

## **Kvalitetssäkring inom STAREV – en checklista**

Med utgångspunkt i Starevs vägledning för kvalitetssäkring har en checklista för kvalitetssäkring sammanställts. Avsikten är att checklistan ska kunna användas för såväl egenvärdering som kvalitetssäkring mellan Starevs medlemmar.

### **1. Vad är viktigt att kvalitetssäkra? Nomineringsförfarandet**

Oberoende, jäv, valbarhet, representativitet (ålder, kön med mera), god kunskap om kommunal verksamhet, intresse och respekt för demokratiskt styrda organisationers speciella villkor samt god insikt om skillnaden mellan offentlig och privat verksamhet (kan/får inte likställas).

#### **Hur bör det ske?**

- Revisorerna informerar partierna om vikten av att slå vakt om erfarenhet och oberoende, men att också beakta förnyelse, förnygring och en jämn 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, bland annat kopplingen till lekmanrevisionen. Återkoppling sker till valberedningens ordförande.
- Revisorerna väljs först.
- Jäv- och valbarhetsregler iakttas.

### **2. Vad är viktigt att kvalitetssäkra? Revisorernas oberoende**

Mot fullmäktige, nämnder/styrelser, partigrupperna, de sakkunniga, allmänheten, massmedia samt särintressen.

#### **Hur bör det ske?**

- 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/ granskningsrapporter, trots varje revisors självständiga ställning.
- Revisorerna informerar fullmäktige, nämnder och styrelser, partigrupper med flera om revisorernas uppdrag och roll, minst en gång per mandatperiod.
- Revisorerna tar inte emot förmåner, gåvor etcetera från till exempel granskade nämnder/bolag och externa leverantörer av revisionstjänster.

### **3. Vad är viktigt att kvalitetssäkra? Revisorernas arbetsformer**

Bevakning och arbetsfördelning. Ordförandens roll och uppdrag. Förhållningssätt och spelregler mellan revisorerna. Medverkan i fullmäktiges möten. Arvodes- och ersättningsregler

#### **Hur bör det ske?**

- Revisorerna fastställer en arbetsordning.
- Revisorerna eftersträvar största möjliga öppenhet och tillgänglighet i sin granskning och kommunikation.
- Revisorerna använder vid behov sin initiativrätt i fullmäktige.
- Revisorernas arvoden ligger i nivå med andra mer omfattande uppdrag i kommunen/regionen.

### **4. Vad är viktigt att kvalitetssäkra? Revisorernas kompetens**

Introduktionsutbildning för nyvalda. Verksamhetskunskap. Erfarenhetsutbyte. Tillgång till sakkunniga.

#### **Hur bör det ske?**

- Nyvalda revisorer introduceras till uppdraget av revisionskontoret.
- Revisorerna bevakar aktivt kommunens/regionens verksamhet genom att ta del av protokoll, närvara vid nämnd-/styrelsebesök, verksamhetsbesök samt andra informationsinsatser.
- Alla revisorer erbjuds återkommande kompetensutvecklingsinsatser från revisionskontoret och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR).
- Återföring sker från konferenser, information och möten med verksamheten etcetera.
- Revisorerna anlitar sakkunniga i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsd.

## **5. Vad är viktigt att kvalitetssäkra? Revisionsprocessen – planering**

Inventering av risker. Omvärldsbevakning. Riskanalys. Revisionsplan.

### **Hur bör det ske?**

- Kontinuerlig inventering av risker sker baserat på granskning samt interna och externa händelser och faktorer som påverkar riskbilden.
- Revisorerna deltar aktivt i riskanalysen.
- Dokumentation sker av analys och prioritering.
- Revisorerna beslutar självständigt vad som ska granskas och hur.
- Projektplaner redovisas för revisorerna.
- Kommunikation/dialog sker med fullmäktige, nämnder/styrelser med flera.

## **6. Vad är viktigt att kvalitetssäkra? Revisionsprocessen – granskning och bedömning**

Planering av granskningen. Genomförande av granskningen. Resultat av granskningen. Uppföljning av genomförd granskning.

### **Hur bör det ske?**

- Revisorerna försäkras om att sakkunniga har kvalitetssäkrat sin arbetsprocess och sitt granskningsresultat.
- Revisorerna har tydliga bedömningskriterier.
- Det finns system och rutiner för dokumentation av granskningsinsatser, så att revisionens slutsatser går att i efterhand följa och förstå (spårbarhet).
- Revisorerna inhämtar yttrande från granskade nämnder och styrelser.
- Revisorerna informerar om granskningsresultat (främjande och stödjande i uppdraget).
- Kommunikation/dialog sker med fullmäktige, nämnder/styrelser med flera.
- Revisorerna följer vid behov upp genomförda granskningar.

## **7. Vad är viktigt att kvalitetssäkra? Revisionsprocessen – kommunikation och rapportering (innehåll och form som stödjer insyn, tillgänglighet och öppenhet)**

Fullmäktige och fullmäktiges presidium. Nämnder och styrelser. Förvaltningar och bolag. Allmänhet. Media.

### **Hur bör det ske?**

- Kommunikationsansvarig (sakkunnig) utses som stöd för revisorerna.
- Pressreleaser används där så är lämpligt.
- Kommunikationspolicy finns som betonar vikten av bland annat genomtänkt rapportstruktur och rapportsammandrag, kortfattade och lättlästa rapporter och tydlig inriktning på väsentligheter.
- Sakkunniga tillhandahåller vid behov uppdaterat informationsmaterial om revisionens uppdrag i allmänhet samt specifikt om revisionens arbete i den aktuella kommunen/regionen.
- På kommunens/regionens webbplats informerar revisorerna om sin funktion, sitt uppdrag och sitt arbete samt möjligheten till kontakt. Rapporter och revisionsberättelser samt granskningsrapporter läggs ut löpande.

## **8. Vad är viktigt att kvalitetssäkra? Revisionsprocessen – prövning**

Ansvarsprövning av nämnder, styrelser och fullmäktigeberedningar samt enskilda förtroendevalda i dessa organ.

### **Hur bör det ske?**

- Revisionsberättelsen/granskningsrapporten grundas på tillräcklig granskning och väl underbyggd bedömning.
- Kommunikation/dialog sker med fullmäktige, nämnder/styrelser med flera.

## **9. Vad är viktigt att kvalitetssäkra? Utvärdering**

Fullmäktige. Nämnder och styrelser. Förvaltningar och bolag.

### **Hur bör det ske?**

- Dialog med aktuellt granskningsobjekt.
- Dialog, exempelvis enkät till eller fokusgrupp med, fullmäktige, nämnder/styrelser och förvaltningar/bolag.
- Utvärdering av genomförd granskning enligt revisionsplanen.
- Kollegial utvärdering mellan revisionskontor av genomförda granskningar.