



# Revisionsplan 2008

Lerums kommun

Januari 2008

## **Revisionsplan för Lerums kommun 2008.**

Förslag till revisionsplan baseras på föregående års Väsentlighets- och riskanalys, under året genomförda granskningar samt kompletterande information i databaser, verksamhetsplaner och andra dokument relevanta för uppdraget.

### **Väsentlighets- och riskanalys**

Analysen av väsentlighet och risk utgår från revisionens syfte. Analysen startar med att fastställa väsentliga verksamhetsområden inom respektive nämnd och styrelse. Väsentliga verksamhetsområden är de som kräver en stor andel av resurser och vars mål och uppdrag i hög grad bidrar till styrelsens/nämndens ändamål. Det innebär att de uppdrag och mål som fullmäktige givit styrelser och nämnder ska beaktas i väsentlighetsanalysen. Erfarenheter från tidigare granskningar ska också tillvaratas i analysen. Det innebär att det görs en sammanvägning av:

- Hur stora resurser som verksamhetsområdet tar i anspråk
- Om det finns mål från fullmäktige som påverkar verksamhetsområdet
- Om det finns uppdrag från fullmäktige inom verksamhetsområdet (beslut och reglemente mm)
- Om det finns andra kriterier som påverkar bedömningen av väsentlighet. (förtroendeskada, aktualitet, tidigare brister m.m)

Dessa kriterier ligger sedan till grund för en klassificering av verksamhetsområdet som väsentligt respektive ej väsentligt. Det är framförallt inom dessa väsentliga områden som vi identifierar och bedömer risker och hur de hanteras.

Inom de fastställda väsentliga verksamhetsområdena identifieras de risker som kan försvåra kommunens möjligheter att:

- Bedriva en ändamålsenlig verksamhet
- Upprätthålla en ekonomiskt tillfredsställande verksamhet
- Uppvisa rättvisande räkenskaper
- Upprätthålla en tillräcklig intern kontroll

Utgångspunkten för årets bedömning av väsentlighet och risk är den årliga granskningen för år 2007, den dialog som de förtroendevalda revisorerna fört med samtliga nämnder under året samt de fördjupade projekt som revisionens biträden genomfört.

Väsentligt för årets bedömning av väsentlighet och risk är även att revisionen i sin analys väger in att den nya organisationen endast varit i gång ett år. En rad otydligheter avseende intern styrning och kontroll har identifierats av revisionens ledamöter samtidigt som man bör ha i åtanke att många av dessa otydligheter inte kunnat förutses innan organisationen sätts.

För granskning av räkenskaperna av nämnder och styrelse kommer granskningen att utgå ifrån en separat väsentlighets- och riskanalysen. Därefter väljs en optimal granskningsansats med inriktning på finansiella flöden och/eller substansgranskning av enskilda poster.

## Förvaltningsrevision

### *Grundläggande granskningar*

Den årliga granskningen innebär att revisorerna gör en grundläggande granskning av kommunens nämnder. Detta innebär att revisorerna på en övergripande nivå förhåller sig till om nämndens verksamhet är ändamålsenlig och bedrivs utifrån god ekonomisk hushållning samt tillräcklig intern kontroll.

Syftet med granskningen är att utifrån en övergripande nivå ge svar på hur nämnder mottar, genomför och återredovisar de av Kommunfullmäktige beslutade mål och uppdrag.

Den årliga granskningen omfattar flera steg och genomförs löpande under revisionsåret genom bl.a.:

- Att löpande ta del av grundläggande dokument, t ex:
  - Mål- och budgetdokument
  - Ekonomi- och verksamhetsrapporter
  - Delårsrapporter
  - Bokslut
  - Protokoll<sup>1</sup>
- Att kommunicera med den verksamhet som granskas
- Att bedöma om ansvarig nämnd/styrelse skapat förutsättningar för tillräcklig styrning och uppföljning (hur säkerställer nämnden att tagna beslut tydligt framgår av protokoll, rutiner för återanmälan av beslut)
- Att granska nämnders och styrelser återskott till kommunfullmäktige och bedöma om den ger en rättvisande bild av uppnådda resultat i förhållande till fastställda mål och beslutade åtaganden. Detta görs främst i samband med granskning av delårs- och årsbokslut.
- Att granska nämnders och styrelser hantering av tillsynsmyndigheters tillsynsrapporter.
- Hur lever verksamheterna upp till barnkonventionen

Ett grundtema för den årliga granskningen år 2008 är intern kontroll. I samtliga sammanhang där revisionen värderar styrelse och nämnders arbete skall ett internkontroll perspektiv finnas.

### *Uppföljande granskningar av tidigare års rekommendationer och synpunkter*

Tidigare års granskningar bör följas upp för att tillförsäkra fullmäktige att nämnderna hanterar revisionens rekommendationer och synpunkter på ett aktivt sätt.

- Samtliga granskningar genomförda år 2007 bör följas upp då det är det första revisionsåret med den nya organisationen. Det är därför väsentligt att tidigt säkra att den nya organisationen har förmåga och rutiner för att hantera revisionens påpekanden.

De uppföljande granskningarna bör utgöra en del av den grundläggande granskningen.

---

<sup>1</sup> Nämndernas protokoll läses företrädevis av de förtroendevalda revisorerna vilka ansvarar för att relevanta frågor tas upp till diskussion löpande under året.

### ***Fördjupade granskningar***

Fördjupade projekt avser granskningar inom specifika områden som berör kommunen centralt eller en eller flera nämnder. Valet av fördjupningar bestäms utifrån väsentliga områden för kommunen som uppmärksammas vid en väsentlighets- och riskanalys. Då kommunen endast har en förvaltning bestående av ett flertal sektorer kommer de fördjupande granskningarna att fokusera på en eller fler sektorer utifrån ett och samma granskningsuppdrag.

#### *Kvalitet i Myndighetsutövning samt samordningen med sektorerna*

- r Kvalitet i myndighetsutövningen är väsentligt för att kommunen skall bedömas bedriva en ändamålsenlig verksamhet. Myndighetsutövningens effektivitet är avgörande för verkställighetens kvalitet. Det råder en otydlighet vilken nämnd som svarar för vad avseende att säkra kvaliteten i myndighetsutövningen. Granskningen syftar därför till att bedöma och belysa hur sektorerna arbetar med att säkerställa kvaliteten i myndighetsutövningen samt hur myndighetsnämnderna styr och följer upp detta arbete.

#### *Stickprovsvis uppföljning av entreprenörer*

- r Flera av kommunen verksamheter bedrivs på entreprenad inom framförallt skola och vård och omsorg. Utifrån det ansvar som faller på kommunen är det väsentligt att kommunen har uppsikt och bland annat säkerställer lagar och kvalitetskrav i dessa verksamheter. Granskningen syftar därför till att bedöma och belysa hur kommunen arbetar med att bevaka och följa upp dessa verksamheter.

#### *Samverkan inom sociala sektorn*

- r Utifrån förändrade uppdrag till Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen finns det en risk för att personer 18-64 år blir långtidsberoende av försörjningsstöd från socialtjänstens individ- och familjeomsorg (IFO). Det förändrade uppdraget kan även innebära att de personer som står långt ifrån arbetsmarknaden och är i behov av en arbetsmarknadsinriktad rehabilitering i samverkan kan ha svårt att få detta. Dessa personer är ofta aktuella hos mer än en myndighet, men det är i botten socialtjänsten som har samverkans ansvaret utifrån sitt befolkningsansvar. Det är därför väsentligt att socialtjänsten har väl fungerande processer för samverkan med övriga parter kring gruppen i behov av en samordnad rehabilitering.

#### *Granskning av kommunens upphandlingsrutiner*

- r Granskningen syftar till att belysa och bedöma kommunens upphandlingsrutiner. Granskningen avgränsas till att beröra ett urval av 5 upphandlingar. Dessa granskas och bedöms utifrån kommunens policy, lagen om offentlig upphandling, övrig relevant lagstiftning samt affärsmässighet.

## **Redovisningsrevision**

Skall kompletteras

#### ***Granskning av delårsbokslut***

Delårsbokslutet skall granskas och rapport skall lämnas inför behandlingen i fullmäktige. Granskningen skall svara på frågan om resultaten i rapporten är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om i budgeten.

Syftet med vår granskning är även att identifiera och kommunicera eventuella risker, budgetavvikelser och andra problemområden på ett tidigt stadium.

Utgångspunkten för vår granskning är kommunallagen och de rekommendationer som tagits fram av SKYREV och SKL (Sveriges kommuner och landsting). Dessutom kommer vi att följa de särskilda riktlinjer för delårsrapporter som fastställts i överenskommelse med kommunen.

Vi kommer att lämna en redogörelse i de fall vi identifierar risker och problemområden i god tid så att eventuella åtgärder kan vidtas före bokslutsarbetet.

### ***Bokslutsgranskning***

Bokslutet kommer att granskas med utgångspunkt från de risker vi bedömer kvarstår i verksamheten med beaktande av våra iakttagelser från granskning av intern kontroll.

Vi kommer att granska kommunkoncernens årsredovisning med däri ingående verksamhetsredovisning, balans- och resultaträkningar, finansieringsanalys samt noter.

Vilhelm Rundquist  
Ernst & Young

Hans Gavin  
Ernst & Young