



Arvidsjaur kommun  
Árviesjávrien kommuvdna

---



# Revisionsplan 2019

Revisionen

Arvidsjaur kommun



**Arvidsjaur kommun**



## Innehåll

Inledning.....	3
Revisorernas uppdrag.....	3
Risk- och väsentlighetsanalys.....	3
Planerade granskningar 2019.....	3
Grundläggande granskning.....	3
Fördjupade granskningar.....	4
Granskning av delårsrapport och årsredovisning.....	5
Arvidsjaur kommunrevisorer .....	5



## Inledning

Revisionsplanen innehåller de olika granskningsinsatser och aktiviteter som kommunens revisorer planerar att genomföra under året. De olika granskningsinsatserna har revisorerna identifierat och prioriterat i samband med en risk- och väsentlighetsanalys.

Planen är flexibel och kan ändras under året. Det ger revisorerna utrymme att hantera oförutsedda händelser och vid behov omprioritera granskningsinsatser om nya risker uppstår.

### Revisorernas uppdrag

Den kommunala revisionen är ett lokalt demokratiskt kontrollinstrument. Kommunens revisorer ska med stöd av sakkunniga, granska och pröva den kommunala verksamheten, enligt kommunallagen och god revisionsordning. Med kommunal verksamhet avses verksamhet i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar i kommunen samt kommunala företag eventuella kommunalförbund och finansiella samordningsförbund.

Granskningen är årlig och avser den verksamhet som sker under ett räkenskapsår. Årlig granskning består av tre delar:

- *Grundläggande granskning:* Innehåller granskning av måluppfyllelse, styrning och intern kontroll.
- *Fördjupad granskning:* Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på stora risker och den grundläggande granskningen inte bedöms tillräcklig.
- *Granskning av delårsrapport och årsredovisning:* Granskar och bedömer om räkenskaperna ger en rättvisande bild samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade enligt lagen om kommunal bokföring och god redovisningsordning.



Bildkälla: SKL:s skrift om god revisionsordning i kommunal verksamhet

Den kommunala revisionen är oberoende och granskar på fullmäktiges uppdrag och därigenom också indirekt för medborgarna. Varje revisor fullgör sitt uppdrag självständigt även om revisorerna har ett gemensamt och ordnat arbetssätt.

### Risk- och väsentlighetsanalys

I revisorernas uppdrag ingår att årligen granska *all* kommunal verksamhet, i den omfattning som följer av god revisionsordning. För att kunna fullgöra sitt uppdrag och årligen kunna uttala sig i ansvarsfrågan måste revisorerna prioritera och planera sina granskningsinsatser utifrån en analys av väsentlighet och risk. Riskanalysen syftar till att utifrån en helhetssyn identifiera och analysera de största riskerna i verksamhet, funktioner och processer. Riskanalysen minskar risken att inte granska det som är mest väsentligt (revisionsrisken).

## Planerade granskningar 2019

### Grundläggande granskning

Under år 2019 kommer revisionen löpande att granska måluppfyllelsen, styrningen och den interna kontrollen inom samtliga nämnder och kommunala bolag. Granskningsobjekten är följande:



Grundläggande granskning	Kommentarer
<b>Nämnder</b>	Grundläggande granskning av styrelse och nämnder genomförs varje år. Den syftar till att översiktligt bedöma måluppfyllelsen, samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.  Granskningen är översiktlig till sin karaktär men ska vara så omfattande att den kan ligga till grund för revisionens och lekmannarevisorernas bedömningar i revisions-/granskningsrapport.
- Kommunstyrelsen	
- Barn- och utbildningsnämnden	
- Miljö-, bygg-, hälsoskyddsnämnden	
- Socialnämnden	
- Valnämnden	
<b>Gemensamma nämnder</b>	
- Norrbottens e-nämnd	
- Gemensamma överförmyndarnämnden	
<b>Kommunala bolag</b>	
- Arvidsjaur Kommunföretag AB	
- Arvidsjaurhem AB	
- Arvidsjaur Energi AB	
- Arvidsjaur Flygplats AB	

### Fördjupade granskningar

Revisionen planerar att utifrån riskanalysen genomföra följande fördjupade granskningar under 2019. De fördjupade granskningarna är avgränsade och inriktade på en viss verksamhet, process, eller rutin. Granskningen syftar till att besvara de revisionsfrågor som specificeras i respektive granskningens projektplan.

Fördjupade granskningar	Kommentarer
Granskning av Arvidsjaur stadsnät	Revisorerna ser en risk med att verksamheten kommer vara underfinansierad till följd av oförändrade avgifter och ökade kostnader, vilket kan leda till att kommunen inte uppnår målet i regeringens bredbandsstrategi. Vidare ser kommunrevisorerna en risk i att stadsnätets prissättning kan bryta mot kommunallagens självkostnadsprincip respektive konkurrenslagets förbud mot underprissättning. Kommunrevisorerna har därför valt att granska om Arvidsjaur stadsnät bedrivs på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredställande sätt.
Granskning av grundskolans omorganisation	I början av 2017 presenterades en större genomlysning av grundskolan som ledde till en omorganisation för att förbättra verksamheten. En generell risk med omorganisationer är oklara uppdrag och ansvarsförhållanden, vilket kan leda till att omorganisationens syfte uteblir. Revisorerna har därför valt att granska hur omorganisationen av grundskolan har genomförts för att bedöma ändamålsenlighet och om den interna kontrollen är tillräcklig
Granskning av kommunens anpassning till ny redovisningslagstiftning	Den 1 januari 2019 trädde en ny kommunal redovisningslag i kraft: Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Den nya lagen är dubbelt så omfattande och en konsekvens är att kommunen måste räkna om 2018



	års räkenskaper och nyckeltal för att få jämförelsetal i årsredovisning 2019. Revisorerna har därför valt att granska om kommunen i tillräcklig utsträckning har anpassat sin redovisning och sina redovisningsrutiner till den nya normgivningen.
Granskning av försäljning av kommunens fastigheter	I Arvidsjaur kommun har ett antal kommunala fastigheter avyttrats under senare år. Under år 2019 har två större fastigheter sålts. Det är väsentligt att försäljning av kommunens fastigheter sker på avsett vis. Avsaknad av tydliga riktlinjer och rutiner kan innebära risk för att ärenden inte handläggs på ett enhetligt sätt och att likställighetsprincipen inte beaktas vid beslut om försäljning. Risk finns också att kommunen lider en ekonomisk förlust.

### Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Revisionen kommer under 2019 att granska kommunens delårsrapport och årsredovisning.

Granskning av delårsrapport och årsredovisning	Kommentarer
Delårsrapport per 31 augusti 2019	Revisorerna granskar och bedömer om räkenskaperna är rättvisande samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagen om kommunal bokföring och god revisionssed i kommunal verksamhet. Revisionen bedömer också om resultatet i delårsrapport och årsredovisning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om, inkl. mål om god ekonomiskushållning.
Årsredovisning per 31 december 2019	Granskningen av delårsrapporten är översiktlig medan granskning av årsredovisningen är mer omfattande.

### Arvidsjaur kommunrevisorer

Lars Holmkvist (*Ordförande*)  
[larsholmkvist.arv@gmail.com](mailto:larsholmkvist.arv@gmail.com)

Rikard Lundström (*Vice ordförande*)  
[rikardlundstrom.arv@gmail.com](mailto:rikardlundstrom.arv@gmail.com)

Jan-Olof Lundmark  
[janolof.lundmark.arv@gmail.com](mailto:janolof.lundmark.arv@gmail.com)

Vakant

Mikael Betsvall  
[mikaelbetsvall.arv@gmail.com](mailto:mikaelbetsvall.arv@gmail.com)