

Kommentarer till revisionens budgetunderlag

Exemplet på budgetunderlaget och kommentarerna utgår från situationen att revisorerna upphandlar sitt sakkunniga stöd. Har revisorerna egna anställda blir situationen delvis annorlunda med tillkommande poster för personalkostnader.

Revisorer

Under denna rubrik beräknas alla kostnader som hör till revisorerna själva.

- Arvodet mm. Här beräknas kostnaden utifrån vilka arvodesregler och sammanträdesersättningar som gäller.

T ex 12 månaders arvode + PO (32 %) x antal revisor
sammanträdesersättning x antal sammankomster/dialoger/andra möten
+ PO (32 %) x antal revisorer

- Utbildning. Här beräknas kostnaden för revisorernas deltagande i utbildningar, seminarier, nätverk mm.

T ex 1-2 dagar per år för varje revisor. Avgifter, resor, traktamenten x antal revisorer

- Övrigt kan avse lokaler, datorer, material, förtäring vid möten etc.

Förvaltningsstöd/uppdragsledarskap

Under denna rubrik beräknas kostnaderna för det löpande stöd till revisorerna som inte är att direkt hänföra till faktiska granskningar. Det kan jämföras med den förvaltningsledning och administration som andra nämnder i allmänhet har i kommunen/landstinget.

I förvaltningsstödet ingår löpande samråd med revisorerna, förberedelse, medverkan och efterarbete till sammanträden liksom dialoger med fullmäktiges presidium, styrelse och nämnder, administrativa grundfunktioner som posthantering, diarieföring och arkivering, hantering av fakturor samt ekonomisk planering och uppföljning, stöd i upphandling och kvalitetssäkring av sakkunniga, informationsinsatser främst revisorernas webbsida mm liknande.

I praktiken arrangeras förvaltningsstödet på olika sätt. Oftast ingår det som en del i upphandlingen av sakkunnigt stöd. Ibland arrangeras det till någon del med stöd från kommunens administration (t ex för diarieföring och arkivering). Där det finns ett eget revisionskontor står detta för förvaltningsstödet. Oavsett hur förvaltningsstödet

arrangeras är det viktigt att synliggöra posten och att det måste finnas ekonomiskt utrymme till det.

Ofta är förvaltningsstödet en del i det som benämns uppdragsledare. Uppdragsledaren har dessutom oftast ytterligare uppgifter som att delta i revisionsprocessen med riskanalys, planering, vissa egna granskningar etc. Det kan därför i praktiken vara svårt att kostnadmässigt urskilja förvaltningsstödet

Hur stor posten förvaltningsstöd blir i kalkylen beror alltså på hur detta kan arrangeras i praktiken och hur det kan beräknas.

Granskningsinsatser

Under denna rubrik beräknas kostnaderna för de faktiska granskningsinsatser som behöver göras. Underlaget bör finnas i upphandlingen/avtalet med de sakkunniga och/eller i erfarenhetsvärden från tidigare år.

Riskanalys	<p>Omfattningen/kostnaden bör preciseras eftersom varje revisionsplan ska bygga på en mer eller mindre fördjupad riskanalys.</p> <p>Om riskanalysen ska genomföras med stöd av upphandlade sakkunniga som ett projekt kan posten finnas här. Medverkan i riskanalysen och framtagning av revisionsplan kan också vara en del i förvaltningsstödet eller uppdragsledarskapet och då ingå ovan.</p>
Grundläggande granskning	<p>Posten avser den grundläggande granskning som årligen ska genomföras av varje styrelse och nämnder för att bedöma deras ansvarstagande utifrån fullmäktiges uppdrag och beslut samt regler och föreskrifter.</p> <p>Här ryms protokollsläsning, dialoger, granskning av styrdokument m fl. samt verifierande gransknings insatser. Revisorerna genomför ofta viss del av denna granskning själva, sakkunniga utför vissa delar på uppdrag.</p>
Fördjupad granskning	<p>Posten avser de fördjupningsprojekt som behöver genomföras under revisionsåret. Antalet projekt och storleken på dessa ska utgå från riskanalysen och de svar som erhålls i den grundläggande granskningen. Ofta genomförs 2-5 fördjupade granskningar per år. I praktiken anpassas omfattningen till budgetutrymmet. Det kan vara viktigt att synliggöra det verkliga behovet så att detta inte bara blir en budgetregleringspost.</p>

Årsredovisning	Granskningens omfattning beror framför allt på hur god ordning och intern kontroll kommunen har. Idag genomförs granskningen i flertalet fall utifrån regelverket ISA, som kan sägas vara standard för granskning av finansiell information. Detta kan innebära att kostnaden för denna granskning kommer att öka framgent.
Delårsrapport	Granskningen är normalt översiktlig, alltså betydligt mindre omfattande än granskningen av årsredovisningen.
Uppföljning	Posten avser kostnad för planerade uppföljningar
Oförutsett	Eftersom det kan inträffa händelser under året, är det bra om det finns en reserv inom ramen för budgeten.