



Revisionsplan för år 2021

Fastställd vid sammanträdet 2021-02-19

Revisionsplan år 2021

Syfte

Syftet med revisionsplanen är att på ett överskådligt sätt redovisa innehållet i revisionen för aktuellt år. Revisionsplanen är flexibel och kan justeras under året utifrån förnyade beslut i kommunrevisionen.

Under år 2020 har merparten av kommunens verksamheter påverkats av Coronapandemin men i varierande omfattning. Verksamheten i kommunen fick snabbt ställa om och ekonomin har präglats av osäkerhet och tillfälliga pandemirelaterade tillskott. Kommunens revisorer bedömer att den verksamhet som ska granskas under år 2021 även fortsatt kommer att vara påverkad av pandemin.

Den förtroendevalda revisorns och lekmanarevisorns uppdrag

Den förtroendevalda revisorns uppdrag regleras i kommunallagens 12 kap. I uppdraget ingår att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas ansvarsområden i den utsträckning som följer av *God revisionssed*. Revisorerna har att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om nämndernas och styrelsens interna kontroll är tillräcklig.

Revisorernas uppdrag i kommunala bolag och stiftelser är i stort sett detsamma men den främsta skillnaden är att en lekmanarevisor inte granskar räkenskaperna. Det uppdraget har en auktoriserad revisor. Uppdraget att granska bolagets interna kontroll har såväl lekmanarevisorerna som auktoriserad revisor.

Ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande innebär att:

- Verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.
- Verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Styrelsen och nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut.
- Verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

KOMMUNREVISIONEN

Revisionens granskning fokuserar på de uppdrag som fullmäktige överlämnat till styrelsen och nämnderna och de mål som ställts upp av fullmäktige. *Rättvisande räkenskaper innebär att:*

- Redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning,
- Delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Räkenskaperna ska upprättas i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Rådet för kommunal redovisning (RKR) är normbildande för god redovisningssed. Rådet lämnar rekommendationer som ska följas av kommunerna.

Tillräcklig intern kontroll

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att

- verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Det är styrelse och nämnder som har ansvar för den interna kontrollen inom sina verksamheter. Styrelsen har därtill ofta ett övergripande ansvar för kommunens system och rutiner för den interna kontrollen.

Förtroendevalda revisorer och sakkunniga

För räkenskapsåren 2019-2022 har följande revisorer valts på uppdrag av kommunfullmäktige:¹

- *Per Davidsson, Ordförande*
- *Lars-Olof Lindell, Vice ordförande*
- *Magnus Andersson*
- *Lise-Lotte Argulander*
- *Berit Danielsson*
- *Hans Edlund*
- *Ove Heimfors*
- *Karolina Larfors*
- *Tommy Larsson*
- *Marie-Louise Lundberg*

¹ Kompletteras efter KF val i februari år 2021

KOMMUNREVISIONEN

Revisorerna i kommuner och regioner ska, med stöd av sakkunniga granska och pröva den kommunala verksamheten, enligt kommunallagen och *god revisionsred*.

De förtroendevalda revisorerna anlitar PwC som sakkunnigt biträde, under pågående avtalsperiod.

Revisionsinsatser år 2021

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 åskådliggörs i den goda seden beskrivs i tre olika delar – *planera*, *granska* och *pröva*. Granskningen redovisas årligen i de förtroendevalda revisorernas revisionsberättelse till fullmäktige och i lekmanarevisorernas granskningsrapport till respektive bolagsstämman samt i rapporter för enskilda granskningar och i den sammanfattande årsredogörelsen.

Koppling till riskanalys

2021 års revisionsplan bygger på en dokumenterad riskanalys, bilaga 1. Riskanalysen omfattar tre steg, att inventera, analysera och bedöma risker. Med risker avses händelser och företeelser som hotar eller hindrar att uppdrag kan genomföras och att mål för verksamheten nås samt att det sker på avsett och säkert sätt. Riskanalysen minskar revisionsrisken, dvs. att inte granska det som är mest väsentligt.

Årlig granskning

Granskningen är årlig och avser den verksamhet som sker under ett räkenskapsår.

Granskningen är avslutad när alla revisionsobjekt samt årsredovisningen är granskad. Det innebär att granskningen tidsmässigt sträcker sig in på kommande räkenskapsår. Den årliga granskningen består av tre delar:

- Grundläggande granskning
- Granskning av delårsrapport och årsredovisning
- Fördjupad granskning

Grundläggande granskning

Grundläggande granskning genomförs av styrelsen och samtliga nämnder varje år utifrån en dokumenterad uppdelning. Den grundläggande granskningen innehåller:

- Granskning av måluppfyllelse
- Granskning av styrning och intern kontroll

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen ska vara så omfattande att den ger en stabil grund för revisionens och lekmanrevisionens bedömningar i revisionsberättelsen/granskningsrapporten.

Den grundläggande granskningen utförs både av de förtroendevalda revisorerna (efter dokumenterad uppdelning av nämnder och bolag) och av PwC.

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Revisionen granskar och bedömer om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Granskningen utgår från riskanalysen. Granskningen av delårsrapporten är översiktlig, till skillnad från den mer omfattande granskningen av årsredovisningen.

Revisionen bedömer också om resultaten i delårsrapport och årsredovisningen är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om, inklusive mål om god ekonomisk hushållning.

Lekmannarevision - granskning av bolag

Lekmannarevisorn och auktoriserad revisor arbetar sidoordnade och självständigt med sina respektive uppdrag. Uppdragen överlappar delvis varandra – särskilt vid granskningen av bolagets interna kontroll, som båda ska granska och pröva. Det är viktigt för lekmanrevisorerna och auktoriserad revisor att komma överens om hur de ska samverka och hur de ska arbeta i den del där deras uppdrag överlappar varandra.

Lekmannarevisorerna uttalar sig i en granskningsrapport om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt, om verksamheten sköts på ett från ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Lekmannarevisorerna kan också redogöra för viktiga iakttagelser och lämna särskilda upplysningar som behöver komma till ägarens kännedom. Lekmannarevisorernas uppdrag är definierat i aktiebolagslagen (ABL 10 kap. 3 §).

I Uppsala kommun granskar lekmannarevisorerna samtliga bolag inom Uppsala kommunkoncern.

Dialog och kommunikation

Kommunrevisionen medverkar regelbundet i kommunfullmäktige och presenterar sitt genomförda granskningsarbete. Styrelsen, nämnder och bolag bjuds in till kommunrevisionens sammanträden för att berätta om sin verksamhet.

Fördjupad granskning

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på stora risker och där revisionen och lekmannarevisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig.

Fördjupade granskningar är avgränsade och inriktade på en viss verksamhet, process eller rutin. De kan genomföras inom hela revisionsuppdraget – måluppfyllelse, styrning och intern kontroll samt räkenskaper.

Omfattningen på fördjupade granskningar kan variera, men ska följa de krav på projektplaner och rapporter som definieras i God revisions sed, SKR samt i SKYREV:s vägledningar och rekommendationer.

För år 2021 har revisionen och lekmannarevisorerna t o m februari år 2021 beslutat att genomföra nedan fördjupade granskningar:

- *Granskning av intern kontroll i hantering av leverantörsregister/ leverantörsbetalningar*
- *Granskning av det förebyggande arbetet avseende jäv, mutor och korruption*
- *Granskning av kommunens upphandlingar och inköp*
- *Granskning av kommunens digitalisering- digital transformation*

Utöver detta kommer revisionen besluta om andra fördjupade granskningar att genomföras under revisionsåret.

Övriga granskningsinsatser

Utöver redovisade fördjupade granskningar ovan så har revisorerna beslutat att genomföra följande uppföljande granskningar samt en hearing under år 2021:

- *Uppföljande granskning avseende granskningar genomförda år 2018 -2019*
- *Hearing avseende Uppsalapaketet*

Revisionens anslag

För år 2021 är revisionens totala anslag 7 051 tkr. Anslaget fördelas enligt beslutad internbudget vid decembersammanträdet år 2020.