



## Revisionsplan år 2018-2019 för Finspångs kommun

Revisionsplanen är framtagen av revisorerna i Finspångs kommun utifrån genomförd väsentlighets- och riskanalys.

### IT-säkerhet

Kommuner blir alltmer beroende av sina informationssystem. Ny teknik utgör en viktig komponent för fungerande och effektiva verksamhetsprocesser men innehåller även nya risker.

Kommunikationen med omvärlden ökar i omfattning och systemen blir mer integrerade såväl inom kommunen som med andra intressenter. Detta ställer krav på ett balanserat risktagande och ett väl fungerande säkerhetsarbete. Informationen måste skyddas mot obehörig åtkomst samtidigt som den skall finnas tillgänglig och dessutom vara tillförlitlig - rätt information i rätt tid och för rätt personer.

En ändamålsenlig IT-verksamhet som baseras på grundläggande styrprinciper och en väl fungerande teknisk och funktionell plattform är en viktig förutsättning för en effektiv verksamhet.

Revisionsfråga:

- *Har kommunstyrelsen på en övergripande nivå säkerställt att det finns ändamålsenliga rutiner och processer för att hantera informationssäkerhet?*

Beräknat genomförande och presentation: hösten 2017.

### Hanteringen av konst och konstföremål

Kommunen har ett relativt stort innehav av konstverk och konstföremål. Konsten är förvarad eller utplacerad i kommunens olika lokaler. System och rutiner för uppföljning och kontroll av konstinnehavet är av vikt då enskilda konstföremål kan vara värdefulla samt att konstsamlingen i sin helhet uppgår till betydande ekonomiska som kulturella värden.

Revisionsfråga:

- *Utövar Kommunstyrelsen en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll över kommunens konstinnehav*

### Verkställighet av fullmäktigebeslut

Ett beslut i en politisk församling innebär ofta att någon form av åtgärd ska utföras. För att åtgärden ska kunna utföras måste beslutet vara klart formulerat. Beslutet bör, om möjligt, åtföljas med uppgift om när åtgär-



den ska utföras alternativt träda i kraft. Ett viktigt led i beslutsprocessen är att besluten expedieras snarast möjligt och att uppföljning sker samt att eventuella avvikelser från beslutet rapporteras till beslutsfattarna.

.

Revisionsfråga:

- *Är de beslut och uppdrag som kommunfullmäktige har fastställt genomförda?*

### **Grundläggande granskning**

Av kommunallagen och god revisions sed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser, nämnder och fullmäktigeberedningar. Revisorerna ska i sin granskning pröva om verksamheten skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom styrelse och övriga nämnder är tillräcklig. Den årliga granskningen består enligt god revisions sed av två delar; grundläggande granskning (granskning av delårsrapport, årsredovisning, intern styrning och kontroll samt måluppfyllelse) och fördjupad granskning. Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden/styrelsen bedriver en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande verksamhet med tillräcklig intern kontroll.

Följande revisionsfrågor utgör kontrollmål för granskningen:

- *Säkerställer nämnder och styrelsen inom sina respektive ansvarsområden att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig (intern styrning och kontroll)?*
- *Vidtar nämnderna och styrelsen tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi (måluppfyllelse – ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet)?*

Granskningen kommer kontinuerligt att pågå under hela verksamhetsåret och avslutas i samband med att revisorerna avlämnar sin revisionsberättelse.

### **Lekmannarevisorernas granskning av de kommunala bolagen**

De lekmannarevisorer som fullmäktige har utsett för granskning av kommunens bolag har som uppdrag att från demokratisk utgångspunkt granska om verksamheten som bolaget bedriver lever upp till ägarens/ fullmäktiges mål, om verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om effektivt och om det finns en tillräcklig intern kontroll i bolaget. Utsedda lekmannarevisorer är ett bolagsorgan vilket innebär att lekmannarevisorn också arbeta för bolagets bästa.

Fokusområden för lekmannarevisionen



- *Har styrelsen fastställt nödvändiga styrdokument och är dessa ändamålsenliga?*
- *Hur återspeglas ägardirektiv i bolagets verksamhet? Har bolagsstyrelsen och VD agerat i den riktning som ägaren anger?*
- *Är följsamhet till upprättade styrdokument samt återrapportering av, de i ägardirektiven, fastställda målen för bolagets ändamål och ekonomi tillfredställande?*

Lekmannarevisorernas granskning kommer kontinuerligt att pågå under hela verksamhetsåret och avslutas i samband med att lekmannarevisorerna avlämnar sin granskningsrapport.

Antagen revisionsplan kan komma att justeras eller utökas under året. Detta kan bli aktuellt till följd av inträffade händelser under året.

### **Förtroendevalda revisorernas eget arbete:**

Revisorernas uppdrag är ytterst att pröva ansvarstagandet och uttala sig om detta till fullmäktige inför deras beslut i ansvarsfrågan. Granskningsuppdraget enligt 9 kap 9 § i kommunallagen är att revisorerna årligen i den omfattning som följer god revisionsord skall granska all verksamhet som bedrivs inom styrelsens, beredningarnas, nämndernas och bolagets verksamhetsområde. För att efterleva god revisionsord, vid sidan av det granskningsarbete som utförs av sakkunniga biträden, skall de förtroendevalda utföra visst eget granskningsarbete bl.a. genom att:

- Löpande följa och vara insatta i kommunala verksamheter genom bl.a. protokollsbevakning rörande kommunen och bolagen.
- Avrapportera väsentlig information som framkommer vid denna bevakning för eventuella justeringar av revisionsplanen.
- Genomföra årliga möten med kommunstyrelsen, bolag och förvaltningar.

I samband med att den årliga revisionen planeras fördelas bevakningen av de olika verksamhetssektorerna mellan de förtroendevalda revisorerna.