

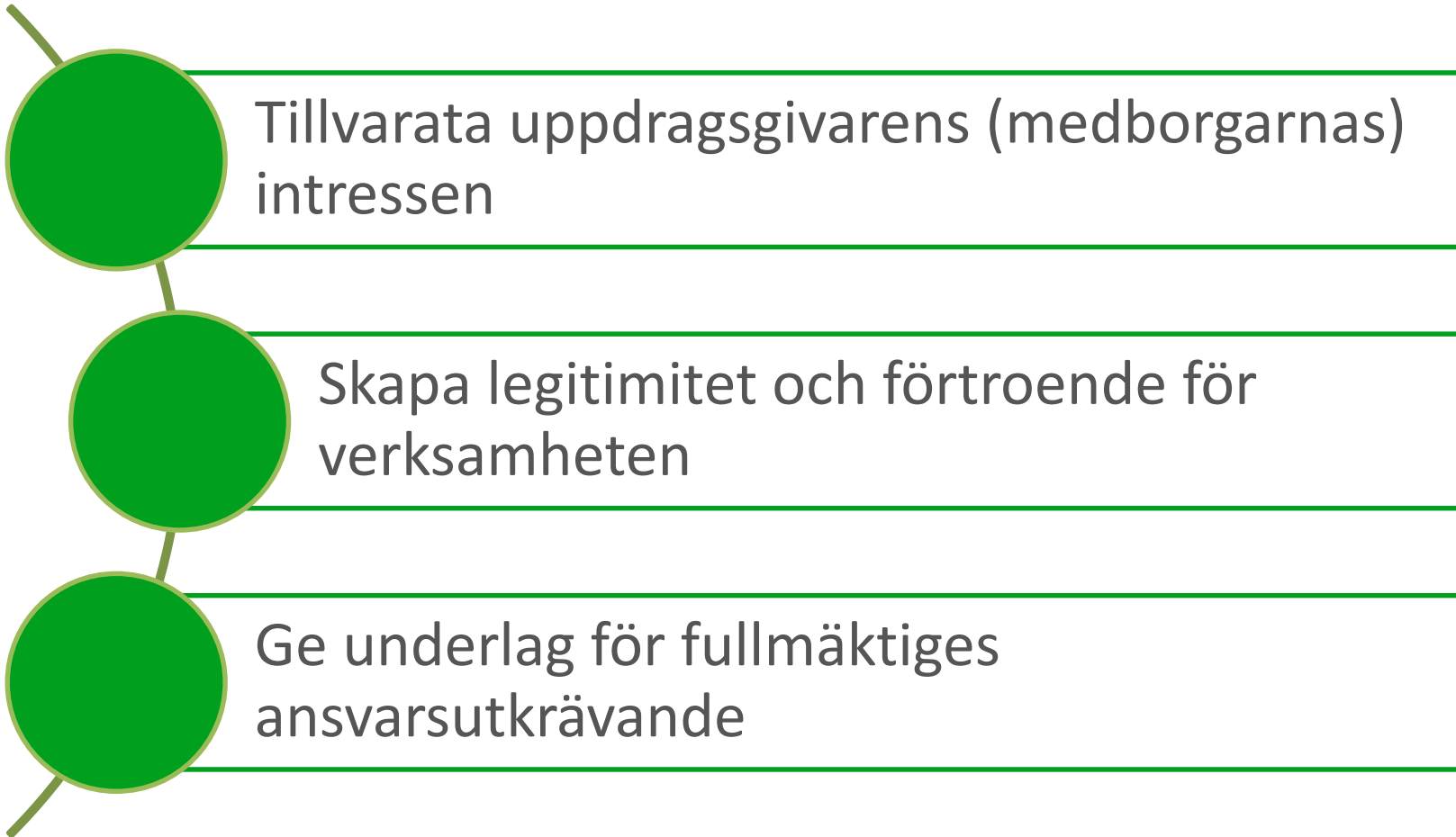
Revisionens roll och uppdrag

Umeå kommun

Varför kommunal revision?

- ✓ När en verksamhet bedrivs för andras räkning eller med andras medel finns behov att kunna kontrollera och säkerställa att uppdraget utförs säkert och på det sätt som var tänkt.

Syften



Revisionen är och ska vara

- Oberoende
- Opolitisk
- Varje ledamot är en egen myndighet

Revisionen 2019-2022

- Ewa Miller, ordförande
- Per-Erik Evaldsson, vice ordförande
- Eva Arvidsson
- Jan Bergström
- Lennart Salomonsson
- Marie Sandström-Öhberg
- Ulla-Britt Lindholm

Revisorernas uppdrag

*”Revisorerna granskar **årligen**, i den omfattning som följer av god revisionsred, **all verksamhet** som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden.”*

Revisorerna granskar inte ärenden som avser myndighetsutövning, med vissa undantag. KL 12 kap. 3 §.

Även kommunägda företag omfattas av granskningen via lekmannarevisorerna

Kommunallagen 12 kap. 3 §.

- Revisorernas granskning omfattar inte ärenden som avser myndighetsutövning mot någon enskild i andra fall än
 1. när handläggningen av sådana ärenden har vållat kommunen eller landstinget ekonomisk förlust,
 2. när granskningen gäller hur nämnderna verkställer egna gynnande beslut enligt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade och socialtjänstlagen
 3. när granskningen gäller hur nämnderna verkställer avgöranden av allmänna förvaltningsdomstolar, eller
 4. när granskningen sker från allmänna synpunkter.

Biträde/sakkunnig yrkesrevisor

- ✓ Revisorerna ska biträdas av sakkunniga i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsred i kommunal verksamhet

Årlig granskning

- Rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning
- Enligt Lagen om kommunal bokföring och redovisning och enligt God redovisningssed
- Resultat förenliga med fullmäktiges mål

**Delårsrapport
&
Årsredovisning**

**Grundläggande
granskning**

**Fördjupad
granskning**

- Måluppfyllelse
- Styrning och intern kontroll

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

(Ur God revisionsred i kommunal verksamhet 2018)

Revisorernas rapportering

I revisionsberättelsen:

- **Informerar** revisorerna om sitt uppdrag och sina utgångspunkter
- **Redogörs** för resultatet av revisionen för det gångna granskningsåret, med koppling till revisorernas uppdrag från fullmäktige
- **Framställer** revisorerna eventuella anmärkningar med motivering
- **Lämnas** ett uttalande om ansvarsfrihet ska tillstyrkas eller ej
- **Bedöms** om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om

Skrivelser och granskningsrapporter ligger till grund för **revisionsberättelsen** – sammanfattade i **revisionsredogörelsen**

Bedömningsgrunder enligt god revisionsred

1. Bristande måluppfyllelse

✓ Verksamhet

2. Bristande måluppfyllelse

✓ Ekonomi

3. Ohörsamhet/obstruktion

4. Icke lagenlig verksamhet, brottslig gärning

5. Brister i styrning och intern kontroll av verksamhet

6. Brister i styrning och intern kontroll av ekonomi

7. Otillräcklig beredning av ärenden

8. Obehörigt beslutfattande

9. Ej rättvisande redovisning

Auktoriserad revisor

ABL kap. 9

Lekmannarevisor

ABL kap. 10

Kommunala bolag

- Granskar bolagets
 - Årsredovisning
 - Styrelsens och VD:s förvaltning
- God revisionsred (ISA)
- Revisionsberättelse

Intern
kontroll

- Granskar om bolagets verksamhet sköts
 - Ändamålsenlighet
 - Ekonomiskt tillfredställande
- God revisionsred (SKL)
- Granskningsrapport

Kontaktuppgifter och hemsida

Mail: kommunrevisionen@umea.se

Hemsida:

<https://www.umea.se/umeakommun/kommunochpolitik/organisation/revision.4.7f5d15da1180a2f9c2980009556.html>