

Revisionsplan 2010

1 Inledning

Revisionsplanen är framtagen med utgångspunkt i Revisionsstrategi för 2008-2010 och den i januari 2008 utarbetade Väsentlighets- och riskanalysen. Planen innehåller också granskning av Delårsrapport och Årsredovisning, dessa granskningar fanns med i den upphandling av sakkunnigt biträde revisorerne genomförde hösten 2007.

Revisionsprocessen och det som styr revisorernas arbete beskrivs närmare i dokumentet Revisionsstrategi för 2008-2010. Processen innehåller delarna *planering, granskning och prövning*. Revisionsplanen är därför disponerad på motsvarande sätt.

1.1 Planering

En viktig och grundläggande del i revisionsprocessen är planeringen av granskningsinsatser. Revisionens resurser är begränsade och måste nyttjas effektivt. Valet av granskningsområden är därför avgörande för revisionens resultat. Revisorerne gör aktiva val i sin granskning. Dessa val ska, enligt god revisionssed, baseras på analys och bedömning av vad som är väsentligt och riskfyllt. *Revisionsarbetet skall inriktas mot sådana områden där det kan finnas risk för att väsentliga fel uppstår som kan påverka verksamhetens inriktning, förvaltning och redovisning.*

Granskningsinsatserna ska inriktas mot områden som är centrala för att avgöra om verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt sätt, med tillfredsställande ekonomi, med rättvisande räkenskaper och med tillräcklig intern kontroll.

Vid revisorernas möte 6 februari 2008 presenterades den genomförda analysen som härefter legat som ett underlag för revisorernas prioritering av granskningsinsatser 2008-2010.

1.2 Granskning

Granskningsinsatserna delas in i områdena Övergripande ansvarsutövande, Årsredovisning och delårsrapport, Tillförlitlighet i redovisning, system och rutiner samt fördjupade projekt och uppföljning.

För varje granskning fastställer revisorerne en projektplan där bakgrund, revisionsfrågor och kostnad framgår. Beslutade granskningar för 2010 är (fylls på allteftersom revisorerne beslutar om olika granskningar):

Övergripande ansvarsutövande

Granskning	Inriktning	Projektplan nr
Löpande följa styrelsens och nämndernas verksamhet	Skер genom att löpande ta del av grundläggande dokument och flödet av ärenden och beslut. Utförs av revisorerne och sakkunnigt biträde.	
Studiebesök	Få kunskap och information om verksamheten	
Träffar med styrelser och nämnder	Diskutera aktuella frågeställningar och få en bild av arbetet med ledning, styrning och uppföljning. Träffar under 2010 prel: <ul style="list-style-type: none"> - Barn- och utbildningsnämnde 100128 - Kultur- och fritidsnämnden 100225 - Utförarstyrelsen 100225 - Vård- och omsorgsnämnden 100615 - Socialnämnden 101021 - Miljö- och samhällsnämnden 101021 - Kommunstyrelsen 101125 	

Årsredovisning och delårsrapport

Granskning	Inriktning	Projektplan nr
Årsredovisning	Syftet med projektet är att bedöma om årsredovisningen uppfyller kraven enligt KRL:s kapitel 3 – 8 och ger en rättvisande bild av verksamhetens inriktning, omfattning och kvalitet. <i>Rapportering 2011-04-XX.</i>	10 a
Delårsrapport	Granska om Delårsrapporten uppfyller de krav som finns i lagstiftningen och om den följer god redovisningssed. <i>Rapportering 2010-10-21.</i>	10

Tillförlitlighet i redovisning, system och rutiner samt fördjupade projekt

Granskning	Inriktning	Projektplan nr
Kommunstyrelsens utövande av uppsiktsplikt över bolagen	Kommunstyrelsen leder och samordnar planering och uppföljning av kommunens ekonomi och verksamheter. Kommunstyrelsen har också en viktig roll som samordnare i kommunkoncernen för ledning av både kommunens förvaltningar och kommunens företag.	2

	<p>Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen utövar sin uppsiktsplikt över de kommunala bolagen på ett tillfredsställande sätt.</p> <p><i>Projektplan beslutad 2009-11-27.</i> <i>Avrapportering 2010-11-25.</i></p>	
Kommunstyrelsens styrning och uppföljning	<p>Kommunstyrelsen har förutom det ledande och samordnande ansvaret för planering och uppföljning även det yttersta ansvaret för att fullmäktiges beslut verkställs. För att ledamöterna ska kunna axla sitt ansvar krävs väl utvecklade rutiner och arbetsformer vad gäller ledning, styrning och uppföljning.</p> <p>I granskningen ingår att bedöma om kommunstyrelsens styrning och uppföljning är ändamålsenlig och om kommunstyrelsen utövar sitt ledande och samordnade ansvar med tillräcklig styrning och kontroll.</p> <p><i>Projektplan beslutad 2009-11-27.</i> <i>Avrapporteras 2010-08-26.</i></p>	3
Överförmyndarens verksamhet	<p>Överförmyndaren är en kommunal myndighet som ansvarar för tillsynen av ställföreträdare för underåriga eller hjälpbehövande vuxna. Tillsynen ska förhindra rättsförluster för de personer som själva inte kan ta hand om sig själva, förvalta sin egendom eller på annat sätt tillvarata sina rättigheter.</p> <p>I granskningen ingår att bedöma hur kommunstyrelsen säkerställer att överförmyndarverksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och effektivt sätt utifrån gällande lagstiftning och reglemente och om styrning och den interna kontrollen av verksamheten är tillräcklig.</p> <p><i>Projektplan beslutad 2009-11-27.</i> <i>Avrapporteras 2010-06-15.</i></p>	4
Miljö- och samhällsnämndens rutiner för hantering av buller	<p>Buller är ett utbrett miljö- och folkhälsoproblem. Många människor upplever i dag buller som ett av de största miljöproblemen.</p> <p>Granskningen syftar till att bedöma om miljö- och samhällsnämnden har tillräckliga handläggningsrutiner för hantering av olika frågeställningar och klagomål för buller.</p> <p><i>Projektplan beslutad 2009-11-27.</i> <i>Avrapporteras 2010-06-15.</i></p>	5
Handläggning av färdtjänst	<p>Beslut om bistånd enligt Socialtjänstlagen (2001:453) ska tillförsäkras genom en likvärdig biståndsbedömning. Detta följer av den s.k. likställighetsprincipen i kommunallagen.</p>	6

	<p>Syftet med granskningen att bedöma hur miljö- och samhällsnämnden säkerställer att det finns en ändamålsenlig, likvärdig och effektiv myndighetsutövning avseende handläggning av färdtjänst/riksfärdtjänst och om den interna kontrollen är tillräcklig.</p> <p><i>Projektplan beslutad 2009-11-27.</i> <i>Avrapporteras 2010-06-15.</i></p>	
Lönehantering	<p>Mer än hälften av kommunens samlade kostnader avser egen personal vilket innebär att eventuella brister i rutiner gällande löner, ersättningar, semester etc. kan få stora konsekvenser (ekonomiska och förtroendekapital). Även för den enskilda löntagaren kan brister i den interna kontrollen leda till allvarliga konsekvenser.</p> <p>Granskningen syftar till att bedöma om den interna kontrollen kring lönehanteringen är tillfredsställande.</p> <p><i>Projektplan beslutad 2009-12-07.</i> <i>Avrapporteras 2010-10-21.</i></p>	7
Delegation av beslutanderätt	<p>Beslut enligt kommunallagens mening kan endast fattas av fullmäktige, nämnd, partsammansatt organ eller delegat. Ur rättssäkerhetssynpunkt är det viktigt att delegationsordningen är ändamålsenlig, att beslut fattas i enlighet med gällande delegationsordning samt att fattade beslut återrapporteras till kommunstyrelsen eller nämnden.</p> <p>I granskningen ingår att bedöma om kommunstyrelsens och kultur- och fritidsnämndens styrning och uppföljning av delegering av beslutanderätt är tillfredsställande.</p> <p><i>Projektplan beslutad 2010-01-28.</i> <i>Avrapporteras 2010-08-26.</i></p>	8
Kontanhantering	<p>För den kontanthantering som förekommer inom kommunens verksamheter är det nödvändigt att ha goda rutiner för intern kontroll, bl a för att säkerställa att de intäkter som tillhör kommunen rätteligen kommer kommunen tillgodo och att inte personalen utsätts för onödig riskexponering.</p> <p>Syftet med granskningen är att bedöma om den interna kontrollen för hantering av kontanta medel är tillfredsställande.</p> <p><i>Projektplan beslutad 2010-01-28.</i> <i>Avrapporteras 2010-10-21.</i></p>	9

<p>Löpande räkningar</p>	<p>För många hantverkstjänster och tekniska konsulttjänster tecknar kommunen ramavtal med en eller flera leverantörer. Enskilda beställningar kan därefter ske på löpande räkning.</p> <p>Granskningen syftar till att bedöma om den interna kontrollen vid upphandling på löpande räkning är tillfredsställande.</p> <p><i>Projektplan beslutad 2010-01-28.</i> <i>Avrapporteras 2010-06-15.</i></p>	<p>13</p>
<p>Parkeringsverksamhet</p>	<p>För den kontanthantering som förekommer inom kommunens verksamheter är det nödvändigt att ha goda rutiner för intern kontroll, bl a för att säkerställa att de intäkter som tillhör kommunen rätteligen kommer kommunen tillgodo och att inte personalen utsätts för onödig riskexponering.</p> <p>Syftet med granskningen är att bedöma om den interna kontrollen för hantering av kontanta medel är tillfredsställande inom parkeringsverksamheten.</p> <p><i>Projektplan beslutad 2010-01-28.</i> <i>Avrapporteras 2010-10-21.</i></p>	<p>14</p>

Uppföljningar

Granskning	Inriktning	Projektplan nr
<p>Uppföljning av tidigare granskningar</p>	<p>De granskningar som revisionen genomför innehåller ofta förslag på åtgärder som bör genomföras. Dessa åtgärder varierar i omfattning och därmed krävs olika lång tid för genomförande. En viktig del i revisionens arbete är därför att följa upp tidigare granskningar för att, med utgångspunkt från nämndernas svar, konstatera vilka åtgärder som vidtagits med anledning av granskningarna.</p> <p>Syftet med granskningen är att följa upp granskningar genomförda under 2008 för att undersöka vilka åtgärder som blivit genomförda med anledning av de förslag och synpunkter som lämnats i respektive granskningsrapport.</p> <p><i>Projektplan beslutad 2009-11-27.</i> <i>Avrapporteras 2010-11-25</i></p>	<p>12</p>



ÖSTERSUND
Revisorerne

1.3 Prövning

Efter utförda granskningar under året med den avslutande granskningen av Årsredovisningen återstår för revisorerne att göra en samlad bedömning.

2 Revisorernas budget

Revisorerne har för 2010 från fullmäktige erhållit 2 335 tkr för att genomföra sitt uppdrag. Anslaget används bland annat för arvoden till revisorerne, utbildningar för revisorerne samt ersättning till sakkunnigt biträde.

Nu fastställda granskningar utgör ungefär 2/3 av de granskningar som kommer att utföras 2010.