

## Uppföljning av revisionens mål för 2015

## Nämnder, styrelser och bolag

Utvärdering från kommunens nämnder, styrelser och bolag på hur väl Falu kommuns revisorer har skött sitt uppdrag utifrån de mål revisionen har satt upp. Se de sex frågorna nedan.

Vi har fått svar från alla (17 stycken) vi skickat ut detta uppföljningsformulär till.

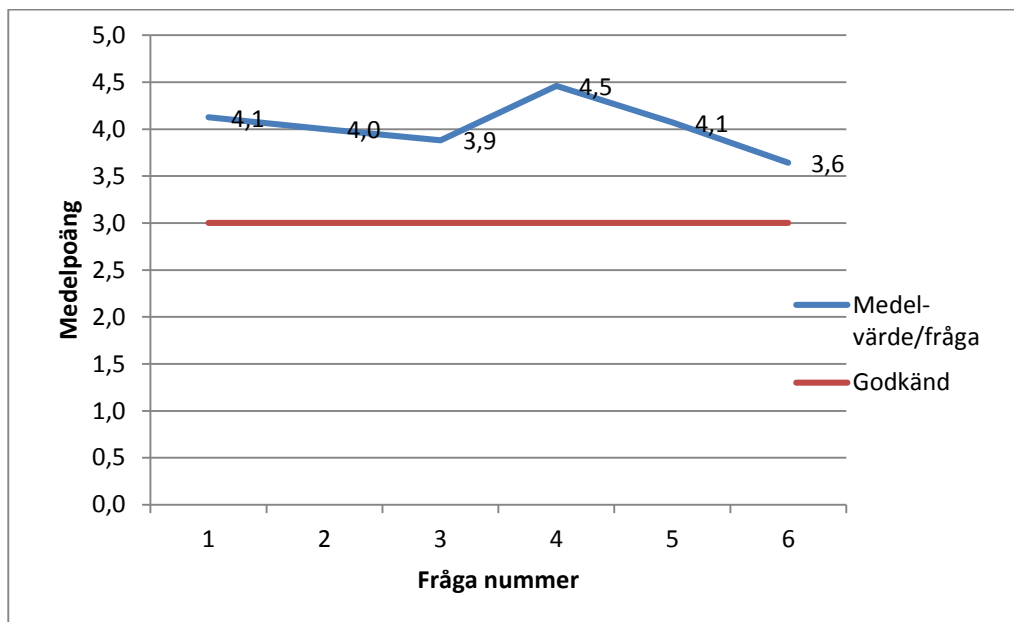


Diagram 1: 2015 års kurva på utfall för frågor ställda till nämnder, styrelse och bolag på hur de tycker att vi har klarat våra mål, fråga för fråga. Totalt medelvärde: **4,0**

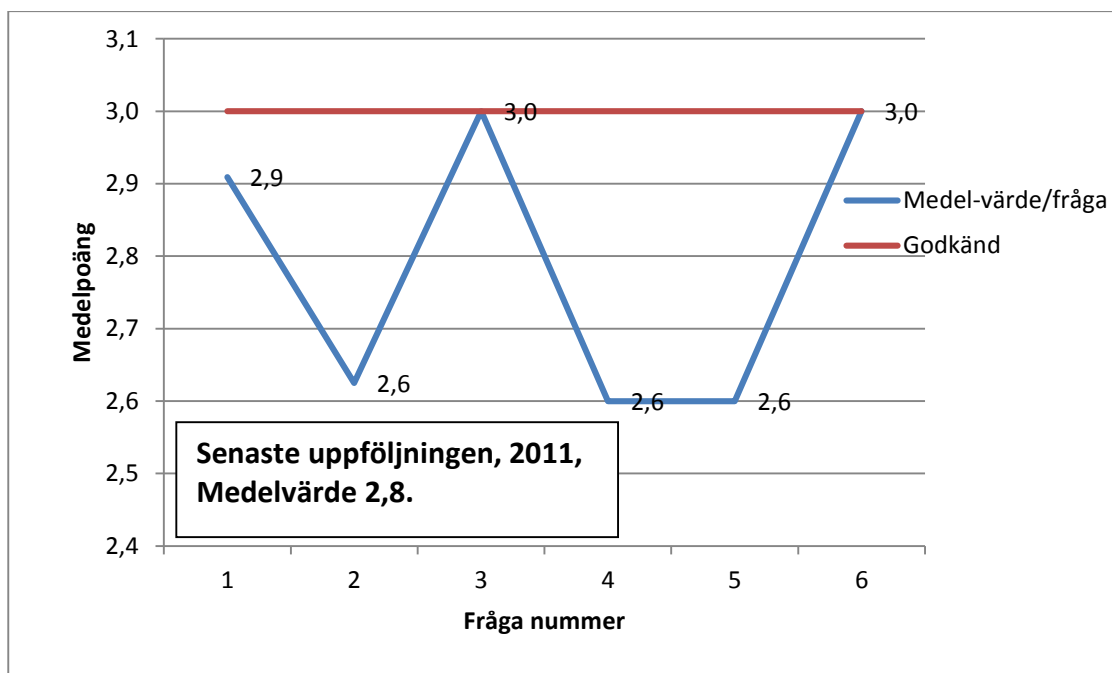


Diagram 2: 2011 års resultat på hur nämnder, styrelser och bolag tycker att vi har klarat våra mål. Medelvärdet är 2,8.

## Uppföljning av revisionens mål för 2015

Tabell på svarsutfall uppföljningsfrågor till nämnder, styrelser och bolag

Ej tillämpligt	Ej uppfylld	Delvis uppfylld	Godkänd	Väl uppfyllda	Fullständigt uppfylld	Fråga #
0	1	2	3	4	5	
1	1	1	1	5	8	1
2	3	0	1	1	10	2
0	2	1	2	4	8	3
4	0	0	1	5	7	4
3	1	0	2	5	6	5
3	1	0	7	1	5	6

Tabell 1: Svarsutfall på frågor till nämnder, styrelser och bolag. Siffrorna anger antal svar per fråga och värdering.

1. Att revisionen har varit i kontakt med nämnden/styrelsen/bolaget under året för att förhöra sig om verksamheten och att ni har haft möjlighet att ställa frågor.
2. Att någon revisor varit närvarande vid nämndmöte/styrelsemöte under året.
3. Att någon av våra konsulter/sakkunniga varit i kontakt med nämnden/styrelsen/bolaget i något ärende under året.
4. Att revisorerna har varit tillgängliga för er nämnd/styrelse/bolag på ett acceptabelt sätt och svarat på era frågor inom rimlig tid och på ett tillfredsställande sätt.
5. Att revisionen i Falun har en bra arbetsordning och som tillfredsställer era krav på dialog med er nämnd/styrelse/bolag.
6. Att revisionen i Falun i god tid ha kallat till möten och gett er frågor att förbereda till mötet.

## Egna utvärderingen samt totala utfallet inklusive resultatet från nämnder, styrelser och bolag.

## Uppföljning av Policy och Mål för den kommunala revisionen &amp; lekmanrevisionen i Falun 2015

Ej uppfylld	Delvis uppfylld	Godkänd	Väl uppfyllda	Fullständigt uppfylld
1	2	3	4	5
			4	
				5
				5
				5
				5

**Policy**

- Att följa ”God Revisionsred i kommunal verksamhet 2010”, (eller senare) utgiven av Sveriges Kommuner och Landsting.
- Att följa ”Reglemente för revisorerna i Falu kommun”.
- Att värna om kommunens och kommuninnehavarnas bästa och mest ändamålsenliga vad beträffar kommunens åtaganden mot kommunens medborgare.
- Att granska om de ekonomiska målen och den ekonomiska redovisningen i kommunens verksamheter följer lagar och avtal.
- Att upphandla konsulttjänster för revisionen enligt lagstiftning och kommunens upphandlingsreglemente.

				5
--	--	--	--	---

**Arbetsordning**

- Årlig planering av verksamheten ”Revisionsplan”. Innehållande:
  1. Uppdragets omfattning
  2. Verksamhet och miljö
  3. Övergripande riskanalys
  4. Redovisningsrevision
  5. Förvaltningsrevision + lekmanrevision
  6. IT-stöd
  7. Utbildning
  8. Tidplan
  9. Budget
- Minst ett möte per månad. Uppehåll för semester.
- Alltid planera in och utföra ett besök/inbjudan per år hos minst hälften av nämnder, styrelser och bolag. Under mandatperioden ska vi ha träffat ALLA nämnder, styrelser och bolag, minst en gång.
- Lämna utrymme i planeringen/budget för spontant (eller medborgarförslag) uppkomna revisionsuppdrag.
- Varje ledamot ska vara lekmanrevisor för minst ett kommunalt bolag. Undantag: när andra regler och policys sätter detta ur spel.

				5
				5
		3		
				5

## Uppföljning av revisionens mål för 2015

Fortsättning på **Arbetsordning**

				5
				5
	2			
				5
				5

- Lekmannarevisorerna planerar och utföra, förutom ”grunduppdraget”, minst en fördjupad verksamhetsrevision under året.
- Varje ledamot ska ha minst ett och max två uppdrag att läsa nämnd- och styrelseprotokoll.
- Medverka vid kommunfullmäktiges sammanträden för rapportering, vid minst två tillfällen under året
- Dokumentation och arkivering av revisionsgruppens arbete ska vara av sådan art att utomstående ska kunna följa upp gruppens måluppfyllelse.
- Informera kommunens bolag om budgeterade/planerade revisionsuppdrag vid årets början.

**Strävansmål**

				5
			4	
				5
		3		
				5
1				
			4	
			4	
		3		
				5
				5

- Att alltid ha med en risk- och väsentlighetsanalys för varje revisionsuppdrag
- Att alltid göra uppföljning av rapport och utlåtande.
- Varje nämnd ska varje år ha minst en övergripande granskning.
- Revisionsgruppen ska alltid visa på ”goda exempel” i sina revisionsrapporter, som kan vara till gagn för utvecklingen i den granskade verksamheten och för övriga verksamheter i kommunen.
- Att vid varje nämnd- styrelse- eller VD-besök ge dem förberedande frågor senast en vecka före mötet.
- Att varje revisor vid minst ett tillfälle per mandatperiod ska följa med våra konsulter/sakkunniga på verksamhetsbesök i samband med en uppdragsrevision.
- Att varje enskild revisor deltar i minst två uppdaterande utbildningsdagar per år.
- Nya revisorer får alltid en grundutbildning på tre dagar.
- Att löpande uppdatera webbsidan med aktuell information så som; planering, rapporter, arbetssätt och mål, revisionsgruppens allmänna data och svar på allmänhetens frågor (ett adekvat urval).
- Informera kommunfullmäktige om vårt arbete vid minst ett tillfälle per år
- Informera KF:s presidium om vårt arbete vid minst två tillfällen per år

## Uppföljning av revisionens mål för 2015

Medel-  
värde  
4,0

	40			
--	----	--	--	--

**Mätbara mål som ska följas upp av våra "kunder"** (har annat poängvärde: 10, 20, 30, 40, 50)

- Att med styrelser, nämnder och VD:ar upprätta "den goda dialogen". Målet är att alla ska tycka att vi har en bra dialog/kommunikation. Mäts genom enkel blankett till varje ordförande/VD.

**Mätbara mål som ska följas upp av revisionens ledamöter**

- Att göra en årlig uppföljning av revisorernas synpunkter på årets arbete och genomgång av våra mål och vår arbetsordning. Dokumenteras med poängvärdering och förbättringsåtgärder.

				5
0	42	9	16	90
				158

Summering

Totalpoäng

185 Maxpoäng

111 Medel poäng

&lt; 100 Ej godkänt

Slutlig bedömning för vårt huvudmål, utifrån bedömningen ovan.

		100-	129-	
36-66	67-99	128	159	160-180
			4	

**Den bästa kommunala revisionen i dialogen med nämnder och styrelser.**

Tabell 2: Egna utvärderingen samt totala utfallet inklusive resultatet från nämnder, styrelser och bolag

**Sammanfattning av de inkomna synpunkterna från nämnder, styrelser och bolag:**

- Tacksamma för hjälp och för en god dialog.
- Bra samarbete.
- Svårtydbar enkät.
- Nämnd som blev granskad fick en god inblick i revisionens arbete. Lättare att få kontakt och tala med revisionen framöver.
- Känner inte till revisionens arbetsordning.
- Ett besök hos en nämnd men ingen dialog utöver detta besök.
- Nämnd har inte testat revisionens tillgänglighet.
- Förväntat sig större specifika aktiviteter från revisionens sida mot sin nämnd.

Synpunkterna för 2015 har varit från ca 40% av de svarande (7 av 17). Så en klar förbättring från förra mätningen då endast en nämnd stod för alla synpunkter.

**Sammanfattning:**

Revisionen i Falun har enligt nämnder, styrelser och bolag under 2015 klarat sitt arbete bättre än för 2011. Vi har fått en högre bedömning för 2015 än för 2011 från nämnder, styrelser och bolag, se diagram 1 och 2. Vi ligger kvar på en totalbedömning "väl uppfyllda" mål, och totalpoängen har ökat från 149 till 158. Revisionen i Falun har väl uppfyllt sina mål för 2015.

## Uppföljning av revisionens mål för 2015

Positiv trend på att vi fått in fler kommentarer på enkäten, främst då förbättringsförslag (kritik) på enkäten och vår närvaro/synlighet hos i första hand nämnder.

Vår egen syn på vårt arbete har på en rad områden förbättrats, men också tagit ett steg tillbaka på vissa områden, vår poängbedömning har minskat med 3 poäng. Från en totalpoäng (exklusive poäng från nämnder och styrelser) på 121 poäng 2011, till 118 poäng 2015.

Nämnder, styrelser och bolag har höjt vårt betyg, från 2,8 till 4,0. Vi tolkar bedömningen att vi i hos många fler nämnder, styrelser och bolag fått bra kontakt, men av kommentarerna inser vi att det finns behov av ytterligare förbättringar i kontakterna mellan oss och dem vi granskar.

Från nämnder, styrelser och bolag har vi fått en indikation på att man anser att; upprätthålla en bra dialog och att vi är "synliga" på ett eller annat sätt, är viktiga aspekter i vårt arbete.

För att komma ännu längre i vår strävan att nå våra mål behövs en förbättrad synlighet och dialog mot dem vi granskar.

- Att göra minst ett besök hos varje styrelse, nämnd och bolag per år är en strävan vi framöver ska lägga mer fokus på för att uppnå målet att vara "den bästa kommunala revisionen i dialog med nämnder och styrelser".

Godkänd av:

Revisionskollegiet i Falu Kommun

Falun den 21 mars 2016