

REVISIONSSTRATEGI

OCH ARBETSORDNING

2023-2026



ARVIDSJAURS KOMMUN

FASTSTÄLLD AV REVISORERNA 2023-08-18



Revisionsstrategi och arbetsordning

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1	Inledning	3
2	Vision	3
3	Revisionens uppgift och förhållningssätt	3
3.1	Grunden finns i kommunallagen (KL)	3
3.2	God revisionsred	3
3.3	Revisionsreglemente	4
4	Vår syn på uppdraget	4
5	Revisionsprocessen och arbetsfördelning	5
5.1	Planera	5
5.2	Granska	6
5.3	Pröva	6
6	Arvidsjaur kommunrevisor	6



Revisionsstrategi och arbetsordning

1 Inledning

Arvidsjaur revisorer har i enlighet med god revisionsledning upprättat en revisionsstrategi för att fastställa den långsiktiga visionen, förhållningssätt och uppgifter. Dokumentet innehåller även revisionens arbetsordning med bestämmelser om arbetsformer och ansvarsfördelning.

2 Vision

En synlig och framåtsyftande revision som främjar utvecklingen i Arvidsjaur kommun - Arvidsjaur revision ska genom sin granskning och prövning bidra till en effektiv och rättssäker verksamhet. Revisionen ska uppfattas som framåtsyftande, öppen och oberoende.

3 Revisionens uppgift och förhållningssätt

Den kommunala revisionen är ett lokalt demokratiskt kontrollinstrument med uppdrag från fullmäktige att granska den verksamhet som bedrivs i kommunen samt pröva ansvarstagande. Med sin granskning och prövning bidrar revisionen till en effektiv verksamhet och värnar om demokratin, mänskliga rättigheter och rättssäkerhet.

3.1 Grunden finns i kommunallagen (KL)

Revisionens uppdrag är lagstadgat och återfinns i kommunallagens 12. Kap.

- Revisorernas uppgift är att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom kommunstyrelsens och nämndernas ansvarsområden. De granskar på samma sätt, genom lekmanrevisorerna som utsetts i företagen, även verksamheten i företagen. Granskningen sker i den omfattning som följer god revisionsledning.
- 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 (12 kap. 1§ KL).
- Revisorerna ska varje år avge en berättelse till kommunfullmäktige med en redogörelse för resultatet av den revision som avser verksamheten under det föregående året (12 kap. 12§ KL)
- Revisorerna får framställa anmärkningar mot nämnder, beredningar och enskilda förtroendevalda och ska i sin revisionsberättelse uttala sig om ansvarsfrihet tillstyrks eller inte (12 kap. 13§ KL).

3.2 God revisionsledning

Revisionen tillämpar God revisionsledning i sitt arbete. Utöver kommunallagen är "God revisionsledning i kommunal verksamhet" revisorernas viktigaste plattform i uppdraget.

- God revisionsledning är en sammanställning av de goda principer och föredömliga tillvägagångssätt som tillämpas i kommunal revision.



Revisionsstrategi och arbetsordning

3.3 Revisionsreglemente

Revisionen efterlever det av fullmäktige fastställda revisionsreglementet i sitt arbete.

- Reglementet innehåller främst bestämmelser om arbetsformer och beslutsordning samt lägger fast att arbetet ska bedrivas med utgångspunkt från vad som anges i skriften "God revisionsred i kommunal verksamhet".

4 Vår syn på uppdraget

Utifrån ovanstående ramverk har vi revisorer i Arvidsjaur kommun formulerat hur vi ser på uppdraget. Vi ska:

- Följa upp kommunfullmäktiges beslut, att de genomförs av kommunstyrelse, nämnder, förvaltningar och de olika verksamheterna.
- Vara medborgarnas förlängda arm samt förtydliga vårt uppdrag när så behövs.
- Vara ett stöd till de folkvalda och därmed förstärka det demokratiska arbetet.
- Arbeta på ett sådant sätt att revisorernas insatser uppfattas som och leder till faktiska resultat på kort och lång sikt.
- Basera arbetet på en aktiv omvärldsbevakning, göra noggrann och relevant planering av granskningsinsatser och i övrigt arbeta i enlighet med God revisionsred.

Detta innebär att vi vill uppfattas så här av andra;

- Vi ska uppfattas som en resurs både för medborgare, förtroendevalda, förvaltningar och företrädare för de kommunägda bolagen.
- Vi ska respekteras av kommunstyrelse, nämnder, bolag och förvaltningar och alltid beredas tillfälle att utföra vår revision.

Det kräver bl.a. av oss;

- Att vi har hög kompetens som ständigt utvecklas, tar motiverade beslut och är målinriktade.
- Att vi följer med i utvecklingen bl.a. genom aktiv omvärldsbevakning.
- Att vi får och tar tillvara på möjligheter till utbildning.
- Att vi är självkritiska, konstruktiva och effektiva i vårt arbete, prövar nya metoder, arbetar genom aktiv dialog med medborgare, förtroendevalda och förvaltningar.



Revisionsstrategi och arbetsordning

5 Revisionsprocessen och arbetsfördelning

Revisionsprocessen omfattar allt arbete som utförs under ett år och består av tre delar: planera, granska och pröva. Kommunikation ska, enligt God revisionsledning, ske i alla delar av revisionsprocessen för att identifiera risker, initiera granskning, inhämta underlag, kommunicera granskningsresultat samt informationsutbyte om verksamheten och dess utveckling. Revisionen ska kännetecknas av öppenhet och revisorerna har därför kommit överens om följande kommunikationsformer:

- Ordförande ansvarar för kommunikation med media.
- Ordförande initierar och föredrar ärenden i fullmäktige vid behov.
- Ordförande ansvarar för att övervaka den gemensamma e-posten så att kravet på att svara skyndsamt efterlevs.
- Ordförande beslutar om eventuell sekretessprövning och utlämnande av handlingar.
- Jan-Olof ansvarar för att revisionens webbplats uppdateras med revisionsrapporter, foto, och kontaktuppgifter till revisorerna.
- Alla ansvarar för att initiering och resultat av granskning kommuniceras till fullmäktiges presidium och berörd nämnd, styrelse eller enskild förtroendevald.

5.1 Planera

I planeringen inhämtar revisionen systematiskt in information om verksamhet och omvärld för att i sin riskanalys bedöma risker utifrån sannolikhet och konsekvens. Information samlas in genom statistik, protokolläsning, media och kommunikation med medborgare, nämnder och styrelse. Där risken bedöms som mest väsentlig upprättar sakkunniga projektplaner för revisorerna att besluta om. I planeringsarbetet har Arvidsjaur revisorer kommit överens om följande ansvarsfördelning:

- Protokolläsning och bevakning av revisionsobjekt
 - a) Kommunstyrelsen och kommunfullmäktige - Samtliga revisor
 - b) KS sociala utskott – Jan-Olof Lundmark
 - c) KS grund- och förskoleutskott – Rikard Lundström
 - d) KS utskott för kultur-, fritid och näringsliv: Sara Lundberg
 - e) KS allmänna utskott: Anna Nilsson
 - f) Myndighetsnämnden – Sara Lundberg
 - g) Valnämnden - Lars Holmqvist
 - h) Gemensamma nämnder (E-nämnd, Nämnd för personalsystem och Överförmyndarnämnd) - Lars Holmqvist
 - i) Arvidsjaur Kommunföretag AB - Jan-Olof Lundmark
 - j) Arvidsjaurhem AB - Anna Nilsson
 - k) Arvidsjaur Energi AB - Rikard Lundström
 - l) Arvidsjaur Flygplats AB - Lars Holmqvist
 - m) Donationsstiftelser som förvaltas av kommunen - Jan-Olof Lundmark
- Sara har ett särskilt ansvar för uppföljning av revisorernas budget.
- Ordförande (Lars) och vice ordförande (Sara) är attestanter av revisionens fakturor.
- Ordförande bokar sammanträdeslokal till revisionens möten.



Revisionsstrategi och arbetsordning

5.2 Granska

Efter beslutad projektplan inleder revisorerna granskningen. Innan granskningen inleds informerar revisorerna ansvarig styrelse/nämnd/bolag. Resultatet av granskningen stämmer revisorerna av för att undvika sakfel och missförstånd. Det slutliga resultatet meddelas sedan i en missivskrivelse ställd till ansvarig nämnd eller styrelse samt fullmäktiges presidium, tillsammans med den slutliga rapporten.

- Sakkunniga genomför granskning efter beslut från revisorerna. Revisorerna ansvarar gemensamt för att stämma av att samtliga revisionsfrågor blivit besvarade.
- Missivskrivelse undertecknas av Ordförande och Vice ordförande.

5.3 Pröva

I slutet av året sammanfattar revisionen resultatet av hela årets granskningar och gör en samlad prövning av ansvarstagandet i nämnder och styrelse. Revisionens bedömning ska vara väl underbyggd, opartisk och saklig. Vid anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet ska revisionen först kommunicera sina iakttagelser till berörd nämnd eller styrelse, kommunikationen ska dokumenteras. Revisorerna avslutar årets granskning med att upprätta och lämna en revisionsberättelse till fullmäktige. För de kommunala bolagen sammanställer lekmannarevisorn en granskningsrapport som lämnas till styrelsen i bolaget senast tre veckor före årsstämman.

- Ordförande föredrar revisionsberättelsen inför fullmäktige.

6 Arvidsjaur kommunrevisorer

Lars Holmkvist (ordförande)
larsholmkvist.arv@gmail.com

Sara Lundberg (vice ordförande)
saralundberg.arv@gmail.com

Rikard Lundström
rikardlundstrom.arv@gmail.com

Anna Nilsson
annanilsson.arv@gmail.com

Jan-Olof Lundmark
janoloflundmark.arv@gmail.com