

Tertial 2 2018

Revisorskollegiet

Innehållsförteckning

1 Inledning	3
2 Strategiska målområden - indikatorer och uppdrag	3
3 Intern kontroll	3
3.1 Kontrollmoment som följs upp under första halvåret 2018.....	3
3.2 Åtgärder för att minimera risker med hög riskbedömning.....	4
4 Nämndens verksamhet 1	4
4.1 Resultat	4
4.2 Budgetavvikelse och verksamhetsanalys	5
5 Jämställdhetsperspektivet	5

1 Inledning

Stadsrevisionen arbetar för att främja en effektiv och ändamålsenlig kommunal verksamhet utifrån ett helhetsperspektiv. Stadsrevisionen är samtidigt medborgarnas förlängda arm för att kontrollera att kommunala beslut och aktuell lagstiftning följs. Revisionen skall följa god revisionssed. Revisorernas uttalande i revisionsberättelser ligger till grund för ansvarsprövning.

Revisorerna prövar:

- Om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- Om räkenskaperna är rättvisande
- Om den interna kontrollen som genomförs är tillräcklig

Revisionsplanen för revisionsåret har i allt väsentligt kunnat fullföljas. Granskningarnas resultat redovisas genom fortlöpande kommunikation med Kommunfullmäktige, berörda nämnder, styrelser, förvaltningar och bolag. Bedömningar, slutsatser och rekommendationer kommuniceras med berörd nämnd eller styrelse.

2 Strategiska målområden - indikatorer och uppdrag

3 Intern kontroll

3.1 Kontrollmoment som följs upp under första halvåret 2018

Verksamhet / Process	Riskbild	Kontrollmoment med analys	Åtgärd
Delegation	Risk att delegationsordningen ej följs,	Kontroll att delegationsbeslut anmäls till Revisorskollegiet Analys Delegationsärenden har behandlats på Revisorskollegiet.	
Verksamhetskontroller	Verkställighet av beslutade revisionsplaner	Revision genomförs enligt revisionsplan, inom rimlig tid och genomförda/ påbörjade revisioner Analys Revisionsplanen genomförs enligt plan	

Verksamhet / Process	Riskbild	Kontrollmoment med analys	Åtgärd
	Inte få gehör för granskning	Att dialogen med nämnder/förvaltningar varit korrekt Analys	

3.2 Åtgärder för att minimera risker med hög riskbedömning

Arbetet med nämndens interna kontroll startar med att en riskanalys görs. Riskanalysen ska ge en kartläggning av nämndens största riskområden. Risker som bedöms inträffa med stor sannolikhet och samtidigt får allvarliga konsekvenser ska åtgärdas direkt.

Om nämnden i arbetet med riskanalysen har identifierat risker med en riskbedömning på 16, redovisas dessa risker tillsammans med åtgärder.

4 Nämndens verksamhet 1

4.1 Resultat

Ekonomiskt sammandrag

Tkr	Utfall 2017-08	Utfall 2018-08	Budget 2018	Prognos 2018	Avvikelse Tkr
Statsbidrag	0	0	0	0	0
Avgifter och övriga intäkter	284	303	431	431	0
Summa intäkter	284	303	431	431	0
Personal	-3 036	-2 413	-4 573	-4 373	200
Lokaler	-118	-122	-172	-172	0
Övrigt	-403	-440	-1 436	-1 436	0
Kapitalkostnader	0	0	0	0	0
Summa kostnader	-3 557	-2 975	-6 181	-5 981	200
Buffert (endast i budget)	0	0	0	0	0
Nettokostnad	-3 273	-2 672	-5 750	-5 550	200
Kommunbidrag	3 500	3 827	5 750	5 750	0
Resultat efter kommunbidrag	227	1 155	0	200	200
Godkänt ianspråktaget ackumulerat resultat			0	0	0
Resultat jfr med tillgängliga medel	227	1 155	0	200	200
Ackumulerat resultat					

Resultatanalys

Budgetprognosen efter april indikerar ett resultat på +200 tkr .

Personalkostnaderna för Revisionskontorets anställda revisorer har blivit lägre pga ej tillsatta tjänster, som besätts i augusti. Kostnaderna för köpta tjänster blir högre än prognosticerat. Dessa kostnader inkommer under senare delen av året i form av externt inköpta tjänster från upphandlade revisionskonsulter.

4.1.1 Kostnader för "öronmärkta" projekt beslutade av Kommunfullmäktige

Projekt	Totalt godkänt belopp	Utfall tom 2017-12-31	Utfall 2018-08	Återstår
Summa				

4.2 Budgetavvikelse och verksamhetsanalys

Verksamheternas nettokostnader

Tkr	Utfall 2017-08	Utfall 2018-08	Budget 2018	Prognos 2018	Avvikelse Tkr
Revision	-3 273	-2 672	-6 181	-5 981	200
Summa	-3 273	-2 672	-6 181	-5 981	200

5 Jämställdhetsperspektivet

Revisionskontoret eftersträvar en jämn könsfördelning. Under år 2017 genomfördes en revisionsrapport inom området, "Jämställdhet och mångfald".