

Grundläggande granskning 2021

Sotenäs kommun

Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av *God revisionssed*. Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bland annat i kommunallagen 6 kap. 6 §. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt *God revisionssed 2018* ska den grundläggande granskningen ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och analys av måluppfyllelse. Enligt skriften *Grundläggande granskning* av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) handlar den grundläggande granskningen bland annat om frågor avseende hur styrelse och nämnder har:

- ▶ Tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten
- ▶ Gjort en egen riskanalys
- ▶ Uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt beslut om åtgärder vid eventuella avvikelser
- ▶ Ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering
- ▶ Ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning
- ▶ Tydliga beslutsunderlag och protokoll

I revisorernas revisionsplan 2021 beskrivs utgångspunkterna för den grundläggande granskningen. Granskningen har sin utgångspunkt i *God revisionssed*, samt risker som framkommit i revisorernas risk och väsentlighetsanalys 2021. Exempel på ett område som ska granskas närmare är kommunens hantering av Covid-19 och dess effekter. Områden kan komma att tillkomma utifrån revisionens önskemål. Området behandlas översiktligt i den grundläggande granskningen.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och *God revisionssed*¹.

¹ Även fördjupade granskningar och redovisningsrevision utgör grund för ansvarsprövningen.

Den grundläggande granskningen syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt?
 - Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?
 - Har nämnden tydliga beslutsunderlag och protokoll?
- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll? Det vill säga i enlighet med kraven i kommunallagen samt kommunens styrmodell.
 - Har nämnden ett systematiskt arbete med sin interna kontroll?
 - Har nämnden gjort en egen riskanalys?
- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering? Det vill säga i enlighet med kraven i kommunens styrmodell.
 - Har nämnden en tillfredsställande ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?
 - Har nämnden en tillfredsställande uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat?
 - Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid eventuella avvikelser?
 - Har kommunstyrelsen uppfyllt sin uppsiktsplikt?
- ▶ Hur har nämnden arbetat med krishantering till följd av Covid-19?

Revisionsfrågor kan komma att revideras eller tillkomma utifrån revisionens önskemål.

Avgränsningar

Granskningen avser verksamhetsår 2021 och avgränsas i enlighet med ställda revisionsfrågor och de av de förtroendevalda revisorerna utvalda områdena. Granskningen omfattar inte granskning av säkerhet i redovisningssystem. Detta granskar revisorerna i löpande granskning som en del av redovisningsrevisionen.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policies och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning.

I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Kommunallagen
- ▶ Kommunfullmäktiges mål och uppdrag
- ▶ Kommunspecifik styrmodell
- ▶ Andra kommunspecifika styrdokument

Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsen, byggnadsnämnden, Miljönämnden i mellersta Bohuslän, omsorgsnämnden, utbildningsnämnden och Överförmyndaren.

Metod och genomförande

Granskningen genomförs genom löpande insamling av fakta och iakttagelser, protokollsgranskning samt nämnddialoger. Vid behov kompletteras ovan med skriftliga frågor till styrelse och nämnder.

Nämnddialoger

Inom ramen för den grundläggande granskningen kommer nämnddialoger att genomföras med presidiet i respektive nämnd och utskott tillsammans med förvaltningschef. Nämnddialogernas innehåll förbereds av EY tillsammans med kommunrevisionen. EY är behjälpliga med att ta fram relevanta frågeställningar att utgå ifrån vid nämnddialogerna. Frågeställningarna kommer att vara anpassade till respektive styrelse och nämnd utifrån resultat från protokollsgranskning, revisorernas risk- och väsentlighetsanalys samt övriga iakttagelser som uppmärksammats under året.

Löpande insamling av fakta och iakttagelser

Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Insamlingen sker genom att revisorerna:

- ▶ Löpande tar del av grundläggande dokument såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut och nämndernas protokoll²
- ▶ Löpande för en dialog med nämnder och styrelse

Projektorganisation

Granskningen genomförs på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sotenäs kommun. Från EY deltar Liselott Daun och Lydia Andersson. Liselott Daun kommer att vara projektledare och ansvara för granskningens genomförande.

Prövning av oberoende och integritet

En prövning har skett av de sakkunnigas oberoende och integritet i relation till uppdraget och det har inte framkommit några omständigheter som strider mot att någon av medarbetarna ska kunna agera oberoende i denna granskning. Om skäl uppstår kommer en förflytad prövning av oberoendet att göras under granskningsarbetet.

Tidplan och resursbehov

Granskningen påbörjas preliminärt i april 2021 och avrapporteras preliminärt vid revisorernas sammanträde i mars 2022. Granskningen består av följande moment med preliminär tidplan:

1. Fastställande av projektplan (mars 2021)
2. Upprättande av frågor (april-september 2021)
3. Bokning av nämnddialoger (april 2021)
4. Analys av skriftliga svar samt protokollsgranskning (oktober-november 2021)
5. Genomförande av nämndialoger (oktober-november 2021)

² Nämndernas protokoll läses löpande av de förtroendevalda revisorerna som ansvarar för att relevanta frågor tas upp till diskussion löpande under året.

6. Analys och rapportskrivning (november-januari 2021/2022)
7. Intern kvalitetssäkring av rapporten (februari 2022)
8. Utkastet skickas till berörda för faktagranskning (februari 2022)
9. Utformning av skriftlig slutrappport (februari-mars 2022)

Insamling av fakta och iakttagelser sker löpande under tidsperioden.

Introduktion och avrapportering

Granskningen introduceras för berörda i samband med bokning av nämnddialoger. Sakkunniga vid EY ansvarar för detta.

Granskningen avrapporteras skriftligen och muntligen till de förtroendevalda revisorerna i mars 2022. Slutrapport skickas till revisorerna cirka sju dagar före den presenteras muntligen. Den muntliga avrapporteringen sker vid ett tillfälle.

Kvalitetssäkring

När rapporten avlämnas kommer den att vara faktaavstämmd med företrädare, i första hand respondenterna, för de områden som granskats. Som en del i vårt kvalitetsarbete följer EY SKYREV:s riktlinjer avseende planering, rapportskrivning och avrapportering. Rapporten kommer också att genomgå en intern kvalitetssäkring av EY. Ansvarig för kvalitetssäkringen kommer Liselott Daun att vara.

Arvode

Vi offererar ett takpris på 130 000 kr, exklusive mervärdesskatt. Angivna priser är enligt avtal för uppdragsområde 3 mellan Sotenäs kommun och EY.

Göteborg den 15 mars 2021

Liselott Daun

Certifierad kommunal yrkesrevisor

Villkoren i denna projektplan godkännes:

Elving Claesson

Ordförande i kommunrevisionen i Sotenäs kommun

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering.
Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

LISELOTT DAUN

Undertecknare

Serienummer: 19660804xxxx

IP: 31.208.xxx.xxx

2021-03-19 13:31:24Z



ELVING CLAESSEN

Undertecknare 2

Serienummer: 19430308xxxx

IP: 78.78.xxx.xxx

2021-03-19 13:54:48Z



Detta dokument är digitalt signerat genom Penneo.com. Den digitala signeringssdata i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validate>

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar