

Uppföljning av revisionens mål för 2016

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 fem frågorna nedan.

Vi har fått svar från 15 av de 19 stycken vi skickat ut detta uppföljningsformulär till.

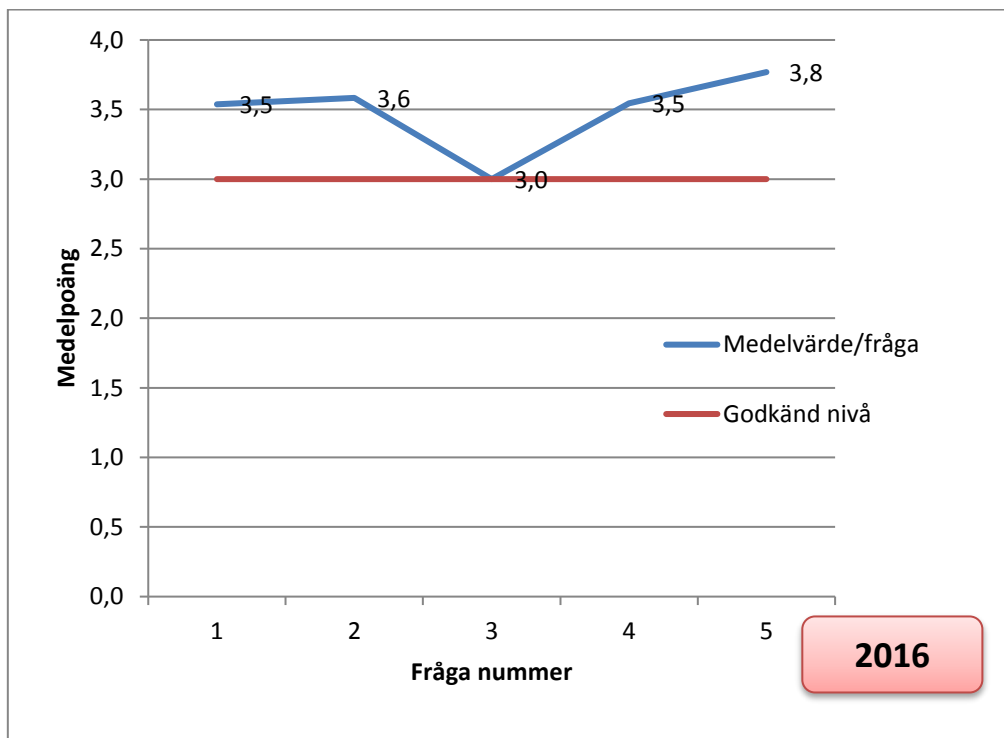


Diagram 1: 2016 års kurva på utfall för frågor ställda till nämnder, styrelse och bolag på hur de tycker att vi har klarat våra mål, fråga för fråga. Antal frågor i år var fem. Totalt medelvärde: **3,5**

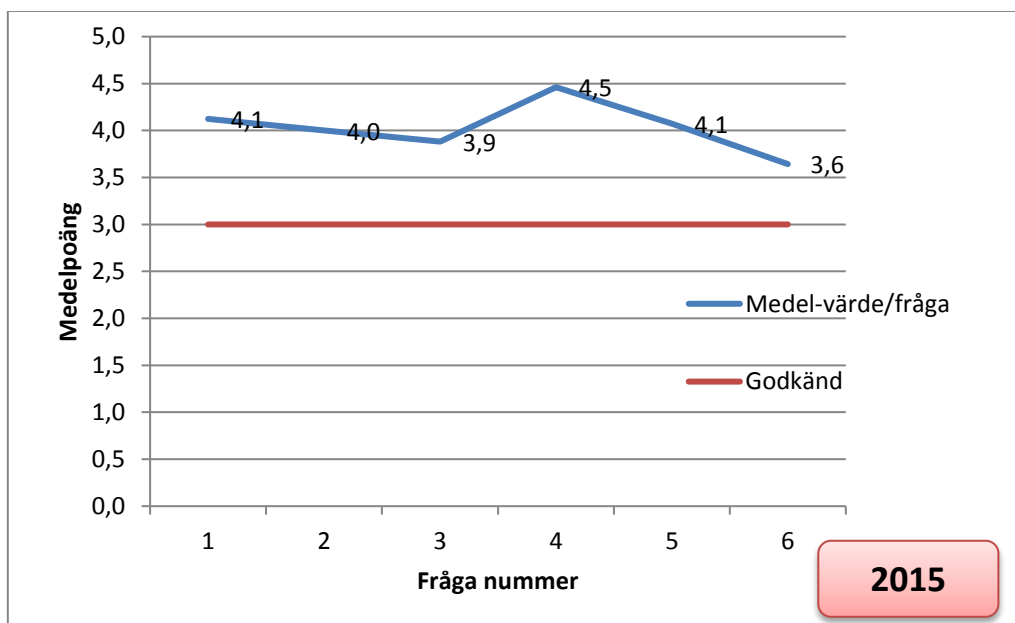


Diagram 2: 2015 års resultat på hur nämnder, styrelser och bolag tycker att vi har klarat våra mål. Antal frågor var då sex. Medelvärdet är **4,0**.

Uppföljning av revisionens mål för 2016

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	
0	2	1	3	2	5	1
1	1	1	3	4	3	2
1	3	2	1	4	2	3
2	2	0	2	4	3	4
0	0	0	7	2	4	5
0	8	8	48	64	85	

Tabell 1: Svarsutfall på frågor till nämnder, styrelser och bolag. Siffrorna anger antal svar per fråga och värdering. Medelvärde 35.

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, eller varit i kontakt på annat sätt.
2. Att någon revisor varit närvarande vid nämndmöte/styrelsemöte under året.
3. Att revisionen i Falun i god tid ha kallat till möten och gett er frågor att förbereda till mötet.
4. Att någon av våra konsulter/sakkunniga varit i kontakt med nämnden/styrelsen/bolaget i något ärende under året.
5. 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.

Uppföljning av revisionens mål för 2016

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

Uppföljning av Policy och Mål för den kommunala revisionen & lekmanrevisionen i Falun 2016					
Ej uppfyllt	Delvis uppfyllt	Godkänd	Väl uppfyllt	Fullständigt uppfyllt	
1	2	3	4	5	
				5	Policy
				5	<ul style="list-style-type: none"> Att följa "God Revisionssed i kommunal verksamhet (gällande), utgiven av Sveriges Kommuner och Landsting.
				5	<ul style="list-style-type: none"> Att följa "Reglemente för revisorerna i Falu kommun".
				5	<ul style="list-style-type: none"> Att värna om kommunens och kommuninnevärnarnas bästa och mest ändamålsenliga vad beträffar kommunens åtaganden mot kommunens medborgare.
				5	<ul style="list-style-type: none"> Att granska om de ekonomiska målen och den ekonomiska redovisningen i kommunens verksamheter följer lagar och avtal.
				5	<ul style="list-style-type: none"> Att upphandla konsulttjänster för revisionen enligt lagstiftning och god revisionssed.
					Arbetsordning
				5	<ul style="list-style-type: none"> Årlig planering av verksamheten "Revisionsplan". Innehållande: <ol style="list-style-type: none"> Uppdragets omfattning Verksamhet och miljö Övergripande riskanalys Redovisningsrevision Förvaltningsrevision + lekmanrevision IT-stöd Utbildning Tidsplan Budget
				5	<ul style="list-style-type: none"> Minst ett möte per månad. Uppehåll för semester.
				5	<ul style="list-style-type: none"> Alltid planera in och utrota ett besöksinbjudan per år hos minst nio stycken av nämnder, styrelser och bolag. Under mandatperioden ska vi ha träffat ALLA nämnder, styrelser och bolag, minst en gång.
			4	5	<ul style="list-style-type: none"> Lämna utrymme i planeringen/budget för hastigt uppkomna revisionsuppdrag.
				5	<ul style="list-style-type: none"> Varje ledamot ska vara lekmanrevisor för minst ett kommunalt bolag. Undantag: när andra regler och policys sätter detta ur spel.
				5	<ul style="list-style-type: none"> Lekmanrevisorerna planerar och utför, förutom "grunduppdraget", minst en fördjupad verksamhetsrevision under året.
				5	<ul style="list-style-type: none"> Varje ledamot ska ha minst ett och max två uppdrag att räkna nämnd- och styrelseprotokoll.
				5	<ul style="list-style-type: none"> Medverka vid kommunfullmäktiges sammanträden för rapportering och information, vid minst två tillfällen under året.
				5	<ul style="list-style-type: none"> tillfälle per år.
				5	<ul style="list-style-type: none"> Dokumentation och arkivering av revisionsgruppens arbete ska vara av sådan art att utomstående ska kunna följa upp gruppens måluppfyllelse.
				5	<ul style="list-style-type: none"> Informera kommunens bolag om budgeterade/planerade revisionsuppdrag vid årets början.

Uppföljning av revisionens mål för 2016

						Mål
					5	<ul style="list-style-type: none"> 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. Revisionsrapporten ska alltid där det är möjligt innehålla förbättringsförslag, 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 enskild revisor deltar i minst två uppdaterande utbildningsdagar per år. Nya revisorer får alltid en grundutbildning på tre dagar.
					5	
					5	
			4			
					5	
			4			
N/A						<ul style="list-style-type: none"> Att löpande uppdatera webbsidan med aktuell information.
						Mätbara mål som ska följas upp av våra "kunder" (har annat poängvärde: 10, 20, 30, 40, 50) <ul style="list-style-type: none"> 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.
MV 3,6			30			
						Mätbara mål som ska följas upp av revisionens ledamöter <ul style="list-style-type: none"> Att göra en årlig uppföljning av revisoremas synpunkter på årets arbete och genomgång av våra mål och vår arbetsordning. Dokumenteras med poängvärdering och förbättringsåtgärder.
					5	
	0	0	30	12	105	Summering
					147	Totalpoäng
					185	Maxpoäng
					111	Medel poäng
					< 100	Ej godkänt
	36-66	67-99	100-128	129-159	160-180	Slutlig bedömning för vårt huvudmål, utifrån bedömningen ovan.
				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:

- Bra hjälp, bra bemötande.
- Bra dialog.
- Uppskattat möte mellan revision och presidium.
- Inget besök eller kallad till möte med revisionen.
- Inga möten med revisionen, men KPMG har varit behjälplig i redovisningsfrågor.
- Revisionen har deltagit på stämman.
- Revisionen fungerar mycket bra.
- Två revisorer har deltagit i ett sammanträde.

Synpunkterna för 2016 har varit från ca 47% av de svarande (7 av 15). Så en liten förbättring från förra mätningen då 40% av de svarande hade bifogat kommentarer..

Sammanfattning:

Revisionen i Falun har enligt nämnder, styrelser och bolag under 2016 inte nått upp till samma nivå av erkännande för sitt arbete som för 2015. Vi har fått en lite lägre bedömning på samtliga frågor för 2016 än för 2015 från nämnder, styrelser och bolag, se diagram 1 och 2. Vi ligger kvar på en totalbedömning "väl uppfyllda" mål, och totalpoängen har minskat lite från 158 till 147. Revisionen i Falun har väl uppfyllt sina mål för 2016.

Uppföljning av revisionens mål för 2016

Positiv trend på att vi fått in fler kommentarer på enkäten från de som svarat, främst då kritik angående vår närvaro/synlighet hos i första hand nämnder.

Vår egen syn på vårt arbete har på de flesta områden inte förändrats, utan ligger kvar på samma nivå som för 2015.

Nämnder, styrelser och bolag har sänkt vårt medelbetyg, från 4,0 till 3,5. Vi tolkar bedömningen att vi hos många nämnder, styrelser och bolag inte fått den fina kontakt vi önskar, och av kommentarerna att döma 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 17 oktober 2017