

Revisionsplan 2008-2010

Södertälje kommun

Inledning

Kommunrevisorernas uppgifter följer av kommunallagen, revisionsreglemente och god revisionsssed i kommunal verksamhet. Revisionen syftar ytterst till att ge Kommunfullmäktige ett underlag för ansvarsprovning av nämnder, styrelser och enskilda förtroendevalda.

I denna revisionsplan redovisas planerade revisionsprojekt för åren 2008-2010. Beslut om förändrad inriktning i granskningen kan dock bli aktuell utifrån förändringar i omvärlden.

Uppdraget

För att kunna ge underlag till Kommunfullmäktiges ansvarsprovning granskar revisorerna årligen all verksamhet som bedrivs inom nämnders och styrelser verksamhetsområden. Bedömningen lämnas i revisionsberättelsen. Enligt ändring i kommunallagen skall revisorerna fr.o.m. år 2005 även bedöma om resultatet i kommunens delårsrapport är förenligt med de mål för den ekonomiska förvaltningen som fullmäktige beslutat om i årsbudgeten och flerårsplanen. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten.

Revisionen granskar också kommunens samlade verksamhet i förvaltning och företag ur ett övergripande ägarperspektiv. I detta ingår även Kommunstyrelsens uppsiktsplikt över såväl nämnderna som de kommunala företagen.

Revisorerna skall pröva om

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- räkenskaperna är i allt väsentligt rättvisande samt
- att den kontroll som utövas inom nämnderna är tillräcklig.

I oktober 2004 beslutade riksdagen om utökade uppgifter för revisorerna enligt propositionen god ekonomisk hushållning i kommuner och landsting, se ovan.

Väsentlighet och risk

Planering av revisionsinsatserna är en viktig och grundläggande del i revisionsprocessen. Revisionens resurser är begränsade och måste utnyttjas effektivt. Val av granskningsområde är därför avgörande för revisionens resultat. Utgångspunkten är att revisionsarbetet skall inriktas på *väsentliga områden där det kan finnas risk för att väsentliga fel uppstår* som kan påverka verksamhetens inriktning, förvaltning och redovisning. Revisorerna avser därför att årligen i olika omfattning arbeta med analyser av väsentlighet och risk.

Revisorerna har vid planeringsdagar under september 2007 utifrån tidigare väsentlighets- och riskanalys diskuterat lämpliga granskningsområden. Diskussionen har tagit sin utgångspunkt i dels förändringar i omvärlden, dels den aktuella situationen i Södertälje kommun utifrån styrdokumentet Mål och Budget 2007-2009.

I det följande anges förslag till granskningsprojekt utifrån revisorernas diskussioner med utgångspunkt i väsentlighets- och riskanalys samt kommunens Mål och Budget 2007-2009. En prioritering bland dessa måste ske utifrån den ram som står till revisorernas förfogande. Prioritering sker i tre nivåer. Nivå 1 – mycket angeläget att genomföras under 2008, nivå 2 – angeläget, kan dock utföras 2009, nivå 3 – mindre angeläget kan utföras senare, eller tidigare om utrymme finns.

Förslag till revisionsprojekt år 2008 – 2010 (såväl förvaltnings- som redovisningsrevision)

Förvaltningsrevision

Prioritet 1 – Utförs under 2008. Baserat på revisionens omvärldsanalys och väsentlighets- och riskbedömning genomförs följande granskningar

- A. Kompetens- och ledarförsörjning**
- B. Relationen mellan Kommunstyrelsen, facknämnderna och kommundelsnämnderna**
- C. Äldreomsorgens uppföljningsmetodik samt hantering av kosthållning och matdistribution**
- D. Utveckling av Södertäljes stadskärna och Maren**
- E. Stadshusbygget**
- F. Verkställighet av kommunfullmäktiges beslut**
- G. Organisering och ansvarsfördelning kring ensamkommande flyktingbarn**
- H. Uppföljning av förändringar inom gymnasieskolan**

Prioritet 2 – Utförs under 2009.

- I. Planering och åtgärder med anledning av ett ökat flyktingmottagande**
- J. Mötesplats för ungdomar**

- K. Social- och arbetsmarknadsnämnden, hantering av delegation samt uppföljning av psykiatri och omsorg**
- L. Kvalitet och uppföljning av kommunens gruppboenden**
- M. Kundfakturering, betalningsbevakning**

Prioritet 3 – Utförs under 2010.

- N. Föreningsstöd och borgensförbindelser**
- O. Trygghetsprogrammet**
- P. Nämndernas arbete med riskanalyser**
- Q. Kommunens styrprocess**
- R. Attraktiv kommun**
- S. Nämndernas implementering av handikapplaner**
- T. Välfärdsutveckling och mänskliga rättigheter**
- U. Momsredovisning**

Årliga granskningsprojekt - Redovisningsrevision och intern kontroll

- Q. Intern styrning och kontroll**
- R. Granskning av delårsrapport och månadsrapportering**
- S. Granskning av årsredovisning**

Övriga revisionsaktiviteter

- T. Gruppbesök (Revisorer besöker nämnderna)**
 - 1. Hur säkerställer nämnden en god ekonomisk hushållning**
 - 2. Långsiktigheten i nämndens egen ekonomi- och verksamhetsplan**
 - 3. Nämndens medborgardialog**

4. Aktuella frågor inom nämnden

5. Intern styrning och kontroll

6. Uppföljning av tidigare granskningar

U. Avrapportering från nämnder/protokollsläsning

V. Kallade nämnder/personer vid revisionsmötena

Kommunikation/kvalitetssäkring

Den granskade enheten eller motsvarande tar del av insamlade fakta under granskningsarbetet för att korrigera sakfel eller missförstånd. Analyser och slutsatser kvalitetssäkras också genom konsultens interna kvalitetssäkringsmodell för projektarbete.

Dessa länkar i revisionskedjan ger ett granskningsresultat. Men detta granskningsresultat är endast ett delresultat! Det främsta syftet med revisionsarbetet är att främja effektiviteten och öka säkerheten i den granskade verksamheten. Resultat uppstår därför först när granskningsresultatet och förbättringsförslagen har kommunicerats, accepterats och bidragit till en utveckling av verksamheten.