

## Beslut

Kommunfullmäktiges presidium föreslår att kommunrevisionens detaljbudget räknas upp från 1 292 000 kr för år 2023 till 1 348 000 kr för år 2024.

## Bakgrund

Revisionens budget bereds av kommunfullmäktiges presidium. Denna ordning syftar till att säkerställa revisorernas oberoende ställning. Kommunfullmäktige behandlar revisorernas budget i särskilt budgetärende.

Kommunrevisionen genomför granskning av samtliga nämnder och kommunstyrelsen, de kommunala hel- och delägda bolagen samt samordningsförbunden. I följande avsnitt presenteras övergripande revisionens inriktning och de ekonomiska konsekvenserna som baseras på generella antaganden avseende kostnadsutveckling.

## Revisorernas uppdrag

Revisorerna uppdrag är till stor del reglerat i lag och god sed. Granskningen ska genomföras med en sådan omfattning att revisorerna årligen kan bedöma att:

- Kommunens och de kommunala bolagens utövade verksamhet är ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande.
- Kommunstyrelsens och de enskilda nämndernas räkenskaper är rättvisande samt att Knivsta Kommuns årsredovisning, som omfattar kommunen och den sammanställda redovisningen, är rättvisande.
- Den interna kontrollen i kommunstyrelsen, nämnder och bolag är tillräcklig.
- Om det finansiella och det verksamhetsmässiga resultatet i delårsrapport och årsbokslutet är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.
- Redovisningen enligt lagen om insyn i vissa finansiella förbindelser har fullgjorts.

I valet av granskningsinriktning är också kommunfullmäktiges prioriterade mål av stor vikt. Med resultatet av genomförda granskningar som grund ska revisorerna pröva om styrelsen och nämnderna har fullgjort sina uppdrag, s.k. ansvarsprövning.

## Revisionens omfattning och inriktning

Revisionens vision är att bidra till att stärka tilltron till det demokratiska systemet. Det uppnås genom att revisorernas granskning bidrar till en ändamålsenlig styrning och ledning av kommunens verksamheter.

Revisionen ska vara oberoende, publik och tydlig.

Revisionen ska ha hög trovärdighet och skapa högt förtroende för revisionens iakttagelser.

Revisionen ska arbeta stödjande genom att i sin granskning bidra till förbättringar i verksamheten.

Revisorerna ska bedriva ett väl underbyggt revisionsarbete till stöd för fullmäktiges ansvarsprövning av nämnderna och kommunstyrelsen. Den planerade revisionen ska uppfylla lagstiftningens krav och leva upp till god revisionsledning.

Granskningen baseras på en väsentlighets- och riskanalys. Inom kommunal revision omfattar väsentlighetsbegreppet inte bara verksamheternas ekonomiska och finansiella förhållanden, utan också principfrågor som i olika avseenden utmärker kommunal verksamhet. I anslutning till granskningarna strävar revisorerna efter att stödja förbättringar och en positiv utveckling i kommunens verksamheter, vilket bland annat sker genom ett öppet och konstruktivt förhållningssätt och genom en aktiv dialog med berörda verksamheter om iakttagelser och rekommendationer.

Inriktningen för granskningen beslutas av revisorsgruppen och dokumenteras årligen i en revisionsplan. Revisionsplanen anger granskningens inriktning, omfattning med utgångspunkt från prioriterade riskområden samt innehåller de under året planerade revisionsinsatserna. Nedan kommenteras översiktligt några av de områden som årligen ingår i revisorernas granskningsuppdrag.

### **Intern styrning och kontroll**

Det är nämnder och styrelser som har ansvar för den interna styrningen och kontrollen inom sina områden. Revisorernas uppdrag är att pröva om denna är tillräcklig.

Med intern styrning och kontroll avses systematiskt ordnade kontroller i organisationen, system, processer och rutiner med det primära syftet att nämnden eller styrelsen ska fullgöra sitt uppdrag och uppfylla kommunfullmäktiges mål. I den interna kontrollen ingår därmed att skapa ändamålsenliga och väl dokumenterade rutiner, skydda mot förluster eller förstörelse av tillgångar och att eliminera samt upptäcka fel.

Revisionen har som ambition att bidra till utvecklingen av kontrollmiljön i kommunens nämnder och styrelser på ett positivt sätt. Revisionen vill bidra till en dialog vars syfte är att öka kunskapen och insikterna om de behov och grundläggande synsätt som bär upp en god intern kontroll.

### **Ändamålsenlighet**

Granskning av ändamålsenlighet är ett av huvuduppdragen för den kommunala revisionen. Att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt handlar om att värdera om verksamheten lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter och lagar som gäller för verksamheten.

Granskning av ändamålsenlighet omfattar därutöver att värdera den återkoppling som nämnder och styrelser får utifrån utlagda uppdrag till förvaltningar och bolag och i förlängningen utifrån fullmäktiges mål och uppdrag.

Granskning av ändamålsenlighet görs genom tydlig inriktning på nämnders och bolags huvudprocesser och kärnverksamheter, så som de är formulerade i lagstiftning, riktlinjer, ägardirektiv och reglemente.

## **Investeringar**

Under de närmaste åren och under lång tid framöver kommer stora investeringar att genomföras i Knivsta Kommun. Stora projekt av detta slag medför också risker som måste hanteras på lämpligt sätt. Behovet av en god intern styrning och kontroll får inte underskattas. Revisionen kommer att följa dessa projekt från den utgångspunkten. Det sker inom ramen för den årliga grundläggande granskningen av de verksamheter som har ett direkt ansvar för delar av de projekt som startats eller kommer att starta under de närmaste åren. I en del fall bedömer revisorerna att det krävs fördjupade granskningar eller granskningar med en annan infallsvinkel än den grundläggande granskningen, vilket kan aktualisera behovet av särskilda fördjupade granskningar som särskilt rapporteras till kommunfullmäktige.

## **Förtroendekänsliga områden**

Verksamhet som bedrivs med offentliga medel ska förvaltas på ett betryggande sätt och med en tillfredsställande intern kontroll. Därtill har både Knivsta Kommun och allmänheten ett stort intresse av saklighet och opartiskhet i utövandet av offentlig verksamhet och att förtroendet för kommunen och dess anställda upprätthålls.

Att minska riskerna för oegentligheter och för att någon i organisationen gör fel eller utsätts för otillåten påverkan i sin tjänsteutövning, är en viktig fråga för kommunen.

## **Ekonomi och finansiella risker**

Nämnderna ska bedriva sin verksamhet inom befintliga ekonomiska ramar och i enlighet med fullmäktiges beslutade mål och riktlinjer. Detta är alltid en viktig utgångspunkt för revisorernas granskning.

Revisionen bedömer att risken är relativt hög att den ekonomiska situationen blir mer ansträngd under de kommande åren. Revisionen kommer i sin granskning att följa hur nämnderna agerar för att upprätthålla god kontroll över kostnader och verksamhet. Det är viktigt för många nämnder att stärka kontrollen över kostnadsutvecklingen.

## **Revisionens arbetssätt**

Den kommunala revisionen ska genomföras i en sådan omfattning att den motsvarar lagstiftningens krav. Det innebär bland annat att revisionen ska genomföras i enlighet med god revisionsledning. Utöver lagstiftningen är den goda seden den viktigaste plattformen för revisionen.

Revisorernas arbetssätt utgår till stora delar från god revisionsledning i kommunal verksamhet - såsom denna uttolkas av Sveriges kommuner och landsting. I denna anges att revisorernas arbete ska vara stödande, vilket uppnås bland annat genom en god dialog med nämnder och styrelser. Det är revisionens ambition och förhoppning att de rekommendationer till förbättringar i verksamheten som lämnas i redogörelser och rapporter ska uppfattas som en del i revisorernas stödande arbete.

I en del fall leder revisorernas granskning till iakttagelser och slutsatser som indikerar att det finns områden som är i behov av mer genomgripande och fördjupade genomlysningar. Fördjupade granskningar av det slaget är inte sällan en nödvändig förutsättning om Revisionen ska kunna presentera mer kvalificerade bedömningar och rekommendationer. Dessa fördjupningar redovisas till fullmäktige, nämnderna och styrelserna i form av särskilda rapporter.

I de fördjupade granskningarna har Revisionen bättre möjligheter att genomlysna mer omfattande frågeställningar och komplexa sammanhang, vilket i sin tur ger revisionen bättre underlag att verka främjande. Fördjupade granskningar är dock förhållandevis resurskrävande, endast ett begränsat antal fördjupningar är möjliga att genomföra varje verksamhetsår. Det leder till ett behov av prioriteringar.

### Dialog med nämnder och styrelser

En väl utvecklad dialog med nämnder och styrelser är ett betydelsefullt inslag i revisorernas arbete och bidrar till revisorernas förankring. Revisorerna försöker årligen träffa samtliga nämnder och styrelser för att informera om iakttagelser i samband med revisionen av det föregående verksamhetsåret.

Revisorerna träffar däremellan nämnder och styrelser i de fall granskningen uppmärksammat väsentliga brister eller fel som det finns skäl att påtala i ett tidigt skede av den årliga granskningen. Revisorerna kan däremot inte bidra med förslag och lösningar som blir en del i nämndernas verksamhetsutveckling. Av särskild vikt är att ha en dialog med nämnd eller styrelse vid risk för kritik.

### Revisorernas resurser

Revisorernas uttalande till fullmäktige angående kommunstyrelsens och nämndernas ansvar bygger på den under året genomförda granskningen. Omfattningen och inriktningen av revisionen beror i sin tur på revisorernas bedömning av de risker som utgör hot eller hinder för att kommunfullmäktiges mål och verksamheternas uppdrag inte ska kunna fullgöras.

Uppkommer händelser under ett revisionsår som kräver att granskningen måste fördjupas inom ett visst område eller riktas mot ett område som inte prioriterats måste detta vara möjligt.

### Detaljerad budget 2024

År	2023	2024
Förtroendevalda revisorer	292 000	318 000
Sakkunnigt biträde		
• Räkenskapsrevision	400 000	412 000
• Årlig granskning inkl lekmanrevision	270 000	278 000
• Fördjupad granskning	330 000	340 000
<b>Summa</b>	<b>1 292 000</b>	<b>1 348 000</b>

Förtroendevalda revisorer  
Knivsta 2023-08-25

Maria Karlsson, ordförande

Birger Eriksson, vice ordförande

Erik Weiman, ledamot

Johan Jansson, ledamot

Richard Culander, ledamot