

2013-05-29

Kvalitetssäkring inom STAREV

Vägledning för kvalitetssäkring av revisionen ur de förtroendevalda revisorernas (revisorernas) perspektiv, med utgångspunkt från god revisionsred.

Vägledningen har antagits av STAREV:s årsmöte 2013-05-29.

Syftet med kvalitetssäkringen är att stärka revisorernas oberoende, objektivitet och saklighet för att säkra den kommunala revisionens trovärdighet och legitimitet.

Enligt ”God revisionsred – i kommunal verksamhet 2010” ansvarar revisorerna för att aktiviteterna i hela revisionsprocessen håller en hög kvalitet och att uttalandet i revisionsberättelsen och i granskningsrapporter är väl underbyggda.

Detta förutsätter att

- revisorerna följer god revisionsred
- granskningen utgår från revisorernas riskbedömning
- revisorerna försäkrar sig om att de sakkunniga har kvalitetssäkrat arbetsprocess och granskningsresultat

Detta innebär att

- revisionsfrågan har bäring på revisionsuppdraget och ansvarsprövningen
- varje revisionsrapport är sakgranskad av såväl berörd förvaltning som revisorerna
- revisionsmetoden är relevant
- revisionsfrågorna är besvarade

Följande bör känneteckna revisionens arbetssätt inom STAREV

- revisionen ska vara främjande och stödjande
- revisionen ska vara förebyggande och framåtriktad
- revisionen ska utgå från ett helhetsperspektiv och en koncernsyn
- revisorerna ska ha god kontakt med fullmäktige – särskilt med fullmäktiges presidium
- revisorerna ska ha en aktiv dialog och kommunikation med granskningsobjekten
- revisorerna ska vara synliga och aktivt verka för att tydliggöra revisionens uppdrag och resultat

Med utgångspunkt från ovanstående har en checklista för kvalitetssäkring sammanställts. Avsikten är att checklistan ska kunna användas för såväl egenvärdering som kvalitetssäkring mellan STAREV:s medlemmar.

Det kan förslagsvis ske genom benchmarking mellan en eller flera kommun- eller landstings-/regionrevisorer.

2013-05-29

Vad är viktigt att kvalitetssäkra?	Hur bör det ske?
<p>1) Nomineringsförfarandet</p> <ul style="list-style-type: none"> • Oberoende • Jäv • Valbarhet • Representativitet (ålder, kön m m) • God kunskap om kommunal verksamhet • Intresse och respekt för demokratiskt styrda organisationers speciella villkor • God insikt om skillnaden mellan offentlig och privat verksamhet (kan/får ej likställas) 	<ul style="list-style-type: none"> • Revisorerna verkar för att partierna har en nomineringsstrategi som slår vakt om erfarenhet och oberoende, men också leder till förnyelse, förnyring och en jämnare könsfördelning bland revisorerna • Revisorerna översänder en skrivelse till fullmäktiges valberedning och partierna som stöd vid deras nominering av förtroendevalda revisorer. I skrivelsen informeras om revisionens uppdrag, roll och arbetssätt samt om de särskilda förutsättningar som gäller för uppdraget som förtroendevald revisor, bl a kopplingen till lekmanrevisionen. Återkoppling sker till valberedningens ordförande • Revisorerna har en dialog med sina respektive partier (särskilt valberedningen) • Revisorerna väljs först • Jäv- och valbarhetsregler iakttas
<p>2) Revisorernas oberoende</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fullmäktige • Nämnder och styrelser • Partigrupperna • De sakkunniga • Allmänheten • Massmedia • Särintressen 	<ul style="list-style-type: none"> • Revisorerna agerar inte partipolitiskt • Revisorerna har ”respektavstånd” till det egna partiet, men håller kontakten och klargör oberoendet • Oberoende budgetberedning • Resurserna är anpassade till hela revisionsuppdraget. Revisorerna påtalar om resurserna inte räcker • Revisorerna beslutar självständigt vad som ska granskas och hur. Revisorerna utgår från ett helhetsperspektiv • Revisorerna eftersträvar samsyn i revisionsplan och revisionsberättelser, trots var revisors självständiga ställning • Revisorerna informerar fullmäktige, nämnder och styrelser, partigrupper m fl om revisorernas uppdrag och roll • Revisorerna iakttar stor restriktivitet vad gäller förmåner, gåvor etc från t ex granskade nämnder/bolag och externa leverantörer av revisionstjänster

2013-05-29

Vad är viktigt att kvalitetssäkra?	Hur bör det ske?
<p>3) Revisorernas arbetsformer</p> <ul style="list-style-type: none"> • Informell bevakning och arbetsfördelning • Ordförandes roll och uppdrag • Förhållningssätt och spelregler mellan revisorerna • Mediekontakter och webbplats • Medverkan i fullmäktiges möten • Arvodes- och ersättningsregler 	<ul style="list-style-type: none"> • Revisorerna fastställer en arbetsordning • Revisorerna eftersträvar största möjliga öppenhet och tillgänglighet i sin granskning och kommunikation • Revisorerna använder vid behov sin initiativrätt i fullmäktige och nämnder • Revisorernas arvoden ligger i nivå med andra mer omfattande uppdrag i kommunen/landstinget/regionen
<p>4) Revisorernas kompetens</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kompetensutvecklingsplan • Introduktionsutbildning för nyvalda • Verksamhetskunskap • Erfarenhetsutbyte • Tillgång till sakkunniga 	<ul style="list-style-type: none"> • Nyvalda revisorer får introduktion • Alla revisorer erbjuds återkommande kompetensutvecklingsinsatser • Återföring sker från konferenser etc • Revisorerna anlitar sakkunniga i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsledning • Sakkunnigas kompetenskrav och etiska förhållningsregler framgår av Skyrevs ”Regler för certifiering” samt ”Revisionsnormer – Skyrevs rekommendationer”
<p>5) Revisionsprocessen – planering</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bedömning av styrelsers och nämnders interna kontroll • Omvärldsbevakning • Riskbedömning • Revisionsstrategi (flerårig) • Revisionsplan 	<ul style="list-style-type: none"> • Modell finns för systematiskt planeringsarbete inklusive riskbedömning, bedömning av nämnders och styrelsers interna kontroll, omvärldsbevakning m m • Revisorerna deltar aktivt i riskbedömningen • Dokumentation sker av analys och prioritering • Projektplaner redovisas till revisorerna • Revisorerna beslutar självständigt vad som ska granskas och hur • Kvalitetssäkring i form av kommunikation/dialog sker med fullmäktige, nämnder/styrelser m fl

2013-05-29

Vad är viktigt att kvalitetssäkra?	Hur bör det ske?
<p>6) Revisionsprocessen – granskning och bedömning</p> <ul style="list-style-type: none"> • Planering av granskningen • Genomförande av granskningen • Resultat av granskningen • Uppföljning av genomförd granskning 	<ul style="list-style-type: none"> • Revisorerna försäkras sig om att sakkunniga har kvalitetssäkrat arbetsprocess och granskningsresultat • Revisorerna har tydliga krav på enhetliga bedömningskriterier • Revisorerna har tydliga krav på ”kalibrering” av de sakkunnigas bedömningar • Revisorerna inhämtar yttrande vid behov från granskade nämnder och styrelser • Revisorerna informerar om granskningsresultat (främjande/stödjande uppdraget) • Kvalitetssäkring i form av kommunikation/dialog sker med fullmäktige, nämnder/styrelser m fl
<p>7) Revisionsprocessen - kommunikation och rapportering (innehåll och form som stödjer insyn, tillgänglighet och öppenhet)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fullmäktige och fullmäktiges presidium • Nämnder och styrelser • Förvaltningar och bolag • Allmänhet • Media 	<ul style="list-style-type: none"> • Kommunikationsansvarig utses (ordf/vice ordf i revisionen alt sakkunnig revisor) • Pressreleaser används där så är lämpligt • Kalla till presskonferens • Kommunikationspolicy finns som betonar vikten av bl a <ul style="list-style-type: none"> - genomtänkt rapportstruktur, rapportsammandrag - kortfattade och lättlästa rapporter - tydlig inriktning på väsentligheter • Bra informationsmaterial • På kommunens webbplats informerar revisorerna om sin funktion, sitt uppdrag och sitt arbete samt möjligheten till kontakt. Rapporter och revisionsberättelser samt granskningsrapporter läggs ut löpande
<p>8) Revisionsprocessen - prövning</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ansvarsprövning av nämnder, styrelser och fullmäktigeberedningar samt enskilda förtroendevalda i dessa organ 	<ul style="list-style-type: none"> • Revisionsberättelsen/granskningsrapporten grundas på tillräcklig granskning och väl underbyggd bedömning • Kvalitetssäkring i form av kommunikation/dialog sker med fullmäktige, nämnder och styrelser m fl

2013-05-29

Vad är viktigt att kvalitetssäkra?	Hur bör det ske?
9) Uppföljning <ul style="list-style-type: none">• Revisionsplanen/projektplaner• Granskningsresultat	<ul style="list-style-type: none">• Revisorerna följer upp att granskningen överensstämmer med revisionsplan• Tidigare granskningar följs upp
10) Utvärdering <ul style="list-style-type: none">• Fullmäktige• Nämnder och styrelser• Förvaltningar och bolag	<ul style="list-style-type: none">• Görs dialog med aktuellt granskningsobjekt• Enkät till fullmäktige, nämnder/styrelser och förvaltningar/bolag