

# Revisionsplan 2012.

Östersunds kommun

21 maj 2012

# Innehåll

Revisionsuppdraget.....	1
Uppdraget .....	1
Revisionens mål, åtaganden och arbetssätt .....	1
Inriktningsmål.....	1
Generella åtaganden.....	2
Revisionsresurser .....	3
Revisionsprocessen.....	4
Planera .....	4
Granska .....	5
Pröva.....	5
Granskningsprojekt 2011.....	5
Planering 2012.....	6
Riskanalys.....	6
Delårsrapport och Årsredovisning .....	6
Samordnad revision .....	7
Granskningsområden .....	7
Revisionsplanering .....	8
Sammanträden, besök.....	8

# Revisionsuppdraget

## Uppdraget

Revisorernas uppdrag följer av kommunallag, revisionsreglemente och God revisionssed i kommunal verksamhet. Revisionen syftar ytterst till att ge fullmäktige underlag till ansvarsprövning av styrelse och enskilda politiker. För att kunna ge detta underlag granskar revisorerna årligen all verksamhet som bedrivs inom regionens verksamhetsområde. Revisorerna granskar även kommunens samlade verksamhet i förvaltning och företag ur ett övergripande ägar-/styrningsperspektiv. Det samlade resultatet redovisas i revisionsberättelse.

Revisionsuppdraget uttrycks på följande sätt i kommunallagen<sup>1</sup>:

”Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionssed all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmannarevisorer som utsetts i företag enligt 3 kap. 17 och 18 §§, även verksamheten i de företagen.”

”Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom styrelserna/nämnderna är tillräcklig.”

## Revisionens mål, åtaganden och arbetssätt

### Inriktningsmål

Revisionens inriktningsmål är att verka för att:

- ✓ Fullmäktiges mål och uppdrag fullföljs
- ✓ Fullmäktige får en rättvisande redovisning av ekonomi och verksamhet från styrelsen
- ✓ Styrelsen tar ett aktivt ansvar för styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi, verksamhet och kvalitet

---

<sup>1</sup> 9 Kap. 9§

### **Generella åtaganden**

- ✓ Revisionen skall kännetecknas av oberoende, saklighet, hög kompetens och integritet
- ✓ Revisionen skall utgå från en koncernsyn
- ✓ Revisionen skall granska om redovisningen har utförts enligt god redovisningssed
- ✓ Revisionen skall granska om verksamheten bedrivs enligt lag samt fullmäktiges mål och direktiv
- ✓ Revisionen skall vara stödjande och förebyggande

# Revisionsresurser

Fullmäktige beslutar om revisorernas budget. För att upprätthålla revisorernas oberoende är det lämpligt att revisorernas anslag bereds av kommunfullmäktiges presidium som inte själva är föremål för granskning.

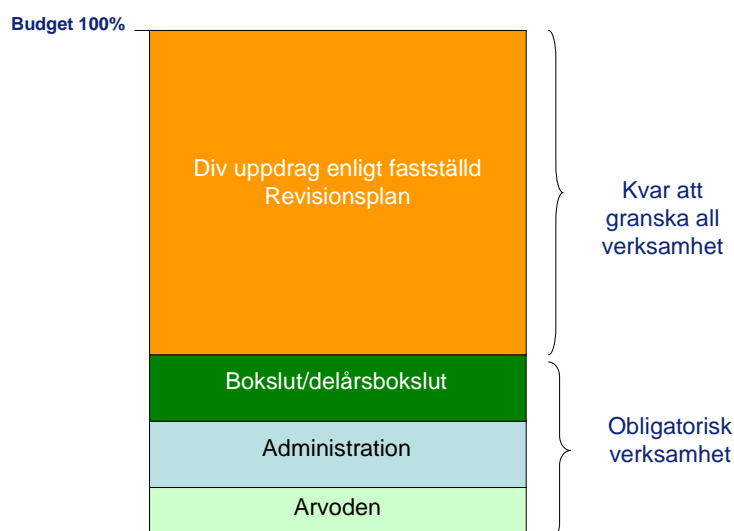
Revisorernas ekonomiska resurser skall förutom granskning av verksamheten även täcka in arvoden, administration och granskning av delårs- och årsbokslut.

Revisorernas budget för 2012 uppgår totalt till 2,4 mnkr. Dessa fördelas enligt följande:

Köp av tjänster (sakkunniga), ca	1 500 tkr
Arvoden, utbildning, administration mm	900 tkr

	2012	2011
Budget för revisionen (mnkr)	2,4	2,4

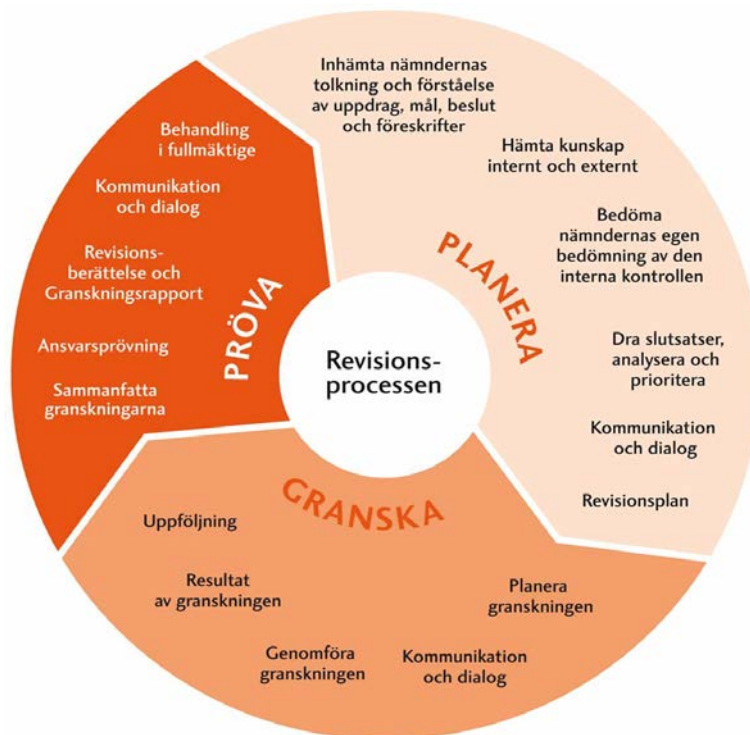
## Ekonomiska förutsättningar



# Revisionsprocessen

Revisionsprocessen omfattar hela det revisionsarbete som revisorerna gör under ett revisionsår från planering till den slutliga årliga bedömningen i revisionsberättelsen. Målet med revisionens arbete är bedömningen i fråga om ansvarsfrihet som lämnas till fullmäktige inför beslut. Den årliga granskningen är medlet för att nå fram till denna ansvarsprövning. Ett av dokumentet i processen är revisionsplanen som baseras på revisorernas bedömning av risk och väsentlighet.

Revisionsprocessen består av de tre stegen planera, granska och pröva.



Figur 2. Bilden är hämtad ur *God revisionsledning i kommunal verksamhet* som utges av Sveriges kommuner och Landsting.

## Planera

Revisorernas uppdrag kan inte exakt inringas eller avgränsas. Därför måste revisorerna göra aktiva val i sin granskning, val som baseras på inhämtad kunskap, egen erfarenhet och bedömning av risk och väsentlighet. Risken för att revisorerna gör ett felaktigt uttalande i revisionsberättelsen minskas genom

en genomtänkt planering med basen i revisorernas riskbedömning som revideras löpande under året.

## Granska

Revisionsarbetet skall präglas av öppenhet och respekt. Iakttagelser, konstaterade brister etc förmedlas löpande till ansvarig styrelse och nämnd så att åtgärder kan vidtas snabbt. Granskningens syfte skall ha en direkt koppling till revisionsplan och den riskanalys som genomförts.

Det praktiska arbetet genomförs av sakkunniga i den omfattning som revisorerna själva bedömer behövs.

## Pröva

Revisionsprocessens slutfas är att sammanfatta årets samlade granskning, analysera och bedöma resultatet och pröva ansvarstagandet. Revisorernas granskningar under året ligger till grund för revisorernas samlade prövning av ansvarstagandet i styrelse, nämnder och beredningar. Bedömningar och prövning dokumenteras i en revisionsredogörelse och i revisionsberättelse till fullmäktige.

## Granskningsprojekt 2011

Följande fördjupade granskningsprojekt framgår av revisionsplan för 2011:

Nämnd	Projekt
KS	Momshanteringen
KS	Beredskap avseende EKO-frågor
KFN	Föreningsbidrag och studiecirkelstöd
VON	Livskvalitet inom kommunens äldreboenden
BUN	Insatser till elever i behov av särskilt stöd
MSN	Miljö- och hälsoskyddsarbetet
SN	Handlägningsrutiner vid vårdnadsutredningar
BUN	Säkerställande av grundskoleelevernas måluppfyllelse
VON	Äldres läkemedelsanvändning vid särskilda boenden
VON	Kvalitetskrav i upphandlingar
SN	Personliga assistenter, kontroll av utförda tjänster
KFN	Kulturskolan och kulturfrågor
SN	Familjehem och behandlingshem
VON	Gynnande ej verkställda beslut - uppföljning
VON	Vård- och omsorgsnämndens ekonomi
GNU	Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan
	Uppföljning av tidigare granskningar
	Internkontroll i kommunens bolag

# Planering 2012

## Risikanalys

Kommunallagens 9 kapitel 9 § anger att:

”Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionssed all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmanarevisorer som utsetts i företag enligt 3 kap. 17 och 18 §§, även verksamheten i de företagen.”

Enligt god sed skall revisorerna identifiera och bedöma hot och risker, dvs. upprätta en riskanalys. Riskanalysen innefattar en bedömning av bland annat områdena:

- ✓ Mål och uppdrag
- ✓ Nämndens tolkning av uppdraget
- ✓ Utformning av strategier för att nå Kf:s mål
- ✓ Bedömning av måloppfyllelse
- ✓ Åtgärder för att nå målen
- ✓ Uppföljning av målen
- ✓ Kostnadseffektivisering och kvalitetshöjning

vilka kan härledas från 2 st. 9 §.

”Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.”

## Delårsrapport och Årsredovisning

Delårsrapporten kommer att granskas översiktligt. Det övergripande syftet är att identifiera de eventuella brister som kan ha inverkan dels på kvaliteten i det slutliga bokslutsarbetet, dels en översiktlig analys av ekonomisk och verksamhetsmässig effektivitet. Enligt lagstiftningen ska kommuner fastställa verksamhetsmål och finansiella mål som årligen skall följas upp och utvärderas i årsredovisningen. En avstämning skall även ske i delårsrapporten. Revisorerna ska i sin granskning av årsredovisningen och delårsrapporten kontrollera efterlevnaden av lagstiftningen.

Vid granskningen av årsredovisningen granskas resultat- och balansräkningen, förvaltningsberättelse, kassaflödesanalys mm. I granskningen vägs de



överbäganden och bedömningar som gjorts vid genomgång och upprättande av de finansiella rapporterna. Här bedöms även kommunens metoder för framtagning av bokslutet, hur bokslutsanvisningen har tillämpats och om god redovisningssed följts etc.

## Samordnad revision

Samordnad revision innebär att kommunens revisorer årligen granskar den verksamhet som bedrivs i kommunens företag. Granskningen sker genom de lekmanrevisorer som fullmäktige utser och utförs enligt kommunallagen, aktiebolagslagen och god revisionsmed. Granskningsinsatser inryms inom ram för revisorernas budget i första hand.

## Granskningsområden

### **Redovisningsrevision**

Årsredovisning

Delårsrapport

Säkerhet i debitering av avgifter till konsumenter

Inventarieförteckningar – anläggningsregister

Konsten i kommunen (2013)

### **Verksamhetsrevision**

*Organisation*

Kommunens styrmodell – Är den ändamålsenlig (policys)?

Beredning av ärenden – Är beslutsunderlaget tillräckligt? Kan beredningen samordnas över nämndgränser?

Hur styrande är inriktningsmål och effektmål? Hur sker urvalet? Genomgång av hur måluppfyllelsen redovisas.

*Verksamhet*

Ansvarsutövande i form av träffar med nämndpresidium och förvaltningschef, revidering riskanalys

Är skogsförvaltningen effektiv?

Försörjningsstöd och intern kontroll rutiner

Lokalutnyttjandet – egna/hyrda.

*Processer*

Lönerutiner – Arvodet förtroendevalda (kartläggning. 2011)

Rutiner för hantering av avtal externa utförare - uppföljning

Rutiner för upphandling av ramavtal- uppföljning (2013)

Budgetprocessen – Är den ändamålsenlig?

*Resurser*

Kvalitet och förnyelse i kommunens va-nät - underhållsbehov säkerställt?

Investeringsvolym och god ekonomisk hushållning

*Lagstiftning*

Verkställighet av gynnande beslut inom föreskriven tid (2014).

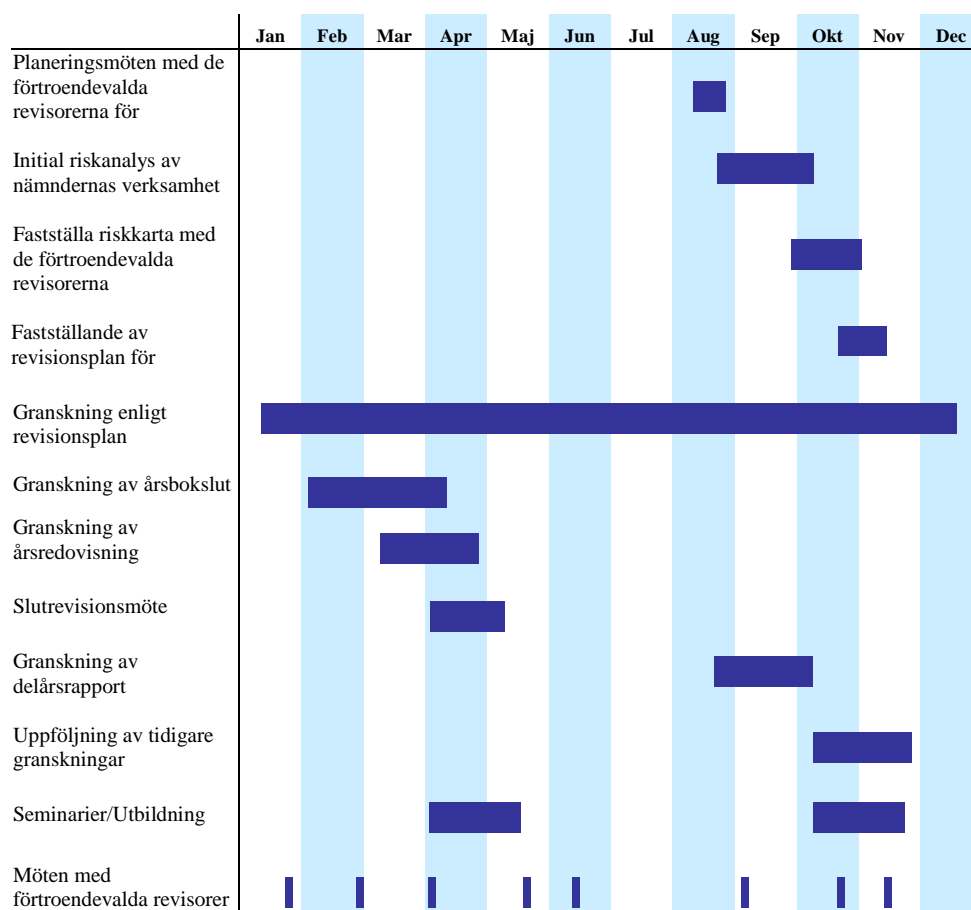
### **Lekmannarevision**

Rutiner för upphandling i bolagen

## Administration

Sammanträden, kallelser, minnesanteckningar, projektplaner, ekonomiuppföljning med mera

## Revisionsplanering



Figur 3. Schematisk översiktlig bild över ett tänkt revisionsår.

## Sammanträden, besök

dag	tid	nämnd
16/3	8.30-15.00	-
24/4	8.30-12.00	-
21/5	8.30-16.30	Kultur- och fritidsnämnd, Socialnämnd
18/6	8.30-16.30	Miljö- och samhällsnämnd, Barn- och utbildningsnämnd
30/8	8.30-16.30	Vård- och omsorgsnämnd, Finansutskott., studiebesök
17/9	8.30-16.30	
19/10	8.30-16.30	Kf presidium, studiebesök
15/11	8.30-16.30	Utförarstyrelsen, upphandling
17/12	8.30-16.30	Kommunstyrelsen, Utvecklingsutskott