

Kommunal revision

Politikerutbildning Trollhättans stad
2023-01-30

Agenda

1

Kommunrevisionens roll & uppdrag

2

Revisionsprocessen - planera, granska & pröva

3

Ett revisionsår

1. Kommunrevisionens roll & uppdrag



The better the question. The better the answer.
The better the world works.

Det kommunala ansvarssystemet

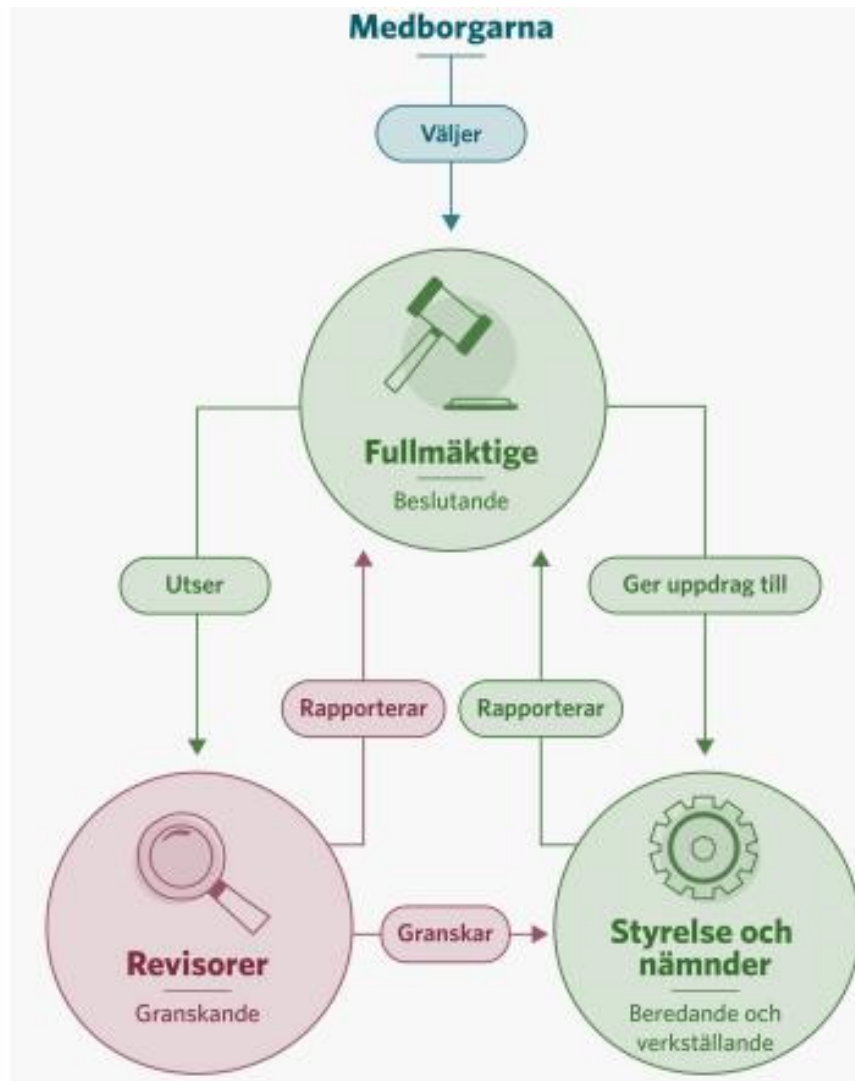


Bild: SKR, God Revisionsed

Varför kommunal revision?

- ▶ När en verksamhet bedrivs för andras räkning eller med andras medel finns behov att kunna kontrollera och säkerställa att uppdraget utförs så som tänkt.
- ▶ De förtroendevalda revisorerna, som utses av fullmäktige, är **fullmäktiges verktyg** för denna granskning.
- ▶ **Stödjande och framåtsyftande roll**



Revisionens uppdrag



- ▶ Årligen **granska all verksamhet** som bedrivs inom nämnder, styrelser, beredningar och i kommunens företag
- ▶ Granskningen ska ske enligt **god revisionsred i kommunal verksamhet**
 - ▶ Praxis som uttolkas av SKR
- ▶ De **förtroendevaldas ansvar** granskas, bedöms och prövas
- ▶ **Begränsning i uppdraget:** Revisionen granskar inte myndighetsutövning mot enskild

Självständighet och oberoende



- ▶ Revisorerna är **självständiga**
- ▶ **Partipolitiskt neutrala**
- ▶ Revisorernas **oberoende säkerställs på flera sätt**
- ▶ Anlitar sakkunniga för sin granskning (EY i Trollhättans stad)

Vad som granskas och prövas

1. Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- ▶ verksamheten 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 KF:s beslut

2. Att räkenskaperna är rättvisande innebär att:

- ▶ redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ställning
- ▶ årsredovisning och delårsrapport är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed

Vad som granskas och prövas (forts.)

3. Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att:

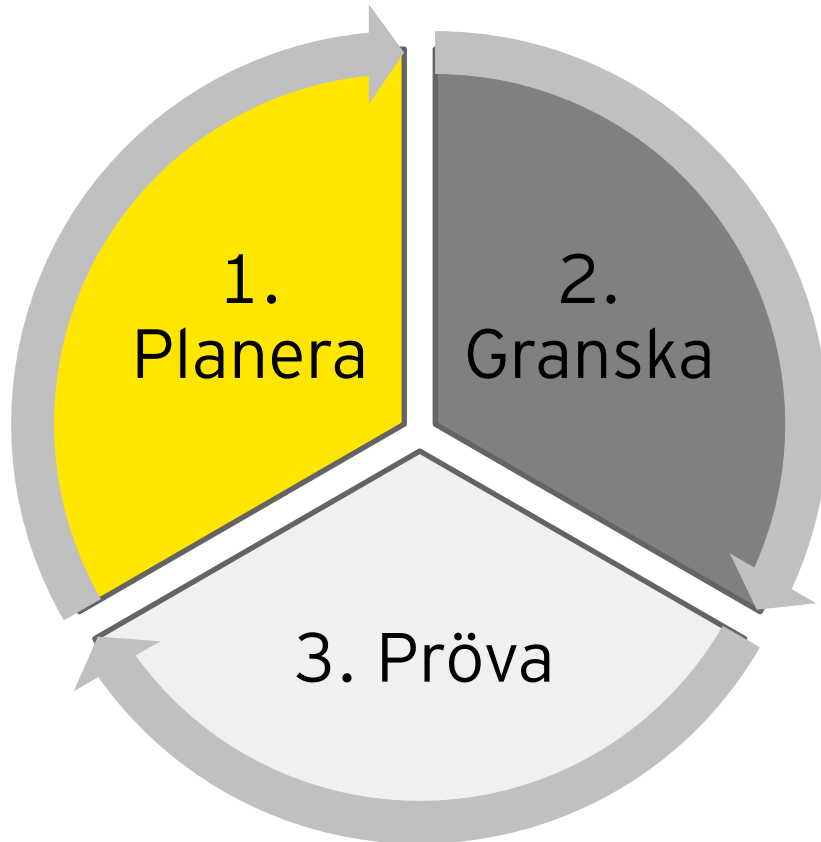
- ▶ verksamheten lever upp till målen och är effektiv
- ▶ informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- ▶ de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

2. Revisionsprozessen

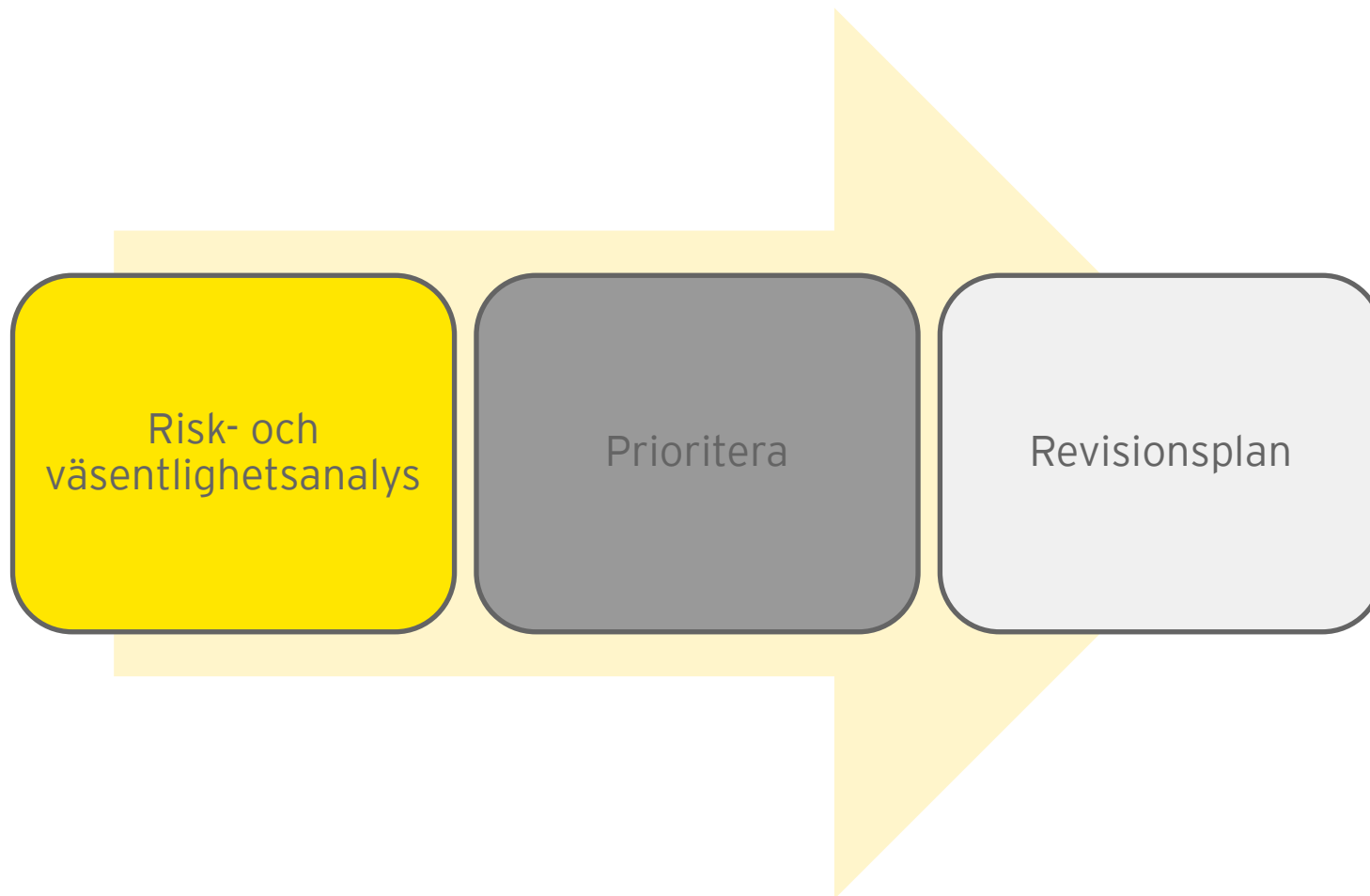


The better the question. The better the answer.
The better the world works.

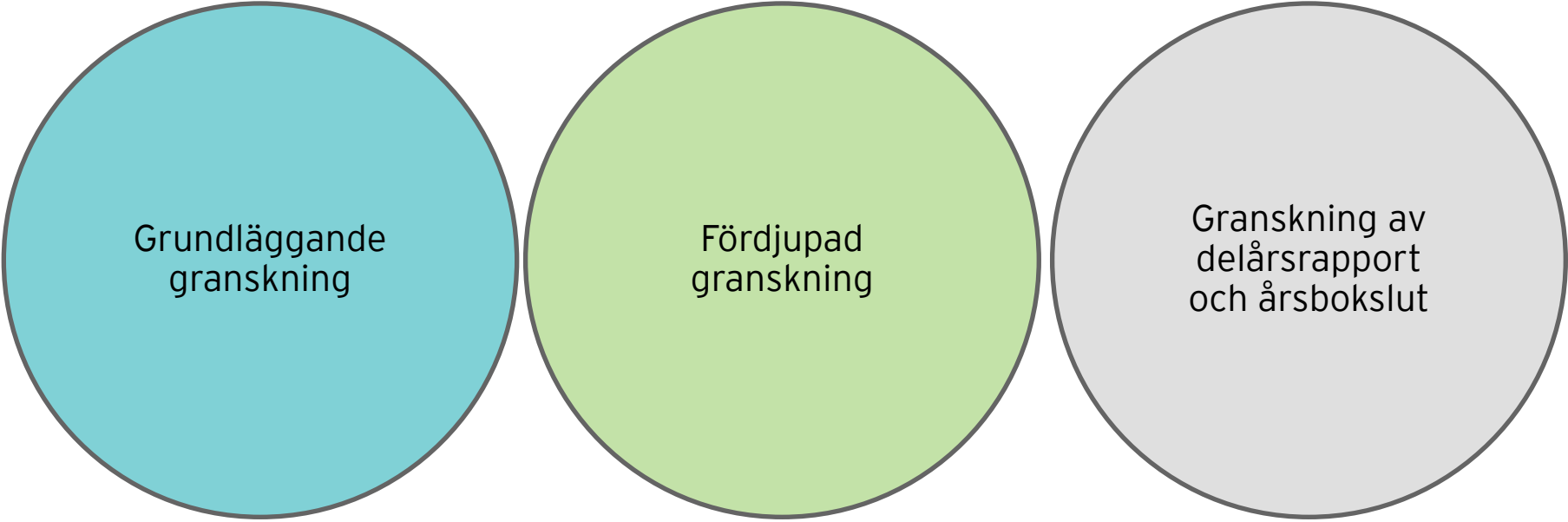
Revisionsprocessen



Planera



Årlig granskning



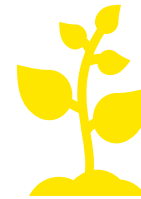
Grundläggande
granskning

Fördjupad
granskning

Granskning av
delårsrapport
och årsbokslut

Pröva

- ▶ Utifrån årets granskning görs en analys som leder fram till slutliga bedömning om ansvarstagandet
- ▶ Uttrycks i revisionsberättelsen
- ▶ Revisorerna kan:
 - ▶ **tillstyrka att ansvarsfrihet beviljas**
 - ▶ rikta anmärkning
 - ▶ **avstyrka att ansvarsfrihet beviljas**
- ▶ Revisorerna uttalar sig i ansvarsfrågan - **fullmäktige avgör**



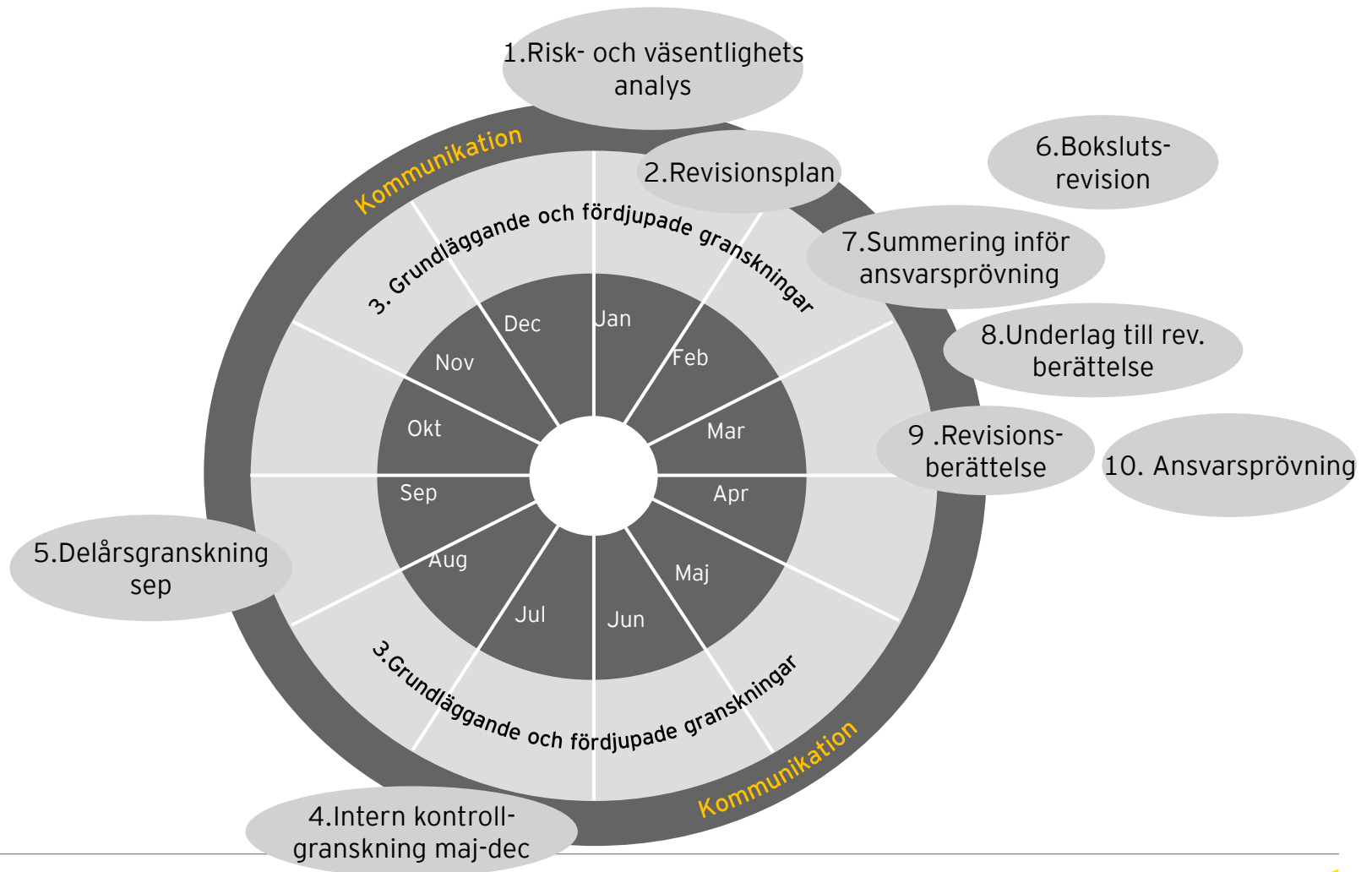


Ett revisionsår



The better the question. The better the answer.
The better the world works.

Revisionsåret



Frågor?

Tack!

Mikaela Gretzer

Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY

mikaela.gretzer@se.ey.com

0730 40 43 56