



KOMMUNREVISIONEN

Revisorerna i Nynäshamns kommun

När en verksamhet bedrivs för medborgarnas räkning och med deras medel finns behov av och krav på att kunna kontrollera och säkerställa att uppdraget utförs i enlighet med fullmäktiges/medborgarnas vilja och att utförandet sker med god intern kontroll. Ägare, medborgare och andra intressenter behöver underlag för att kunna bedöma om de som ansvarar för verksamheten har agerat korrekt och ansvarsfullt. Som revisorer i Nynäshamns kommun genomför vi en oberoende granskning som underlag för kommunfullmäktiges ansvarsprövning av kommunstyrelsens och nämndernas arbete.

Uppdraget som revisor

Att vara revisor är ett förtroendeuppdrag med syfte att med oberoende, saklighet och integritet främja och granska verksamheten i nämnder och styrelser. Revision handlar således inte endast om att granska räkenskaper utan har ett starkt fokus på verksamhetens ändamålsenlighet, effektivitet och måluppfyllelse. Enligt god revisionsed granskar vi all den verksamhet som bedrivs inom kommunens verksamhetsområden.

Vårt mål och uppdrag

Revisionens övergripande mål är att kontrollera och verka för att fullmäktiges mål och uppdrag fullföljs. Vårt uppdrag är att granska:

- om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt,
- om räkenskaperna är rättvisande,
- om den interna kontrollen i styrelse och nämnder är tillräcklig,

samt att bedöma måluppfyllelse.

Som lekmannarevisorer granskar vi även verksamheten i de kommunala bolagen.

En självständig och oberoende roll

Revisorerna är organisatoriskt direkt underställda kommunfullmäktige. Revisorerna är oberoende i förhållande till granskade nämnder och fullgör sitt uppdrag självständigt. Vår verksamhet styrs av kommunallagen, god revisionsed i kommuner och landsting samt av fullmäktige beslutat reglemente. Som stöd för vårt arbete anlitar vi sakkunnigt biträde i form av ett professionellt revisionsföretag.

Revisionsprocessen

Revisionsarbetet ska präglas av en god dialog med kommunens politiska och administrativa ledning samt av en stödjande och förebyggande revisionsprocess.

Planera – årets granskningsinsatser planeras så att tillräckliga underlag erhålls inom samtliga granskade områden med målet att kunna uttala sig i ansvarsfrågan. Prioriteringen av insatserna görs med utgångspunkt från en väsentlighets- och riskbedömning.

Genomföra – ansatsen i varje granskning är att bidra med underlag för bedömning av ansvarsfrågan. Vi utgår från en helhetssyn på kommunen. Olika perspektiv och metoder används i genomförandet.

Pröva – målet med revisionen är ansvarsprövningen, dvs. att bedöma frågan om ansvarsfrihet för nämnder och styrelser inför fullmäktiges beslut i ansvarsfrågan. Revisorernas bedömning framgår av revisionsberättelsen till kommunfullmäktige.

Analys av väsentlighet och risk

Revisionsinsatserna utgår från ett lednings- och styrningsperspektiv med en helhetssyn på verksamheten samt från respektive nämnds ansvar och interna kontroll. En årlig bedömning av väsentlighet och risk görs med syfte att identifiera områden där revisorerna behöver mer information och kunskaper för att kunna göra väl underbyggda uttalanden i revisionsberättelsen. Väsentlighets- och riskanalysen resulterar i en revisionsplan som anger inriktning och prioritering av de granskningsinsatser som ska genomföras under respektive år.

Genomförande och resultat

Granskningsarbetet utförs i huvudsak av sakkunnigt biträde där huvuduppgiften är att granska verksamheters ändamålsenlighet och effektivitet. Revisorerna ska för nämnder och styrelser granska och bedöma deras styrning och om verksamheten når de mål som satts upp av fullmäktige samt om detta sker enligt givna riktlinjer och beslut.

Intern kontroll

Varje nämnd och styrelse ansvarar för att upprätthålla en god intern kontroll. Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De har också en skyldighet att se till att tillräcklig styrning och kontroll finns och att verksamheten systematiskt följs upp och utvärderas. Revisorernas uppgift är att granska och bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig, dvs.:

- att verksamheten bedrivs effektivt och ändamålsenligt
- att den finansiella rapporteringen är pålitlig
- att gällande lagar och regler efterföljs.

Rapportering

Rapporteringen av revisionsarbetet är av avgörande betydelse för att revisionen ska kunna ge Nynäshamns kommun ett mervärde. Genom rapporteringen ska erfarenheter och synpunkter vidarebefordras till berörda. Revisionens bedömningar och förslag till utveckling rapporteras löpande till ansvarig nämnd och styrelse efter genomförd granskning. Den årliga revisionsprocessen avslutas när revisorerna överlämnar den årliga revisionsberättelsen till fullmäktige.

Initiativrätt

Revisorerna har rätt och möjlighet att använda sin initiativrätt för att hos ansvarig nämnd, styrelse eller kommunfullmäktige väcka ärenden som avser väsentliga förhållanden som bland annat framkommit i samband med granskning.

Lekmannarevision

I Nynäshamns kommuns helägda aktiebolag har lekmannarevisorer utsetts med uppdrag att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Resultatet av lekmannarevisorernas granskning presenteras i en särskild granskningsrapport till bolagsstämman samt kommunfullmäktige.