

# De förtroendevalda revisorerna i Nacka kommun och revisorernas uppdrag

## Innehållsförteckning

Revisorerna i Nacka kommun .....	3
Uppdraget som förtroendevald revisor .....	3
En självständig och oberoende roll .....	3
Vårt mål och uppdrag .....	3
Revisionsprocessen.....	4
Analys av risk och väsentlighet .....	4
Genomförande och resultat .....	4
Intern kontroll.....	4
Rapportering.....	5
Initiativrätt .....	5
Lekmannarevision .....	5
Kontakta de förtroendevalda revisorerna.....	5

## Revisorerna i Nacka 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 förtroendevalda revisorer i Nacka kommun genomför vi en oberoende granskning som underlag för kommunfullmäktiges ansvarsprövning av kommunstyrelsens och nämndernas arbete.

## Uppdraget som förtroendevald revisor

Att vara revisor är ett förtroendeuppdrag som ska utföras på ett oberoende sätt.

Det innebär att revisorerna objektivt och självständigt ska granska och pröva den verksamhet som bedrivs av styrelse och nämnder. Även om revisorerna utses av kommunfullmäktige efter förslag från de politiska partierna måste revisorerna i sin roll avstå från politisk verksamhet och inte ta politiska hänsyn i sin utövning.

Revision handlar inte endast om att granska räkenskaper utan har starkt fokus på verksamhetens ändamålsenlighet, effektivitet och måluppfyllelse. Enligt god revisions sed granskar vi all den verksamhet som bedrivs inom kommunens verksamhetsområden.

Vi granskar även verksamheten i de kommunala bolagen och då som lekmannarevisorer.

## En självständig och oberoende roll

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

## Vårt mål och uppdrag

Revisionens övergripande mål är att kontrollera och verka för att kommunfullmäktiges mål och uppdrag fullföljs. Vårt uppdrag som förtroendevalda revisorer i kommunen 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

Väsentliga frågor för oss som förtroendevalda revisorer är att granska och bedöma kommunstyrelsens och nämndernas styrning och interna kontroll och om verksamheten når de mål som satts upp av fullmäktige samt om detta sker enligt givna riktlinjer och beslut.

## Revisionsprocessen

Revisionsarbetet ska präglas av en god dialog med kommunens politiska och administrativa ledning samt av en stödande 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. Vår bedömning framgår av revisionsberättelsen till kommunfullmäktige.

## Analys av risk och väsentlighet

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 vi som förtroendevalda revisorer 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 på sätt vi beställer i huvudsak av yrkesrevisorer i egenskap av sakkunniga biträden till oss som förtroendevalda revisorer. Huvuduppgiften är att granska verksamheters ändamålsenlighet och effektivitet.

## 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.

Vår uppgift är att granska och bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig, d.v.s:

- 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 Nacka kommun ett mervärde. Genom rapporteringen ska erfarenheter och synpunkter vidarebefordras till berörda.

Revisionens bedömningar och förslag till utveckling rapporteras löpande i revisionskrivelser till ansvarig nämnd och styrelse efter genomförd granskning och delges kommunfullmäktige.

Den årliga revisionsprocessen avslutas när vi som förtroendevalda revisorer överlämnar den årliga revisionsberättelsen till fullmäktige.

## Initiativrätt

Vi har rätt och möjlighet att använda vår 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 Nacka 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. Den granskningen sker parallellt med den som görs av yrkesrevisorer enligt aktiebolagslagen.

Lekmannarevisorerna utses bland Nacka kommuns förtroendevalda revisorer. Som stöd för vår granskning anlitas sakkunniga biträden/yrkesrevisorer. Resultatet av lekmannarevisorernas granskning presenteras i en särskild granskningsrapport till årsstämman samt kommunfullmäktige.

## Kontakta de förtroendevalda revisorerna

Om du vill komma i kontakt med de förtroendevalda revisorerna kan du mejla på [kommunfullmaktige-revisorer@nacka.se](mailto:kommunfullmaktige-revisorer@nacka.se)

### Förtroendevalda revisorer

Marie-Louise Andersson Barrenäs  
Lars Berglund  
Stefan Herczfeld  
Dan Johansson  
Lars Palmberg  
Lars Stenholm  
Monia Sturén  
Yvonne Wessman

marie-louise.andersson@nacka.se  
lars.berglund@nacka.se  
stefan.herczfeld@nacka.se  
dan.johansson@nacka.se  
lars.palmberg@nacka.se  
lars.stenholm@nacka.se  
monia.sturen@nacka.se  
yvonne.wessman@nacka.se