

# ***Kommunal revision***

en kort orientering till dig som är nyvald för mandatperioden 2019-2022  
om revisionen och revisorerna i Tibro

---

## *En demokratiskt förankrad revision*

*”Den kommunala revisionen är ett **lokalt demokratiskt kontrollinstrument** med uppdrag att **granska** den verksamhet som bedrivs i kommunen samt **pröva ansvarstagandet**.*

*Den kommunala revisionen är **oberoende** och granskar på fullmäktiges uppdrag och därigenom indirekt också för medborgarna.*

*Med vår granskning och prövning bidrar revisorerna till en **effektiv verksamhet** samt att värna demokrati, mänskliga rättigheter och rättssäkerhet.”*

*Hämtat från God revisionsred*

---

## ***Varför finns det revision?***

När någon bedriver verksamhet för någon annans räkning eller med andras medel, uppstår ett behov och intresse av att kunna kontrollera och säkerställa att uppdraget utförs säkert och att det blir som det var tänkt.

Revision ***bidrar till att göra tydligt och synligt*** hur uppdrag genomförts samt att intyga tillstånd och processer i verksamheten.

Revision ger ytterst medborgaren/ägaren/medlemmen information att använda för att pröva och utkräva ansvar.

---

## ***Oberoende***

Revisionens förutsätter oberoende

Oberoendet är centralt för trovärdighet och legitimitet.

Oberoende innebär att stå fri gentemot den som ska granskas samt att självständigt och objektivt (sakligt och opartiskt) granska och pröva.

Ett absolut oberoende finns inte, men oberoendet måste uppfattas vara tillräckligt.

---

## ***Oberoendet skyddas av formella regler***

Valbarhets- och jävsregler.

Revisorerna är självständiga –individuellt och i grupp

Anlita sakkunniga, som de själva väljer, i den omfattning som behövs.

Rätt till upplysningar de behöver. Gäller även sekretessbelagd information.

Yttranderätt i fullmäktige när revisionsberättelsen behandlas. Revisorerna och de sakkunniga

Fullmäktiges presidium bereder revisionens budget.

Fullmäktige beslutar om revisorernas budget.

Fullmäktige har möjlighet att besluta om ett revisionsreglemente.

---

## ***Oberoendet i praktiken***

Självständighet i val av granskning, metoder, bedömning mm

Objektivitet –opartiskhet och saklighet i agerande, bedömningar och uttalanden

Prövar löpande vårt oberoende

Observera att **granska** och **främja** inte står i strid med varandra

**”Att arbeta stödjande och framåtsyftande med iakttagelser, bedömningar och rekommendationer till de som granskas står inte i strid med revisionens oberoende. Ett effektivt revisionsarbete förutsätter dialog och förtroende mellan revisionen och de som granskas”**

*Ur God revisionssed i kommunal verksamhet*

---

## ***Fullmäktige är uppdragsgivare***

Fullmäktige är det **beslutande** organet

beslutar om visioner, mål och riktlinjer och övriga övergripande och principiella frågor

organiserar och fördelar uppdrag

bemannar/väljer ledamöter och revisorer

beslutar om budget och skattesats

följer upp, utvärderar, omprioriterar

prövar och beslutar om nämndernas och ledamöternas ansvarstagande

fastställer årsredovisningen

---

## ***Kommunstyrelsens uppgifter enligt Kommunallagen***

- Leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter
- Ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet
- Ha uppsikt över eventuell avtalssamverkan med annan kommun
- Ha uppsikt över de kommunala bolagen
- Ha uppsikt över kommunalförbund som kommunen är medlem i

### ***KL 6 kap 1 §***



---

## ***Styrelse och nämnder***

Styrelse och nämnder är ***verkställande och beredande***

förvaltar och genomför verksamhet enligt fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och förordningar som gäller

fattar beslut inom ramen för sina uppdrag

bereder ärenden till fullmäktige

ser till att det finns en tillräcklig intern kontroll

återredovisar sin verksamhet och sina uppdrag till fullmäktige

verkar för samråd med de som nyttjar deras tjänster

---

## ***Styrelser, nämnder och beredningar har ansvar***

Som uppdragstagare har styrelse, nämnder och beredningar ett ***ansvar*** inför fullmäktige.

Fullmäktige prövar ansvaret årligen. Det sker med revisorernas granskning som grund.

Fullmäktige kan bevilja eller neka ansvarsfrihet.

Fullmäktige kan också rikta anmärkning.

---

## ***Förutsättningar för att ta ansvar***

Bl a

Tillräckliga kunskaper - utbildning till dig som förtroendevald viktigt

Bra och enkel tillgång till lagar och andra externa regelverk samt interna regelverk som styr den verksamhet som du har ansvar för

Ändamålsenliga skriftliga uppföljnings- och beslutsunderlag som också kommer i tid till sammanträden så att du som förtroendevald kan förbereda dig.

---

## Vad innebär ansvaret?

Ansvaret **följer** med det uppdrag som styrelser, nämnder och beredningar får av fullmäktige, alltså

- *genomföra och förverkliga fullmäktiges mål och beslut*
- *arbeta efter givna förutsättningar, enligt lagar och föreskrifter*
- *ha en tillräcklig intern kontroll i verksamheten*
- *återrapporera till fullmäktige.*

Det är de **förtroendevalda** som har ansvar.

Ansvaret är **kollektivt**, men kan i undantagsfall prövas individuellt.

Ansvaret **granskas och prövas** av revisorerna och fullmäktige.

---

## ***Revisorerna är granskare***

Kommunrevisionen

***Granskar*** verksamheten i styrelse, nämnder och ev. beredningar

***Rapporterar*** resultatet av granskningarna till de som granskas och till fullmäktige

***Bedömer*** ansvarstagandet

Avlämnar en revisionsberättelse med uttalande i ansvarsfrågan

Lekmannarevisorerna har motsvarande uppdrag i de kommunala aktiebolagen.

---

## ***Kort om den kommunala revisionen***

Revisorerna är förtroendevalda.

Fullmäktige utser minst 5 revisorer för varje mandatperiod. (Tibro 5 st)

Ur gruppen revisorer utser fullmäktige också lekmannarevisorer i kommunens aktiebolag och verksamhetsstiftelser = samordnad revision.

Varje revisor är självständig, men revisorerna samverkar enligt god revisionsordning. En enskild revisor kan inte röstas ner av de andra.

Revisorerna utövar inte partipolitik i sin granskning.

---

## ***Forts, kort om revision***

Revisorerna ska anlita **sakkunniga**, som de själva väljer.

Revisorerna har rätt att få de **upplysningar** de behöver.

Revisorerna har **initiativrätt** i fullmäktige, styrelse och nämnder.

Revisorerna och de sakkunniga har **yttranderätt** i fullmäktige när revisionsberättelsen behandlas.

Fullmäktiges presidium bereder revisorernas **budget** och fullmäktige beslutar.

Fullmäktige beslutar om **revisionsreglemente**.

---

## ***Kommunrevisionen i Tibro mandatperioden 2019-2022***

Ronny Wennerström, ordförande

Jan-Erik Olausson, vice ordförande

Eva-Maj Johansson

Kristina Häljestam

Towe Ljunggren

Lekmannarevisorer i bolag och revisorer i stiftelser, kommunalförbund m fl

Sakkunniga biträden från PwC biträder f.n. i revisionsarbetet



---

## ***Revisorerna har rätt till information***

Revisorerna har rätt att få de upplysningar de behöver för revisionsarbetet av styrelse och nämnder, enskilda ledamöter samt anställda (kommunallagen 12 kap 9 §).

Gäller även sekretessbelagd information. Sekretessen följer med in i revisorernas arbete.

Revisorerna kan också begära upplysningar av yrkesrevisorer, lekmannarevisorer och revisorer i kommunala företag och kommunalförbund - om upplysningarna behövs för uppdraget.

---

## ***Revisorernas uppdrag*** ***Vad ska granskas och prövas?***

Kommunallagen 12 kap. 1 §2 st:

*”Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.”*

Revisorerna anmäler misstanke om förmögenhetsrättsligt brott eller att allmän förvaltningsdomstols avgörande har åsidosatts. *KL 12 kap. 1 §3 st.*

---

## ***Innebörden***

### ***av att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredställande sätt***

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 nämnder har en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut

Revisionens granskning fokuserar på de uppdrag som fullmäktige överlämnat.

---

## ***Innebörden av om räkenskaperna är rättvisande***

Redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning.

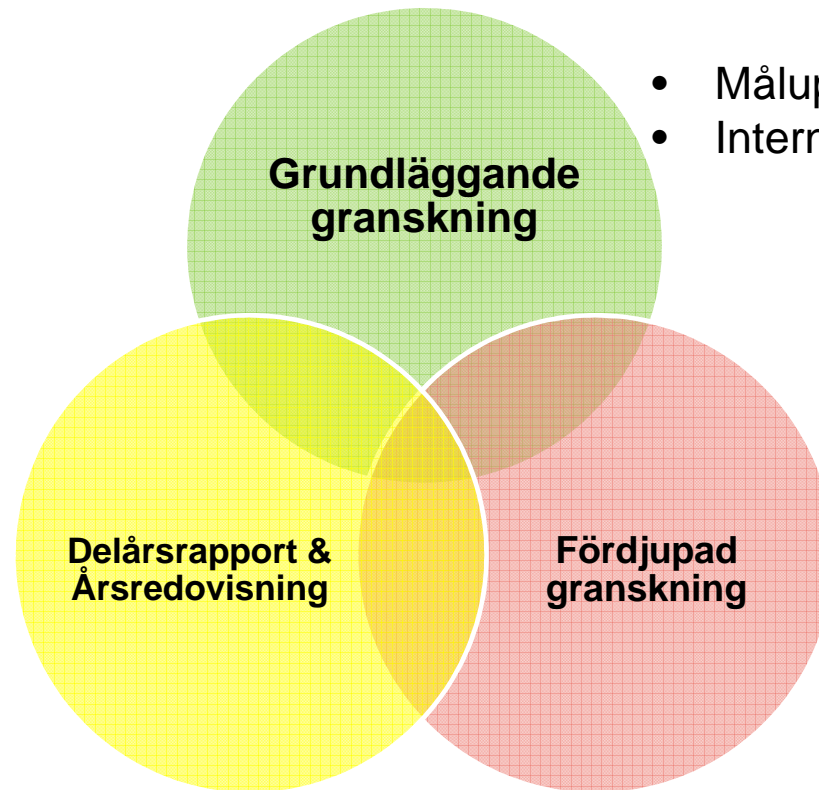
Delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Räkenskaperna ska upprättas i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

God revisionsred

# Årlig granskning

- Rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning
- Enligt LKBR och god redovisningssed
- Resultat förenliga med fullmäktiges mål



- Måluppfyllelse
- Intern styrning o kontroll

- Stora risker.
- Grundläggande granskningen är otillräcklig
- Verksamhet, processer, rutiner

---

## ***Innebörden av om den interna kontrollen är tillräcklig***

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.

Revisionens granskning avser hur den interna kontrollen är uppbyggd och hur den fungerar i praktiken. Granskningen sker ur ett system-, redovisnings- och verksamhetsperspektiv.

---

## *Granskning utifrån Revisionsfrågor och Revisionskriterier*

En gransknings syfte formuleras som en eller flera **revisionsfrågor** med utgångspunkt från revisionsplanen och analysen.

Resultatet av granskningen värderas mot **revisionskriterier** som är referenspunkter/ramar att bedöma mot.

---

## ***Revisionsberättelsen***

Informerar om uppdraget och utgångspunkterna

Redogör för resultatet av granskningen + ev. redogörelse

Uttalanden om

- årsredovisningen

- resultatet

- ansvarstagandet

Upplýser om ev. jäv och andra hinder

Undertecknande och ev. bilagor



## Grunder för revisorernas ev. kritik

### GRUNDER

- Bristande måluppfyllelse - verksamhet
- Bristande måluppfyllelse - ekonomi
- Ohörsamhet/obstruktion
- Icke lagenlig verksamhet, brottslig gärning
- Brister i styrning och intern kontroll av verksamhet
- Brister i styrning och intern kontroll av ekonomi
- Otillräcklig beredning av ärenden
- Obehörigt beslutsfattande
- Ej rättvisande redovisning

## Skador förstärker

### SKADOR

- Förtroendeskada eller annan immateriell skada
- Ekonomisk skada
- Verksamhetsskada

---

## ***Fullmäktiges ansvarsprövning***

### **Fullmäktige ska**

- bevilja eller vägra ansvarsfrihet senast 30/6
- ta egen ställning till eventuell anmärkning från revisorerna
- vid anmärkning från revisorerna inhämta förklaring
- motivera sina beslut, om det inte är ”uppenbart obehövligt”

### **Fullmäktige kan**

- rikta egen anmärkning, även om inte revisorerna gjort det
- återkalla uppdrag (om ansvarsfrihet vägrats)
- väcka skadeståndstalan (-”-)

---

***Lycka till i ditt uppdrag***