

# KOMMUNENS REVISORER

## BUDGET 2009 OCH 2010 MED PLAN FÖR 2011-2012

---

### **Inledning/vision och sammanfattning**

Revisionen har formulerat följande vision för perioden:

*Revisionen vill både självständigt och tillsammans med kommunens nämnder och styrelser stärka och utveckla den politiska styrningen och kontrollen över verksamheterna. Revisionen vill utöver sin granskande roll arbeta rådgivande och stödjande.*

#### **Prioriterade frågor 2009 och 2010 med plan för 2011-2012**

Revisorernas uppgifter är lagstadgade och består dels av uppgifter som är årligt återkommande och dels fördjupade granskningar av engångskaraktär. Den pågående väsentlighets- och riskanalysen pekar på några områden för fördjupade granskningar som troligen kommer att bli prioriterade under perioden. Dessa områden är:

- Granskning av existens och tillämpning av uppföljnings- och utvärderingssystem för upphandlade verksamheter. Detta avser både verksamheter som utförs av kommunens utförare och de som utförs av extern entreprenör.
- Granskning av utvalda policy- och styrdokumenters aktualitet och efterlevnad.
- Användning av den offentliga statistiken för att ta fram material som grund för fördjupade dialoger med olika verksamheter, i första hand inom utbildning och teknisk verksamhet.
- Fortsättning av den redan påbörjade uppföljningen av intern kontroll och utökning av den fördjupade granskningen av tillämpningen.
- Ge fortsatt stöd till och ha erfarenhetsutbyte med nämndernas IK-representanter.
- Arbeta för att kommunens bolag inför IK-representanter inom styrelserna.
- Fördjupa uppföljningen av bolagens efterlevnad av ägardirektiv och andra tillämpliga styrdokument.

## EKONOMISK SAMMANFATTNING 2009-2012

### Sammandrag driftbudget 2009-2012

Kommunens revisorer Belopp netto tkr	Bokslut 2007	Budget 2008	Budget 2009	Budget 2010	Plan 2011	Plan 2012
Intäkter	-512	-400	-500	-550	-600	-600
Personalkostnader	700	720	720	720	720	720
Adm. tjänster, lokaler	171	200	200	200	200	200
Köp av biträde	2 693	2 682	2 782	2 832	2 882	2 882
Pris och löneuppräknings	0	0	97	97	97	97
<b>Summa (netto)</b>	<b>3 052</b>	<b>3 202</b>	<b>3 299</b>	<b>3 299</b>	<b>3 299</b>	<b>3 299</b>
<i>varav kostnader</i>	<i>3 564</i>	<i>3 602</i>	<i>3 799</i>	<i>3 849</i>	<i>3 899</i>	<i>3 899</i>
<i>varav intäkter</i>	<i>512</i>	<i>400</i>	<i>500</i>	<i>550</i>	<i>600</i>	<i>600</i>

### Sammandrag av nämndens förändringar år 2009 och 2010 med plan för 2011-2012

#### Verksamhetsförändringar jämfört med budget 2008

Belopp netto tkr	Budget 2009	Budget 2010	Plan 2011	Plan 2012
<b>Förändringar inom ram</b>				
Utökade intäkter, främst från kommunens bolag	-100	-150	-200	-200
Utökade köp av biträde, främst avseende bolagsgranskningar	100	150	200	200

# KOMMUNENS REVISORER

## **Verksamhetsbeskrivning och OBS – Omvärldsbevakning, bedömning och strategi**

Revisorerna ska, i den omfattning som följer av god revisionssed, granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. I begreppet nämnd innefattas även styrelser. Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som görs inom nämnderna är tillräcklig. Vi granskar även verksamheten i kommunens bolag på samma sätt som i nämnderna, med undantag av rättvisande räkenskaper som granskas av bolagets auktoriserade revisor. Lekmannarevisorsuppdragen är aktiebolagsrättsliga organ vilket kan medföra att lekmannarevisorerna kan ställas inför skadeståndsansvar om uppdraget inte genomförs på ett tillfredsställande sätt. God revisionssed för lekmannarevision i kommunala bolag har dokumenterats av Sveriges Kommuner och Landsting för att vägleda lekmannarevisorerna i deras arbete. I genomförandet av lekmannarevisionen anlitar revisorerna sakkunnigt biträde.

För att genomföra sitt uppdrag tar kommunens revisorer fram en revisionsplan. Planen diskuteras med kommunfullmäktiges presidium som är revisionens budgetberedning. Planen utgår till stor del från en väsentlighets- och riskanalys som uppdateras varje år. Planen för 2009/2010 diskuteras fortfarande och kommer att fastställas under senare delen av hösten 2008. Omarbetning av väsentlighets- och riskanalysen sker under augusti och september och utgör ett av flera underlag för revisionsplan 2009/2010. I samband med detta görs även översiktliga planer för 2011 och 2012. Även lekmannarevisionens granskningsinsatser tas upp i plan vilken presenteras för respektive bolagsledning och överenskommelse om erforderliga resurser görs. Avseende bolagen utgör kommunfullmäktiges beslut om ägardirektiv grunden för revisionens arbete. Efter granskningsinsatsernas genomförande i bolagen faktureras respektive bolag.

Revisionens uppdrag är att granska hur nämnderna genomför sitt av kommunfullmäktige erhållna uppdrag. Nämndernas uppdrag för året framgår av kommunfullmäktiges beslut om budget och mål för verksamheten. Nämndernas åtgärdsplaner/verksamhetsplaner beskriver hur nämnderna tolkat sitt uppdrag. Revisorerna skall även bedöma måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning.

Revisionsarbetet sker genom att vi granskar och verifierar nämndens egen styrning, uppföljning och kontroll av att verksamhetsplanerna genomförs och att erforderliga åtgärder vidtas vid konstaterade avvikelser. Resultatet av granskningen redovisas till fullmäktige vid bokslutssammanträdet och numera ska även revisorerna i samband med granskningen av delårsbokslutet skriftligen delge fullmäktige revisorernas bedömning av kommunens måluppfyllelse avseende god ekonomisk hushållning.

Revisionsarbetet sker i huvudsak genom att vi granskar och verifierar nämndernas egen beskrivning av hur uppdraget genomförts och på vilket underlag nämnderna grundar sin redovisning. Revisionen granskar även att den ekonomiska redovisningen i allt väsentligt är rättvisande och bedömer även huruvida den interna kontroll som utförs inom nämnden är tillräcklig. Revisionen prövar att nämndens redovisning av verksamhet och ekonomi går att verifiera. Årets granskningsarbete består delvis av träffar med nämndspresidier, internkontrollrepresentanter och ledande tjänstemän. I samband med nämndernas tertialrapporter träffar vi nämndspresidierna och går igenom utfall och prognos. Vi träffar även bolagens ledningar i samband med tertial- och delårsrapporten och går igenom det aktuella läget.

## **Mål och förväntade resultat 2009 och 2010 med plan för 2011-2012**

### **Mål**

För respektive verksamhetsområde skall nämnderna redovisa nämndens verksamhetsmål utifrån strategisk plan med övergripande mål och övriga mål för en god ekonomisk hushållning samt vilka resultat som nämnden förväntar sig för 2009 och 2010.

Förväntade resultat ska vara mätbara och möjliga att följa upp. Revisorernas uppdrag är att granska nämndernas måluppfyllelse och rapportera resultatet till kommunfullmäktige, dels i samband med delårsrapporten och dels i årets revisionsberättelse.

För revisionens del har revisorerna antagit följande mål i syfte att bidra till att kommunen uppnår god ekonomisk hushållning:

**Övergripande målsättning:**

*Revisorerna skall arbeta långsiktigt, förebyggande och framåtsyftande för att nå största möjliga effekter.*

**Detta skall nås genom att:**

*Revisionen skall ha överläggningar med samtliga nämnders presidier och ledande tjänstemän minst två gånger under året.*

Genom dessa överläggningar går revisionen igenom samtliga nämnders tertialrapporter och uppföljning av budget och verksamhetsplan samt nämndens redogörelse över måluppfyllelse avseende god ekonomisk hushållning. Överläggningarna kompletteras genom ett urval fördjupade granskningar.

*Revisionen skall följa upp samtliga nämnders arbete med intern kontroll.*

Ambitionen är att mer ingående än tidigare diskutera nämndens ställningstaganden bakom den egna kontrollplanen och en djupare genomgång av resultaten av egenkontrollen och uppföljning av vidtagna åtgärder utifrån gjorda iakttagelser.