



2010-01-27

Revisionsplan 2010

1. Inledning

Kommunrevisorernas uppgifter följer av kommunallag, revisionsreglemente och god revisionsled i kommunal verksamhet. Revisionen syftar ytterst till att ge kommunfullmäktige underlag till ansvarsprövning av nämnder, styrelser och enskilda förtroendevalda.

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

2. Revisorernas uppdrag

Revisorerna prövar om:

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

För att kunna ge underlag till kommunfullmäktiges ansvarsprövning granskar revisorerna årligen all verksamhet som bedrivs inom nämnders och styrelser verksamhetsområden, inbegripet de gemensamma nämnderna. Bedömningen lämnas i revisionsberättelsen.

Revisionen granskar också kommunens samlade verksamhet i förvaltning och företag ur ett övergripande ägarperspektiv. I detta ingår även styrelsens uppsikt över de kommunala företagen.

3. Samordnad revision

Samordnad revision mellan kommunförvaltningen och dess företag är ett viktigt instrument för ägarens, kommunfullmäktiges, kontroll och uppföljning. Revisorerna granskar den verksamhet som bedrivs i bolagen genom lekmannarevisorerna. Den samordnade revisionen ger förutsättningar att bedöma hur kommunen arbetar med ägarstyrning och förvaltningskontroll. Granskningen sker utifrån ett övergripande ägar-/styrperspektiv där kommunstyrelsens uppsikt är ett viktigt inslag.

4. Risk och väsentlighet

Östra Göinge kommun har genomgått en större omorganisation under 2009. Den nya organisationen trädde i kraft den 31:e mars 2010. Enligt revisorernas bedömning utgör omorganisationen och dess konsekvenser för styrning och ledning fortfarande den största revisionsrisken under 2010 tillsammans med målriskerna kring det övergripande målet om att kommunen skall växa till 15.000 stolta invånare år 2015. Andra aspekter är utlovade effektivitetsvinster och genomförandet av ett LEAN-synsätt.

Nedanstående granskningsinsatser kommer att kompletteras med lämpliga fältstudier.

5. Granskningsinsatser

Nämnd/ typ av gransk- ning	Granskning	Revisionsinsatser och frågor	Tid
	Löpande	Påbörjande av revisionssamverkan med Osby rörande kvalitet i skola och äldreomsorg Möte med samhällsutvecklare Elisabeth Rosengren, kommunikationsansvarig Anna Hägelmark samt blockchef Thomas Lagerström	Februari 2010
	Löpande	Möte med KF:s presidium	Mars 2010
	Löpande	Möte med KF:s beredningar Möte med presidiet för tillsyns- och tillståndsnämnden	April 2010
	Löpande	Möte med KS och utskotten Studiebesök/fältstudier Intervju med mellanchefer kring omorganisation Ev. skrivelse kring ärendebalans/ej verkställda KF beslut och ofinansierade projekt	Maj 2010
	Djupgranskning Löpande	Redovisning av IT-granskning Redovisning av granskning attest, kontokort Uppföljning av tidigare granskningar - Turism och näringsliv (2007) - Samverkan mellan skola, socialtjänst och fritid (2007)	Juni 2010
	Djupgranskning	Redovisning av kvalitet i skola och äldreomsorg	Augusti 2010

Djupgranskning	Granskning av delårsbokslut Egen fördjupning inom LEAN	September 2010
Löpande	Studiebesök/fältstudier Möte med KF:s presidium och beredningar	Oktober 2010
Djupgranskning Löpande	Redovisning av palliativ vård Möte med KS och utskotten	November 2010
Djupgranskning	Redovisning av granskning omorganisation	December 2010
Djupgranskning	Granskning av årsredovisning	Mars 2011