

Tertial 1 2019

Revisorskollegiet

Innehållsförteckning

1 Inledning	3
2 Strategiska målområden - indikatorer och uppdrag	3
3 Intern kontroll	3
3.1 Kontrollmoment som följs upp varje månad, varje kvartal eller varje tertial. ...	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 varje månad, varje kvartal eller varje tertial.

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

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 april 2018	Utfall april 2019	Budget 2019	Prognos 2019	Avvikelse Tkr
Statsbidrag					
Avgifter och övriga intäkter	152	164	625	625	0
Summa intäkter	152	164	625	625	0
Personal	-1 151	-1 606	-5 148	-4 998	150
Lokaler	-57	-62	-189	-189	0
Övrigt	-164	-219	-1 138	-1 288	-150
Kapitalkostnader	0	0	0	0	0
Summa kostnader	-1 372	-1 887	-6 475	-6 475	0
Buffert (endast i budget)					
Nettokostnad	-1 220	-1 723	-5 850	-5 850	0
Kommunbidrag	1 883	1 933	5 850	5 850	0
Resultat efter kommunbidrag	663	210	0	0	0
Godkänt ianspråtaget ackumulerat resultat					
Godkända "öronmärkta" projekt					
Resultat jfr med tillgängliga medel	663	210	0	0	0
Ackumulerat resultat					

Resultatanalys

Budgetprognosen efter april indikerar ett resultat på +/-0 tkr .

Intäkter för debitering av bolagen har inkommit i redovisningen för april.

Personalkostnaderna kommer att bli något lägre än beräknat pga förändrad personalsituation.

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 2018-12-31	Utfall 2019-04	Återstår
Summa				

4.2 Budgetavvikelse och verksamhetsanalys

Verksamheternas nettokostnader

Tkr	Utfall april 2018	Utfall april 2019	Budget 2019	Prognos 2019	Avvikelse Tkr
Revision	-1 220	-1 717	-1 933	-1 933	0
Summa	-1 220	-1 717	-1 933	-1 933	0

5 Jämställdhetsperspektivet

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