

# ÅRSREDOVISNING

**2009**

---

*Kommunens revisorer*

---

## Kommunens revisorer

### **Verksamhet**

#### ***Uppföljning av uppdrag och verksamhet under år 2009***

Revisionens uppdrag är att följa Kommunallagens regler och leva upp till "god revisions sed" som den formuleras av Sveriges kommuner och landsting (SKL). Revisorerna arbetar på kommunfullmäktiges uppdrag och är till funktion och organisation ett fristående kommunalt organ. Revisorerna granskar i den omfattning som följer av god revisions sed den verksamhet som bedrivs inom nämnders och styrelsers verksamhetsområden. Anpassning till nya rekommendationer avseende god revisions sed har skett successivt.

Granskningsarbetet har huvudsakligen skett enligt årets revisionsplan med beaktande av händelseutvecklingen under året. Upprättade rapporter har löpande delgivits granskad nämnd samt fullmäktige.

Följande rapporter har färdigställts eller kommer att färdigställas under revisionsåret 2009:

- *Ledning och styrning av IT-verksamheten*
- *Uppföljning av inköps- och upphandlingsverksamheten*
- *Granskning av delårsbokslut per 090831*
- *Rutiner och internkontroll vid ansökan om särskild ersättning*
- *Förskolans kvalitetsarbete*
- *Intern kontroll debitering av planavgifter (pågående projekt)*
- *Kommunens jämställdhetsarbete (pågående projekt)*
- *Granskning av årsredovisning 2009 (pågående projekt)*

Samtliga färdigställda revisionsrapporter har föredragits för fullmäktige.

Revisorerna har, i likhet med föregående år, träffat nämnderna och besökt kommunala verksamheter. Syftet har varit att informera om revisionens arbetssätt samtidigt som erfarenhetsutbyte kan ske.

Revisorerna skall varje år uttala sig i frågan om ansvarsfrihet för nämnder och styrelser samt enskilda ledamöter i dessa. För att möjliggöra bedömningar anger Kommunallagen att all verksamhet skall granskas årligen. Som ett led i granskningen av all verksamhet har revisionen under året haft sammanträffanden med nämndernas presidier och ledande tjänstemän.

Kommunikation har även skett med fullmäktiges presidium två gånger under året. Ett flertal kontakter med nämnder och förvaltningar har skett under året utifrån observationer från protokolläsning, bedrivna granskningar och inträffade händelser. Revisionen har även löpande tagit del av årets verksamhetsuppföljningar. Fortlöpande under året har revisorerna deltagit i flera olika utbildningar för att vidareutveckla sin verksamhet.

Under hösten har revisionen haft möten med nämndernas presidier för överläggningar inom ramen för den årliga granskningen av nämndernas och styrelsens verksamhet. Vid dessa möten har olika frågeställningar diskuterats utifrån ett antal väsentliga områden. Mötena har genomförts i diskussionsform och intrycken från mötena utgör en del i revisionens underlag för planering av framtida granskningsinsatser (väsentlighets- och riskanalys).

## Framtiden

De för revisionen viktigaste händelserna är de fortsatta regelbundna kontakterna med nämnderna inom ramen för granskning av "all verksamhet" och kontinuerlig utvärdering av kommunens verksamhet.

Som ett led i revisorerna fortbildning planeras för deltagande i KOMMEK-mässan under hösten 2010. Utöver detta sker även deltagande i andra utbildningar fortlöpande. Särskilt nätverk för dialog med revisorerna inom sjuhärad finns – nästa års möte äger rum i Svenljunga kommun.

Revisionen planerar att under de kommande åren intensifiera arbetet med att granska den interna kontrollen i kommunen utifrån upprättade nämndsplaner. Fokusering kommer därför att ske på hur nämnderna och kommunstyrelsen arbetar med att följa upp, analysera och utveckla sin verksamhet. Den försämrade konjunkturen medför också att revisorerna noggrant kommer att följa nämndernas verksamhet i förhållande till tilldelad budget.

## Ekonomi

### Driftredovisning

Fördelning på intäkter och kostnader	Utfall			Verksamhetsår 2009			Skillnad utfall/prognos okt
	2006	2007	2008	Utfall	budget	Budget-avvikelse	
Belopp i tusental kr (tkr)							
Intäkter	0	0	0		0	0	0
Personalkostnader	-243	-333	-411	-303	-400	97	77
Övriga kostnader	-562	-726	-861	-784	-880	96	116
<b>Nettokostnader</b>	<b>-805</b>	<b>-1 059</b>	<b>-1 272</b>	<b>-1 087</b>	<b>-1 280</b>	<b>193</b>	<b>193</b>
Ram enligt MORP 2009-12 (kf nov.-08)				-1 300			
Överskott 1,5 %				20			
<b>Nettokostnader efter överskott</b>				<b>-1 281</b>			
Avstämning prognos-ram efter 1,5% överskott				194			
Fördelning på huvudverksamhet, netto	Utfall			Verksamhetsår 2009			Skillnad utfall/prognos okt
Belopp i tusental kr (tkr)	2006	2007	2008	Utfall	budget	Budget-avvikelse	
Köp av tjänster	-562	-726	-861	-784	-880	96	116
Arvoden valda revisorer mm.	-243	-333	-411	-303	-400	97	77
<b>Nettokostnader</b>	<b>-805</b>	<b>-1 059</b>	<b>-1 272</b>	<b>-1 087</b>	<b>-1 280</b>	<b>193</b>	<b>193</b>
Avstämning prognos-ram efter 1,5% överskott				194			

Revisionens budget år 2009 uppgick till 1 300 tkr (1 300 tkr år 2008). En budgetanpassning om 1,5 % (motsvarande 20 tkr) har planerats för under året och också genomförts.

Utfall för helåret uppgår till 1 087 tkr (1 272 tkr). Ett överskott om 213 tkr (28 tkr) redovisas således.

Avtal om köp av tjänster (sakkunnigt biträde) finns med Öhrlings PricewaterhouseCoopers. Under året har sådana tjänster köpts för ca 784 tkr (860 tkr). Revisorernas arvoden, utbildningskostnader mm uppgick till 303 tkr (412 tkr).

I likhet med tidigare år har anpassning av granskningsinsatserna skett i förhållande till av kommunfullmäktige beviljad budget.