning sker per den 31 december 2020. Målet med granskning av årsbokslutet är att få en grund för revisorernas uttalande om årsredovisningen i revisionsberättelsen och ansvarsprövningen av nämnder och styrelse.

2.2 Grundläggande granskning

Enligt kommunallagen ska all verksamhet granskas årligen och God revisionssed ger vägledning i hur granskningen ska anpassas. God revisionssed anger vad som bör ingå som övergripande frågeställningar i en grundläggande granskning. Utöver den grundläggande granskning läser de förtroendevalda revisorerna protokoll och handlingar och uppföljning av tidigare genomförda granskningar. Dessutom har revisionen ambition att träffa alla nämnders presidium minst en gång under året.

2.3 Risk- och väsentlighetsanalys samt fördjupade granskningar

Revisorerna väljer utifrån den grundläggande risk- och väsentlighetsanalysen och de prioriterade områdena ut fördjupade granskningsobjekt. Riskbedömningen görs utifrån perspektiv av konsekvens och sannolikhet som kan visa på ett antal områden, där revisorerna behöver mer information och kunskap inför den slutliga ansvarsbedömningen.

Utifrån riskbedömningen har revisorerna beaktat revisionsrisken dvs. risken för att revisorerna gör felaktiga uttalanden i revisionsberättelsen eller inte förmår lyfta fram väsentliga förhållanden som har betydelse för ansvarsprövningen.

Utöver ovanstående metoder kan revisorerna i samråd med fullmäktiges presidium överenskomma om granskningar av särskild art om sådana behov uppstår under året. Fördjupade granskningar utförs av sakkunniga biträden.

Nedan visas bruttoresultatet av revisorernas gemensamma bedömning vid risk och väsentlighetsanalysen.

■ Hög risk	◆ Medel risk	● Låg risk
------------	--------------	------------

Övergripande, samtliga nämnder	Riskområde	Risk
	Intern kontroll	◆
	Upphandling	◆
	Interkommunal samverkan och styrning	◆
	Bemötande och tillgänglighet	◆
	Sjukfrånvaro	◆
	Bisysslor	◆
	Informationssäkerhet	■
	GDPR	■
		◆

	Tidigare granskningar 2013–2019	
	Avtalshantering Upphandlingsprocessen Intern kontroll KS/nämndernas verkställande av KF:s beslut	
Kommunstyrelsen	Riskområde	Risk
	Uppsiktspliktspunkt Kostnaden kvalitet och utbud kontra ekonomi Ägarstyrning och bolagens följsamhet till ägardirektiv Ekonomikontorets stöd till verksamheten Investeringsprocess Delegationsordning Lokalförsörjning Hanterings av ansökan om EU-bidrag Långsiktig ekonomiskplanering och samordning av större projekt inom gata/park Ärendeprocess/beredning	◆ ● ◆ ● ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ● ◆ ■
	Tidigare granskningar 2013–2019	
	KS uppsikt över bolag och förbund KS styrning och ledning Rutiner och hantering av leverantörsfakturer Personalstrategi Integrationsarbetet Granskning av kommunens exploateringsverksamhet Granskning av avtalet om ansvarsfördelning och utveckling avseende hälso- och sjukvården i Skåne Granskning av måltidsverkstan	
Familjenämnd	Riskområde	Risk
	Placering av barn och unga Likvärdig skola Skolplikt och frånvaro OB förskola Ärendeberedning	◆ ■ ■ ◆ ■
	Tidigare granskningar 2013–2019	
	Grundskolans personal Uppföljning av tidigare granskning Placering av barn och unga Det systematiska kvalitetsarbetet inom skolverksamheten Lärarnas arbetsmiljö på Kastanjeskolan	
Vård och omsorgsnämnden	Riskområde	Risk

	Privata utförare – lagenlighet (offentlighet och sekretess, uppföljning) Effektiv hemtjänst i egen regi, planeringssystem Bemanning på sommaren i hemtjänst alternativt särskilt boende Nattbemanning på demensboende. Systematiskt brandskyddsarbete	● ◆ ◆ ◆ ■
	Tidigare granskningar 2013–2019	
	Kvalitetsarbete inom äldreomsorg Hemtjänsten Styrning och ledning av vård- och omsorgsverksamheten Styrning och ledning av hemtjänsten Kommunens styrning och uppföljning av verksamheter som bedrivs av privata utförare	
Byggnadsnämnd	Riskområde	<i>Risk</i>
	Fastighets- och gatuunderhåll Va-nätets underhåll och utbyggnad – VA-plan Bygglövsprocessen och kontakten med den som söker	◆ ◆ ◆
	Tidigare granskningar 2013–2019	
	Fastighetsunderhåll Granskning av bygglövsprocessen	
Samhällsbyggnadsnämnd	Riskområde	<i>Risk</i>
	Bostadsförsörjning Explorering	◆ ◆
	Tidigare granskningar 2013–2019	
	Granskning av samhällsbyggnadsverksamheten	
Krisledningsnämnd	Riskområde	
	Säkerhetsarbete, beredskap för extraordinära händelser samt höjd beredskap	◆
	Tidigare granskningar 2013–2019	
	-	
Kultur- och fritidsnämnd	Riskområde	<i>Risk</i>
	<i>Hantering av bidrag</i>	◆
	Tidigare granskningar 2013–2019	
	<i>Simhallens om- och tillbyggnad</i>	

	<i>Kommunens aktivitetsansvar för ungdomar utanför gymnasiet Kultur- och fritidsnämndens styrning, ledning, uppföljning och kontroll</i>	
Överförmyndarnämnd	Riskområde	<i>Risk</i>
	<i>Gemensamnämnd</i>	

3 Prioriterade områden (netto)

Utifrån riskvärdering och iakttagelser har följande områden av särskilt intresse, för möjliga fördjupade granskningar, identifierats:

- Granskning av de anställdas bisysslor
- Granskning av förutsättningarna för en likvärdig skola
- Granskning av ärendeprocessen familjenämnden och/eller kommunstyrelse

Vidare kommer att uppföljning att göras av tidigare granskningar från 2018.

Förutom ovanstående aktiviteter kan omprioriteringar och tillägg ske utifrån oförutsedda händelser och ekonomiska förutsättningar.

4 Ansvarsprövning

Utifrån resultatet av årets revisionsinsatser och granskningar, prövar revisorerna om styrelse, nämnder och beredningar har fullgjort sitt uppdrag. I bedömningen ingår att ta ställning till om anmärkning ska riktas och om ansvarsfrihet ska tillstyrkas eller avstyrkas. Bedömningen kommuniceras med fullmäktige i ett särskilt uttalande i revisionsberättelsen.

Ulla-Christina Lindberg

Ordförande revisionen