



Grundläggande granskning 2018 – dialog med styrelse/nämnder

Kommunrevisorerna träffar årligen kommunens nämnder/styrelser. Detta sker tillsammans med KPMG som är revisorernas sakkunniga biträden. Syftet med dialogen är att skapa sig en uppfattning om hur arbetet fungerar. Kommunrevisionen följer också nämnder/styrelser på andra sätt under året (protokoll, frågor, fördjupade granskningar m.m.) och vid årets slut sammanfattas kommunrevisorernas synpunkter i en revisionsberättelse.

För att ni som nämnds-/styrelseledamöter ska ha en möjlighet att förbereda er lite på vad vi vill diskutera kommer här några grundfrågor, är det som så att det finns annat som ni vill ta upp så är ni givetvis välkomna att göra så.

1. Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att dessa fungerar som styrsignaler till verksamheten?
 - 1.1. Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara? Vilka är de enskilt viktigaste indikatorerna/nyckeltalen för bedömning av måluppfyllelse?
 - 1.2. Vilka åtgärder har nämnden/styrelsen beslutat om med anledning av bristande måluppfyllelse?
2. Hur fungerar nämndens/styrelsens ekonomistyrning samt ekonomiska uppföljning och rapportering?
 - 2.1. Redovisas budget, utfall samt prognos?
 - 2.2. Med vilken frekvens?
 - 2.3. Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser?
3. Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomisk redovisning?
 - 3.1. Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?
 - 3.2. Är internkontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?
 - 3.3. Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?
 - 3.4. Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister?

Vid eventuella frågor går det bra att kontakta Kristian Damlin, sakkunnigt biträde från KPMG. Kristian nås på 073-426 92 70 alternativt kristian.damlin@kpmg.se