

Revisionskontoret
Jonas Hansson

2015-05-05

REV 27:1-2015

Granskning år 2015 av kostnämnden i Lycksele

1. Bakgrund

Styrelser och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med mål, beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelserna och nämnderna ansvarar också för åiterrapporteringen till fullmäktige.

Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen granska styrelser och nämnder. Revisorerna ska pröva om styrelser och nämnder säkerställt att verksamheten är genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

I förra årets granskning lämnade revisorerna följande rekommendationer till nämnden:

- Utveckla styrningen och uppföljningen med mätbara mål.
- Utveckla arbetet med den interna kontrollen.
- Undersöka om det finns behov att revidera nämndens attestordning och dokumenthanteringsplan som är från år 2011.

Vi avser att följa upp rekommendationerna från föregående års granskning.

2. Revisionsfrågor

Den första revisionsfråga som granskningen ska besvara är om nämndens måluppfyllelse är tillräcklig.

Den andra revisionsfrågan är om nämnden har haft en tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde. För denna del har vi formulerat följande underliggande revisionsfrågor:

- Är nämndens redovisning av måluppfyllelse tillräckligt utvecklad?
- Har nämnden metoder och system som säkerställer att beslut blir genomförda och regler efterlevs?
- Har nämnden agerat tillräckligt med anledning av rekommendationerna i föregående års granskning.

Granskningen kommer att genomföras med stöd av revisionskontorets program för årlig granskning av nämnd. Programmet innehåller delar för granskning av nämndernas verksamhetsplaner, protokoll, delårsrapporter, årsrapporter, ekonomistyrning och uppföljning av tidigare års granskningar.

Revisionskontoret
Jonas Hansson

2015-05-05

REV 27:1-2015

3. Avgränsningar

Granskningen avser nämndens verksamhet år 2015.

4. Revisionskriterier

Vår bedömning av nämndens ansvarsutövande utgår från:

- Kommunallagen
- Fullmäktiges reglemente för nämnden
- Samverkansavtal
- Landstingsstyrelsens anvisningar

5. Ansvarig styrelse eller nämnd

Granskningen avser kostnämnden.

6. Metod och genomförande

Som framgått kommer granskningen att genomföras med stöd av revisionskontorets granskningsprogram.

Revisionskontoret kommer att introducera granskningen i landstinget innan vi påbörjar arbetet med granskningen. Denna introduktion innebär att revisionskontoret skickar projektplan till ansvarig nämnd. I enlighet med en särskild sändlista kommer också nyckelpersoner i landstinget att få projektplanen. Därutöver kommer revisionskontoret att ta direktkontakt med kostchefen och nämndsekreterare för att informera om att en granskning ska påbörjas.

7. Projektorganisation samt oberoendeprövning

Jonas Hansson på revisionskontoret kommer att genomföra granskningen. En oberoendeprövning visar att det inte finns något som strider mot den sakkunniges oberoende i denna granskning (se bilaga 1).

8. Tidsplan

Moment:	Tidplan:
Projektplanen klar och godkänd	25 maj 2015
Projektstart	Juni 2015
Analys och rapportskrivning	Februari 2016
Slutrapport – genomgång på revisionskontoret	Mars 2016
Presentation av slutrapport	Mars 2016

Revisionskontoret
Jonas Hansson

2015-05-05

REV 27:1-2015

9. Kvalitetssäkring och rapportering

Slutrapportering kommer att göras skriftligt och muntligt till de förtroendevalda revisorerna. Rapporten kommer att kvalitetssäkras genom att den granskas av annan sakkunnig person inom revisionskontoret samt att intervjupersoner får möjlighet att lämna synpunkter på rapportens innehåll.

Umeå den

Jonas Hansson
Revisor
Västerbottens läns landsting

**Bilaga 1: Oberoendeprövning
Prövningen är genomförd: 2015-05-05**

Typ av hot?		Frågor kring oberoendet	Bedömning Ja/Nej
1.	Egenintressehot	Har du eller anhörig till dig, ekonomiska, juridiska eller andra intressen inom verksamheter som är relaterade till granskningsobjektet?	Nej
2.	Självgranskningshot	Har du varit engagerad som rådgivare inom aktuellt granskningsområde som kan påverka din opartiskhet och självständighet?	Nej
		Har du varit engagerad som rådgivare inom ett näraliggande område till aktuellt granskningsområde som kan påverka din opartiskhet och självständighet?	Nej
		Har du i tidigare tjänst haft ansvar inom aktuellt granskningsområde eller inom område som berör granskningsområdet som i sin tur kan påverka din opartiskhet och självständighet?	Nej
		Om ja på någon av ovanstående frågor – har du beaktat erforderlig karenstid?	-
		Har du lämnat råd eller gjort ställningstaganden som måste prövas som ett led i granskningsprocessen?	Nej
3.	Vänskapshot	Har du någon form av personlig relation till någon inom det område som är aktuellt för granskning som kan påverka din opartiskhet och självständighet?	Nej
		Har du blivit erbjuden eller mottagit gåvor eller andra tjänster som kan äventyra din oberoende ställning?	Nej
4.	Skrämselhot	Är du utsatt för påverkan eller påtryckningar från ansvariga tjänstemän eller politiker inom det område som är föremål för granskning?	Nej
		Är du utsatt för påtryckning från de förtroendevalda revisorerna som kan påverka ditt oberoende i revisionsarbetet?	Nej
5.	Generalklausulen	Bedömer du att det finns andra förhållanden som kan rubba förtroendet för din opartiskhet och självständighet?	Nej