



Revisionsplan 2015

1. Inledning

Revisionens uppdrag regleras i kommunallagens 9 kap, SKLs "God revisionsledning", och kompletteras med revisorernas reglemente i Lunds kommun. Enligt kommunallagen ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämnder och styrelser i den omfattning som följer av god revisionsledning i offentlig verksamhet. I "God revisionsledning" tydliggörs att den kommunala revisionen ska vara oberoende. Vidare framgår att revisionen granskar på fullmäktiges uppdrag, och därigenom indirekt också för medborgarna. Med sin granskning och prövning ska revisorerna bidra till en effektiv verksamhet, samt till att värna demokrati, mänskliga rättigheter och rättsäkerhet.

Revisorerna ska pröva

- om verksamheten sköts på ett *ändamålsenligt* sätt,
- om verksamheten sköts på ett *ekonomiskt tillfredsställande* sätt,
- om *räkenskaperna är rättvisande*, samt
- om den *interna kontrollen* är tillräcklig.

Revisorerna ska under revisionsåret genomföra grundläggande granskning, lagstadgad granskning (delårs- och årsbokslut), samt fördjupade granskningar.

2. Grundläggande granskning

Grundläggande granskning har två syften, dels uppfylla kraven på att all verksamhet i någon omfattning ska granskas, dels fånga upp omständigheter som uppstår under verksamhetsåret och som kan innebära en förhöjd revisionsrisk, dvs. risken att revisionen inte upptäcker fel och brister i verksamheten.

I den grundläggande granskningen ingår bl.a. revisorernas granskning av nämndprotokoll, besök i verksamheter, redogörelse av politiker och tjänstemän vid inbjudna möten till revisionen.

3. Lagstadgade granskningar

De av lagstiftningen beslutade granskningar som revisionen ska genomföra varje år är granskning av delårsrapporten, samt granskning av årsbokslutet.

4. Fördjupade granskningar

Fördjupade revisionsprojekt syftar till mer detaljerade, avgränsade granskningar med syfte att klargöra områden med bedömd hög revisionsrisk. De fördjupade revisionsprojekten



Kommunrevisionen

identifieras främst i samband med en risk och väsentlighetsanalys för att reducera revisionsrisken i inom berörda områden. För verksamhetsåret 2015 har följande fördjupade revisionsprojekt planerats:

- **Kommunstyrelsens uppsikt, insyn och uppföljning av de kommunala förbunden**

KS har ett ansvar för att bevaka KF:s intressen i de två förbund kommunen ingår i. Samtidigt har KS ansvaret enligt kommunallagen för uppsikt av de kommunala förbunden. Uppsikten är i detta sammanhang en viktig förutsättning för att kunna fullgöra ägarrollen på ett effektivt sätt. Sedan 2013 finns det i kommunallagen krav på att KS årligen ska fatta beslut kring huruvida förbundens verksamhet under föregående år varit förenlig med det fastställda ändamålet, samt om verksamheten utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. För att kunna fatta ett sådant beslut, samt för att kunna leva upp till de övriga uppsiktskrav som följer av kommunallagen krävs att KS har ett fungerande system för att följa upp och bedöma verksamheten.

- **Långsiktig ekonomisk planering och finansiering.**

Befolkningsutvecklingen visar på en åldrande befolkning och kommunen står därutöver inför stora investeringar kopplat till etableringen av ESS och MAX IV. Samtidigt måste kommunen hantera de ekonomiska konsekvenser som det kommunala utjämningsystemet genererar framöver. Tillsammans utgör dessa faktorer ekonomiska-, juridiska-, och verksamhetsmässiga risker som motiverar en granskning av kommunens långsiktiga ekonomiska planering och finansiering.

- **Verkställande av KF:s beslut**

KS och nämnderna har i uppdrag att inom sitt sakområde implementera och genomföra KF:s beslut. KS har även ett särskilt ansvar för att ha uppsikt över styrelser och nämnder så att fullmäktiges beslut följs och genomförs. I sitt granskningsarbete 2014 har revisionen konstaterat att det saknas ett system som säkerställer att beslut fattade av KS och KF verkställs.

- **Elevhälsan**

En bristfällig elevhälsa ökar risken för att vissa elever får svårt att nå målen i skolan. Avgörande är att ansvariga nämnder genom styrning och resursfördelning kan skapa förutsättningar för enheterna att utveckla organisation och arbetsätt i syfte att möta elevers behov. Det är också viktigt att ansvariga nämnder har en intern kontroll så att åtgärder vidtas vid behov. Med undantag för de samordnande funktionerna inom utbildningsnämnden så är samtlig personal inom elevhälsan anställd inom barn- och utbildningsnämnderna. En decentraliserad elevhälsa kan innebära risker i form av bristande likvärdighet när det kommer till arbetsätt, resurser och kompetens. Samtidigt innebär det ökade elevunderlaget påfrestningar för befintlig personal. Utifrån ovanstående är ansvariga nämnders styrning, uppföljning och interna kontroll av elevhälsan ett riskområde att beakta för revisionen.

- **It- och informationssäkerhet**



Kommunrevisionen

Informationssäkerhet omfattar hela kommunens verksamhet och all information oavsett om den finns i datorer, i ett telefonsamtal eller på ett papper. Då stora delar av informationen hanteras med hjälp av IT-system så handlar informationssäkerhet även om teknik. Intrång i IT- och informationssystem blir allt mer vanligt och utgör därmed en central risk för en offentlig verksamhet som handhar en mängd känslig information. För att kunna säkerställa en tillräcklig nivå av informationssäkerhet i en kommuns olika förvaltningar och bolag är det viktigt att informationssäkerhetsarbetet bedrivs systematiskt och långsiktigt. Brister i kommunens systematiska IT- och informationssäkerhetsarbete kan skada medborgarnas förtroende för kommunen. Det kan också äventyra kommunens efterlevnad av lagkrav och det kan skada kommunens ekonomi genom att säkerhetsincidenter uppstår.

5. Information från nämnder och förvaltningar

Till revisionsmöten inbjuds företrädare för nämnd, förvaltning eller kommunalt bolag för att informera om verksamheten. Informationen utgör tillsammans med protokollsläsning och besök i verksamheterna en del av den årliga granskningen av nämnder och styrelser. Revisionsmöten kan även förläggas ute i verksamheten för information och kunskapsinhämtning.

6. Utbildning

Ett antal revisorer kommer representera Lunds kommuns samfällda revision den 8-9 september 2015 för den 67:e primärkommunala revisionskonferensen i Uppsala.

Ernst & Young AB arrangerar utbildningsdagar för förtroendevalda revisorer två gånger per år.

Kommunrevisionen anordnar även en utbildningsdag den 22 maj 2015.