



**Linköpings
kommun**

Revisionsstrategi 2015 - 2018

Linköpings Kommuns Revisorer

Fastställd 12 november 2015

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

REVISIONSIDÉ.....	2
REVISIONSSTRATEGI	2
FORMELL REGLERING.....	3
REVISORERNAS UPPDRAG	3
OBEROENDE OCH OBJEKTIVITET	4
SAMVERKAN; ARBETSFORMER MM.....	4
OFFENTLIGHET OCH DOKUMENTATION	5
SAKKUNNIGA.....	6
RESURSER OCH BUDGET	6
KOMPETENSUTVECKLING	6

REVISION I LINKÖPINGS KOMMUN

REVISIONSIDÉ

Revisionens årliga granskning av styrelser och nämnders verksamhet skall ge fullmäktige tillräckligt underlag till prövningen av ansvar. Revisionens granskningar och samverkan med nämnder skall främja utvecklingen i kommunen.

REVISIONSSTRATEGI

I enlighet med god revisionsd i kommunal verksamhet har revisorerna upprättat en flerårig revisionsstrategi för det långsiktiga revisionsarbetet. Revisionsstrategin är ett policydokument för de valda revisorernas arbete i Linköpings kommun och lekmannarevisorerna i Linköpings kommuns bolag.

Dokumentet är vägledande för hur revisorerna

- tillgodoser lagstiftarens krav och intentioner
- efterlever av fullmäktige antaget reglemente för revisionen
- möter krav/förväntningar från de förtroendevalda i kommunfullmäktige, styrelser, nämnder, kommunala bolag och de anställda i dessa samt kommunens medlemmar och övriga intressenter
- anpassar revisionen till ändrade förutsättningar (t ex ändrad lagstiftning, organisationsförändringar, ändrade finansieringsförutsättningar mm)
- uppnår bästa möjliga resultat med genomförda revisionsinsatser
- granskar myndighetsutövning ur allmän synpunkt, och inte enskilt ärende
- redovisar för fullmäktiges presidium, i egenskap av revisionens budgetberedning, vad som behöver granskas för att leva upp till god revisionsd inom kommunal verksamhet och vilka resurser det kräver
- använder de medel som fullmäktige anvisar på ett så effektivt sätt som möjligt
- påtalar iakttagna svagheter och brister och följer upp vidtagna åtgärder

Revisionsstrategin kompletteras med revisorernas arbetsordning som behandlar revisionens inre förhållningssätt.

FORMELL REGLERING

Kommunrevisionens verksamhet regleras i författningar och lokala föreskrifter. Främst utgörs dessa av kommunallagen, aktiebolagslagen, kommunens revisionsreglemente och kommunens ägardirektiv till kommunala företag. I flera av dessa hänvisas till GOD REVISIONSSED I KOMMUNAL VERKSAMHET utgiven av Sveriges Kommuner och Landsting.

Då revisionen är myndighet berörs den även av tryckfrihetsförordningen, sekretesslagen, förvaltningslagen och arkivlagen.

REVISORERNAS UPPDRAG

Revisorernas uppdrag är ytterst att pröva styrelsers och nämnders ansvarstagande och uttala sig om detta till fullmäktige inför deras beslut i ansvarsfrågan. Granskningsuppdraget – som det är formulerat i kommunallagen – är medlet att nå fram till denna ansvarsprövning.

Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmannarevisorer som utsetts, även verksamheten i kommunens hel- eller majoritetsägda företag.

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 nämnden/styrelsen är tillräcklig. I kommunens företag har granskning av huruvida räkenskaperna är rättvisande undantagits från lekmannarevisorer-
nas uppdrag, då detta ankommer på företagets yrkesrevisor.

Kommunens revisorer samordnar granskningen i kommunen och i de kommunala företagen, inklusive samverkan med bolagets yrkesrevisor.

Granskningen av de kommunala företagen sker genom lekmannarevisionen som skall granska företagen på samma sätt som kommunens revisorer granskar nämnderna, förutom den del som benämns rättvisande räkenskaper vilket åligger företagets yrkesrevisor enligt aktiebolagslagen, ABL. I likhet med granskningen av den kommunala förvaltningen är företagets ledning, system för styrning, uppföljning och kontroll centrala att granska.

OBEROENDE OCH OBJEKTIVITET

Revisorerna slår vakt om sitt oberoende i förhållande till uppdragsgivaren fullmäktige och till de som granskas, genom rätten att

- självständigt välja vad som ska granskas
- självständigt välja angreppssätt, metoder och sakkunniga för granskningens genomförande
- självständigt göra analys och bedömningar och föra fram dessa.

Revisorerna utövar inte partipolitik i sin granskande roll. Opartiskhet och saklighet genomsyrar agerande, bedömningar och uttalanden.

SAMVERKAN; ARBETSFORMER MM

Revisorerna är, enligt kommunallagen, självständiga i förhållande till varandra. Detta förhindrar inte att de samarbetar i det löpande revisionsarbetet och vid olika ställningstaganden. Revisorerna strävar efter att fatta beslut om revisionsarbetet i enighet och att i största möjliga mån arbeta gemensamt och samordnat. Den enskilda revisorns rätt att i ett läge av oenighet kunna agera och uttrycka sin egen uppfattning kan dock inte undanröjas eller röstas bort.

Revisorerna har var och en eget ansvar för revisionen av helheten liksom för respektive revisionsobjekt. I Linköping avges separat revisionsberättelse för nämnder, styrelser och utskott. Revisorerna strävar efter att varje revisionsberättelse undertecknas av samtliga revisorer vilket även gäller granskningsrapporter för kommunens företag.

För att effektivt genomföra revisionsuppdraget har revisorerna fördelat revisionsobjekten mellan sig så att var och en har att fördjupa sig i ett begränsat antal nämnder, styrelser, utskott och företag. Planerade, liksom resultatet av genomförda, aktiviteter rapporteras och diskuteras med övriga revisorer så att alla erhåller all relevant information om samtliga revisionsobjekt. Detta möjliggör även för en enskild revisor att begära kompletterande granskning eller informationsinsamling avseende revisionsobjekt som någon av de andra revisorerna djupstuderar.

Genom överläggningar i granskningsarbetet minst en gång per månad, förutom under sommaren, sker behandlingen av revisionsärendena och den löpande informationen till varandra.

Revisorerna har minst två överläggningar per år med fullmäktiges presidium då revisorernas budget, väsentlighets- och riskanalysen, revisionsplan etc presenteras och diskuteras.

Revisorerna har även årligen överläggningar med styrelsen, nämndspresidier och nämnders internkontrollrepresentanter m fl, vilket närmare preciseras i arbetsordningen.

I avsikt att utbyta erfarenheter och lära av andra deltar revisorerna i flera nätverk där STAREV och ÖSTREV särskilt kan nämnas.

Partiarbetet

Revisorerna informerar sig om viktiga ärenden och utvecklingsfrågor i kommunen genom att delta i partiarbetet.

Revisionsarbetet

Någon eller några revisorer deltar i initiering/introduktion och avrapportering av större revisionsprojekt. Detta innebär en nära dialog med företrädare för nämnd och förvaltning om vad som kommer att granskas, gjorda iakttagelser och revisionens synpunkter, vilket kan bidra till ökad acceptans för revisorernas bedömningar och förslag.

I samband med större granskningar diskuterar revisorerna alltid med nämnds presidium och tjänstemannaledning. Revisorernas ambition är att i så stor utsträckning som möjligt avrapportera och diskutera sådana granskningsresultat med hel nämnd.

Revisorerna deltar gärna i samverkansprojekt med nämnd/förvaltning där så är möjligt utan att riskera revisorernas oberoende ställning.

Revisorerna samverkar med nämndernas utsedda internkontrollrepresentanter och ger dessa aktivt stöd och information.

Revisorerna gör studiebesök vid anläggningar, institutioner mm vilket bidrar till ökad kunskap om verksamheter och utgör ett väsentligt underlag för bedömning av enskild verksamhet och dess ändamålsenlighet. Det ger också kontakt med anställda inom olika delar av kommunens verksamheter.

OFFENTLIGHET OCH DOKUMENTATION

Revisorerna är en del av den offentliga verksamheten och lyder under sekretesslagen, tryckfrihetsförordningen, förvaltningslagen och arkivlagen. Detta medför att det mesta av revisorernas handlingar är offentligt, undantaget material i pågående granskningar vilket är skyddat enligt sekretesslagen. Om revisorerna tar del av sekretessbelagt material överförs sådan sekretess på revisorerna vilket i sig medför att skulle revisorerna råka sprida sådana uppgifter gör man sig skyldig till straffbart civilrättsligt brott.

Sakkunnigas rapporter från genomförda granskningar skall alltid sakgranskas av granskad nämnd/förvaltning och därefter presenteras för revisorerna som avgör hur fortsatt hantering skall ske.

Den fortsatta hanteringen blir beroende av granskningens omfattning och resultat. I normalfallet sker det i följande kronologiska följd:

- Granskningsresultatet presenteras för den granskade nämndens presidium och tjänstemannaledning.
- Presidiet kommenterar granskningen skriftligt.
- Nämnden behandlar rapporten med presidiets kommentar. När det bedöms angeläget deltar revisionen och ger en föredragning av granskningsresultatet.
- Revisionen tar del av nämndens svar och slutbehandlar ärendet samt formulerar missivskrivelse.

- Rapporten med missivskrivelse och nämndens kommentar avges till kommunfullmäktige.
- Revisionens granskningar och nämndernas svar skall vara lättillgängliga för medborgarna i Linköping. Detta sker bland annat genom att revisionsrapporter läggs ut på kommunrevisionens hemsida.

Revisionens anställda eller anlitate sakkunniga uttalar sig aldrig offentligt utan hänvisar till revisionens ordförande eller av revisorerna särskilt utsedd för ärendet.

SAKKUNNIGA

I kommunallagen står: ”Revisorerna skall i sin granskning biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsred.”

Kommunens revisorer har valt att lösa detta genom att ha ett eget revisionskontor med egna tjänstemannarevisorer. Kommunens revisorer är anställningsmyndighet för revisionskontoret.

Det professionella granskningsarbetet genomförs av revisionskontoret som även kan ta stöd av upphandlade konsulter.

Revisionskontoret är oberoende i förhållande till de nämnder och förvaltningar samt bolag som granskas.

Revisionskontoret svarar för ledning och samordning av all yrkesrevision.

RESURSER OCH BUDGET

I Linköping utgör kommunfullmäktiges presidium budgetberedning för revisionen. Revisorernas budgetäskande grundas på den revisionsplan som utarbetats utifrån resultatet av väsentlighets- och riskanalys samt på den samlade kunskap som finns sedan tidigare om kommunen.

Revisorerna redovisar nödvändiga granskningar för att uppnå god revisionsred inom kommunal verksamhet och vilka resurser detta kräver.

KOMPETENSUTVECKLING

Revisorerna deltar i de kurser, konferenser o dyl som de bedömer vara av vikt för uppdragets genomförande.

Ett viktigt led i revisorernas kompetensutveckling är erfarenhetsutbyte med kollegor från andra kommuner.