

Revisionsplan 2013

Kommunrevisionen i Hofors

Innehåll

1.	Uppdragets omfattning	3
1.1	Förtroendevalda revisorer	3
1.2	Sakkunnigt biträde	3
2.	Verksamhet	4
	Hofors kommun bedriver verksamhet genom kommunstyrelsen och dess nämnder och företag	4
3.	Intern kontroll	4
4.	Fördjupad granskning inom redovisningsrevisionen	5
4.1	Projekt redovisningsrevision	5
4.2	Bemanning	5
5.	Förvaltningsrevision	6
5.1	Syfte och omfattning	6
5.2	Projekt förvaltningsrevision	6
5.3	Bemanning	8
6.	Lekmannarevision	8
6.1	Utbildning	8
7.	Tidplan	8
	Bilaga 1 - Uppföljning av mål	9

MÅL

Den bästa kommunala revisionen.....

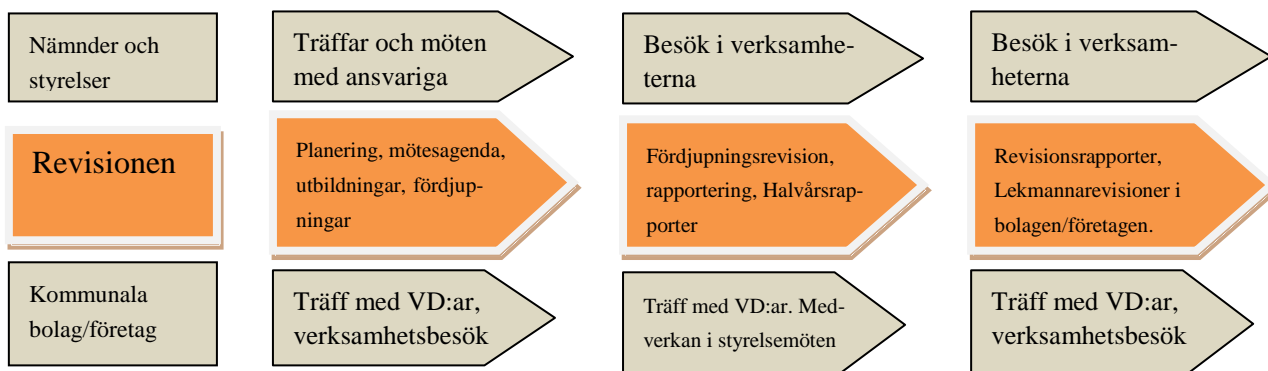
Ambitioner

- Att alltid ha med en risk- och väsentlighetsanalys på varje revisionsuppdrag
- Att alltid göra uppföljning av rapport och utlåtande.
- Varje nämnd ska varje år ha minst en övergripande granskning.
- Revisionsgruppen ska alltid visa på ”goda exempel” i sina revisionsrapporter, som kan vara till gagn för utvecklingen i den granskade verksamheten och för övriga verksamheter i kommunen.
- Att inför varje nämnd- styrelse- eller VD-besök sända förberedande frågor senast en vecka före mötet.
- Att varje revisor vid minst ett tillfälle per mandatperiod får följa våra konsulter/sakkunniga på verksamhetsbesök i samband med en uppdragsrevision.
- Att varje enskild revisor deltar i minst två uppdaterande utbildningsdagar per år.
- Att nya revisorer alltid får en grundutbildning på tre dagar.
- Att minst fyra gånger per år uppdatera webbsidan med aktuell information så som; planering, rapporter, arbetssätt och mål, revisionsgruppens allmänna data och svar på allmänhetens frågor (ett adekvat urval).
- Informera KF:s presidium om kommunrevisionens arbete vid minst två tillfällen per år, i samband med årsredovisningen och i samband med budgeten.

Verksamhetsmål som ska följas upp

- Att med styrelser, nämnder och VD:ar upprätta ”den goda dialogen”. Målet är att alla ska tycka att vi har en bra dialog/kommunikation. Mäts genom enkel blankett till varje ordförande/VD.
- Att göra en årlig uppföljning av revisorernas synpunkter på årets arbete och genomgång av våra mål och vår arbetsordning. Dokumenteras med poängvärdering och förbättringsåtgärder.

Flödesschema för revisionens arbetsår:



1. Uppdragets omfattning

1.1 Förtroendevalda revisorer

Den kommunala revisionen regleras i 9 kap i Kommunallagen (KL). Revisorerna ska (§9) årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden, i den omfattning som följer av god revisions sed.

Revisorerna prövar (§ 9)

- om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och
- om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig.

Revisorerna ska (§ 9a) särskilt bedöma om resultatet i delårsrapporten och årsbokslutet är förenligt med av fullmäktige beslutade mål.

Revisorerna avger (16 §) varje år till fullmäktige en revisionsberättelse med redogörelse för resultatet av den utförda revisionen.

För revisorerna gäller reglemente från och med 2007-01-01, antaget av kommunfullmäktige 2006-12-11, § 127.

1.2 Sakkunnigt biträde

Enligt 9 kap 8§ Kommunallagen ska revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga. Avtal har tecknats med KPMG om sådant biträde. Uppdraget innebär att KPMG bistår kommunrevisorerna i enlighet med de uppdrag som specificeras i revisionsplanen och som i övrigt överenskomms. Uppdraget omfattar biträde vid revisionsplanering, granskning och bedömning av den kommunala verksamheten och av kommunens delårsbokslut och årsredovisning i enlighet med kommunallagen, god revisions sed och kommunens revisionsreglemente och definieras närmare i särskilt uppdragsavtal.

KPMGs uppgift är att genom planering, genomförande och rapportering av granskning ge de förtroendevalda revisorerna underlag för sin revisionsberättelse samt att ge sakkunniga råd i formuleringen av denna.

Revisionsplanen upprättas i samråd mellan KPMG och kommunrevisorerna och fastställs slutligt av kommunrevisorerna. Revisionsplanen omfattar nämnda planeringsfas, revisionsprojekt, verksamhetsuppföljning, rådgivning till de förtroendevalda revisorerna, administration samt avslutande årsrevision av kommunens bokslut och årsredovisning, inklusive den sammanställda redovisningen (koncernredovisningen).

Vid sidan av revisionsprojekten skall KPMG genomföra löpande rådgivning och service till kommunrevisorerna.

KPMGs uppdrag skall även omfatta stöd till kommunrevisorerna enligt följande:

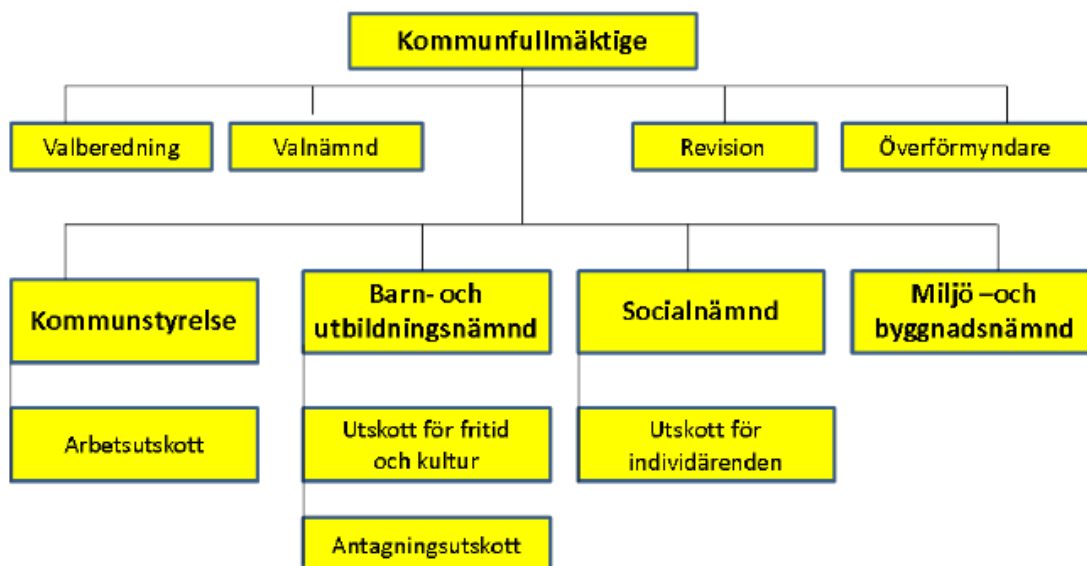
- Administration av revisorernas sammanträden med kallelser, minnesanteckningar och lokalbokning m.m.

KPMG har också i ett separat uppdrag ansvaret att biträda lekmannarevisorerna i granskningen av de kommunägda bolagen. Här syftar KPMG's biträde till att ge lekmannarevisorerna underlag för sin granskningsrapport.

2. Verksamhet

Hofors kommun bedriver verksamhet genom kommunstyrelsen och dess nämnder och företag

Stödjande funktioner finns under kommunstyrelsen och består i huvudsak av kommunkansli, ekonomikontor, personalkontor, serviceenhet, IT-enhet, näringsliv/turismenhet, gatu-, park- och VA-enhet.



3. Intern kontroll

Det åligger styrelse och nämnder att se till att den interna kontrollen är tillräcklig (KL 6 kap 7§). Arbetet med den interna kontrollen bör formaliseras i reglemente för intern kontroll och riktlinjer för tillämpning av reglementet. Varje nämnd ska upprätta och följa en plan för egen uppföljning av den interna kontrollen.

En viktig årlig uppgift för revisorerna är att granska den interna kontrollen, bl a befintlighet och efterlevnad av olika styrdokument.

4. Fördjupad granskning inom redovisningsrevisionen

Vissa områden som berör väsentliga poster och belopp innehåller erfarenhetsmässigt ofta felaktigheter och bör granskas i särskilda fördjupningsprojekt:

Område	Risk
Finansförvaltningen	Otillräckliga analyser
Projektredovisning	Ofullständig redovisning

4.1 Projekt redovisningsrevision

Projektförslag (risk)	Syfte och bakgrund	Prioritering
Uppfyllande av finansiella och verksamhetsmål /Kommunstyrelsen	Efter genomgång av årsbokslutet kan eventuell projektplan framställas. Kommunstyrelsens uttalande samt fullmäktiges beslut om mål via fastställande av budget 2013 är vägledande i denna risk- och väsentlighetsanalys.	
Risken för höjning av skattesats	Kommunens kort- och långsiktiga ekonomiska strategi utifrån balanskravets perspektiv	
Pensionsskulden, hantering och strategi	Marknadsanalys och jämförelser med andra kommuner, strategi och hantering, beräkningskalkyler kort och lång sikt (KPMG:s ögon)	

4.2 Bemanning

Roll	Namn
Ansvarig för redovisningsrevision	Camilla Karlsson
Övriga redovisningsrevisorer	Sven-Erik Mårtensson

5.Förvaltningsrevision

5.1 Syfte och omfattning

Syftet med granskningen är att enligt KL 9 kap 9§ pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig. Viktiga delar av denna granskning, såsom ekonomiska analyser och granskning av den interna kontrollen, sker inom ramen för redovisningsrevisionen.

5.2 Projekt förvaltningsrevision

Projektförslag (risk)	Syfte och bakgrund	Väsentlighet (låg, medel, hög eller extrem)	Priorite- rings- ordning
Övergripande granskning /KS + nämnder	För att uppfylla kravet på årlig granskning av all verksamhet genomförs en <i>enkätundersökning</i> och <i>nämndbesök</i> utifrån frågeställningar som besvarats av nämnderna. Där diskuteras bl.a. resultatet av nämndernas självbedömning, dialog mellan nämnder och revisionen.	Extrem	1
Intern kontroll /Socialnämnden	Att granska den interna kontrollen som är en del av ekonomi- och verksamhetsstyrningen som syftar till att påverka organisationens beslut och beteende i riktning mot önskat resultat, effektivitet och ekonomisk ställning. Nämndens styrning utifrån de olika styrdokumenten bedöms och dess styreffekt.	Hög (se punkter nedan)	
LSS och hemtjänsten	Att granska effektivitet och följsamhet utifrån fattade biståndsbeslut. Hur har man arbetat för att nå sina mål inom organisationen och hur planerar man sin verksamhet? Demografiska effekter; finns det en plan/strategi för tidsperspektivet 5-10 år.	Extrem	2

Fysisk planering (relativt ny Ö-plan)	Att granska kommunstyrelsens arbete med kommunöversiktsplan och mark- och skogsplan. Kommunens läge i regionen och länet, infrastrukturfrågor. Ansvarsuppföljning?	Medel	
Ensamkommande flyktingbarn	Förstudie: Att genomföra verksamhetsbesök vid ett boende.	Hög	3
Demens- och äldreboende	Förstudie: Att genomföra ett verksamhetsbesök vid Hesselgrenska och Persgården.	Hög	6
Hoforshus AB Lekmannarevision	Bostadsbeståndet; bostadsbeståndet – det finns en arbetsgrupp och program. Hur ser den långsiktiga planen ut för samhället?	Medel	
Entré Hofors	Hofors kommuns näringslivsarbete sker genom den ekonomiska föreningen Entré Hofors. Hur ser uppdraget ut? Vem ansvarar för uppsikten?	Hög	4
Skolhälsan – om samarbetet mellan skolan och socialtjänsten	Förstudie: att genomföra verksamhetsbesök. Informationsöverföring till/mellan socialtjänsten avseende drog-situationen hos ungdomar. Dialogen mellan skolan och socialtjänsten – hur påverkar den ungdomsarbetslösheten som ökar och försörjningsstödet som ökar.	Hög	5
Överförmyndarnämndens verksamhet	Bjud in verksamhetsansvarig som får berätta om sin verksamhet.	Besök hos kommunrevisionen	Löpande
Socialtjänsten	Bjud in nya förvaltningschefen.	Besök hos kommunrevisionen	Löpande
Skolskjutsar	Bjud in verksamhetsansvarig.	Besök hos kommunrevisionen	Löpande

5.3 Bemanning

Roll	Namn
Ansvarig förvaltningsrevision och kundansvarig	Camilla Karlsson
Övriga förvaltningsrevisorer	Mats Lundberg, Dagney Hansson, Lars Anteskog, Örjan Garpenholt, Lars-Åke Lundqvist, Lena Forssell, Monica Rådestad, Olof Eriksson, Per Skalk, Andreas Wendin m.fl.

6. Lekmannarevision

KPMG biträder valda lekmannarevisorer i kommunens bolag. För samtliga helägda bolag har KPMG i uppdrag att hantera det så kallade grunduppdraget. Uppdraget inriktning och omfattning framgår av en projektplan som fastställs årligen. Fördjupningsprojekt beslutas efter uppkomna behov och efter genomförd analys.

6.1 Utbildning

De förtroendevalda revisorerna fortbildar sig genom deltagande i konferenser och erfarenhetsutbyten med andra kommunrevisorer. KPMG bistår med utbildning i gällande regelverk som kommunallag och förvaltningslag samt aktuella frågor som balanskrav, pensionsskuld och god revisionsmetod i den omfattning som revisorerna önskar.

7. Tidplan

Aktivitet	Tidpunkt
Övergripande planering klar	Mars 2013
Förvaltningsrevisionens projekt definierade	Mars 2013
Genomförande förvaltningsrevisionella projekt*	April 2013 - februari 2014
Granskning löpande redovisning och delårsrapport	September-oktober 2013
Konferens förtroendevalda revisorer, Falun/Stockholm	November 2013
Konferens förtroendevalda revisorer, Stockholm	Januari 2014
Granskning bokslut och årsredovisning	Februari-april 2014
Konferens, Revisionsplan 2013 upprättas	Januari-mars 2014
Revisionsberättelse	April 2014
Sammanträden	Löpande, ca 1 smtr/månad

Årligen upprättas en ny revisionsplan i samband med att revisorernas verksamhetsår avslutas vid överlämnande av revisionsberättelsen.

Bilaga 1 - Uppföljning av mål

Ej uppfyllt	Delvis uppfyllt	Godkänd	Väl uppfyllt	Fullständigt uppfyllt
1	2	3	4	5
			x	
			x	
				x
			x	
			x	

Policy

- Att följa god revisionsledning enligt "God Revisionsledning i kommunal verksamhet 2010", (eller senare) utgiven av Sveriges Kommuner och Landsting.
- Att följa Hofors kommuns reglemente för kommunrevisionen.
- Att värna om kommunens och kommuninvånarnas bästa och mest ändamålsenliga val beträffar kommunens åtaganden mot kommunens medborgare.
- Att de ekonomiska målen och den ekonomiska redovisningen för verksamheterna i kommunen följer lagar och avtal
- Att upphandla konsulttjänster för revisionen enligt upphandlingsreglemente och medverka till utveckling av upphandlingsreglemente.

		x		
				x
			x	
			x	
				x
		x		
		x		
	x			

Arbetsordning

- Årlig planering av verksamheten "Revisionsplan". Innehållande: Uppdragets omfattning, Verksamhet och miljö, Övergripande riskanalys, Redovisningsrevision, Förvaltningsrevision, IT-stöd, Utbildning, Tidplan, Budget.
- Minst 8 möten per verksamhetsår. Uppehåll för semester.
- Alltid planera in och utföra ett besök/inbjudan per år hos minst hälften av nämnder, styrelser och företag. Under mandatperioden ska vi ha träffat ALLA nämnder, styrelser och företag, minst en gång.
- Lämna utrymme i planeringen/budget för spontant (eller medborgarförslag) uppkomna revisionsuppdrag.
- Varje ledamot ska ha minst ett och max två uppdrag att läsa nämnd- och styrelseprotokoll.
- Medverka vid kommunfullmäktiges sammanträden för rapportering, vid minst tre tillfällen under året
- Dokumentation och arkivering av revisionsgruppens arbete ska vara av sådan art att utomstående ska kunna följa upp gruppens måluppfyllelse.
- Informera kommunens företag om budgeterade/planerade revisionsuppdrag vid årets början.

Ambitioner

			X		• Att alltid ha med en risk- och väsentlighetsanalys på varje revisionsuppdrag
				X	• Att alltid göra uppföljning av rapport och utlåtande.
			X		• Varje nämnd ska varje år ha minst en övergripande granskning.
			X		• Revisionsgruppen ska alltid visa på ”goda exempel” i sina revisionsrapporter, som kan vara till gagn för utvecklingen i den granskade verksamheten och för övriga verksamheter i kommunen.
				X	• Att vid varje nämnd- styrelse- eller VD-besök ge dem förberedande frågor senast en vecka före mötet.
X					• Att varje revisor vid minst ett tillfälle per mandatperiod får följa våra konsulter/sakkunniga på verksamhetsbesök i samband med en uppdragsrevision.
				X	• Att varje enskild revisor får minst två uppdaterande utbildningsdag per år.
X					• Nya revisorer får alltid en grundutbildning på tre dagar.
		X			• Att minst fyra gånger per år uppdatera webbsidan med aktuell information så som; planering, rapporter, arbetssätt och mål, revisionsgruppens allmänna data och svar på allmänhetens frågor (ett adekvat urval).
			X		• Informera kommunfullmäktige om vårt arbete vid minst ett tillfälle per år
				X	• Informera KF:s presidium om vårt arbete vid minst två tillfällen per år

Mätbara mål som ska följas upp

(har annat poängvärde: 10, 20, 30, 40, 50)

x				
---	--	--	--	--

- Att med styrelser, nämnder och VD:ar upprätta ”den goda dialogen”. Målet är att alla ska tycka att vi har en bra dialog/kommunikation. Mäts genom enkel blankett till varje ordförande/VD.

Mätbara mål som ska följas upp av revisionens ledamöter

- Att göra en årlig uppföljning av revisorernas synpunkter på årets arbete och genomgång av våra mål och vår arbetsordning. Dokumenteras med poängvärdering och förbättringsåtgärder.

				x
12	2	12	40	40
				106

Summering

Totalpoäng

180 Maxpoäng

108 Medel poäng

> 98 Ej godkänt

160-

36-66 67-97 98-128 129-159 180

Slutlig bedömning för vårt huvudmål, utifrån bedömningen ovan.

		106		
--	--	-----	--	--

Den bästa kommunala revisionen i dialogen med nämnder och styrelser.