

Tyresö kommun

Revisionskrivelse

Revisorerna

2020-12-17

Till: Kommunstyrelsen och samtliga nämnder
För kännedom: Kommunfullmäktige

Angående faktakontroll och kommunikation i revisionsprocessen

Revisorerna önskar på förekommen anledning informera om hur revisionen arbetar med faktakontroll och kommunikation med kommunen inom ramen för revisionsprocessen.

För administration av revisionen samt genomförande av fördjupade granskningar ansvarar revisorernas sakkunniga biträde, EY. All granskning som genomförs av det sakkunniga biträdet redovisas för revisionen. För att säkerställa kvaliteten i underlaget krävs att det sakkunniga biträdet kvalitetssäkrar rapportutkastet. Det krävs även medverkan från företrädare för den kommunala förvaltningen där granskning har skett.

Det sakkunniga biträdet ansvarar för att i god tid skicka rapportutkast till granskade verksamheter för faktakontroll. Faktakontrollen går ut på att säkerställa att den fakta som redovisas i rapporten är korrekt. Eventuella synpunkter på de bedömningar som det sakkunniga biträdet gör ingår *inte* i faktakontrollen och bör undvikas.

Faktakontroll ska göras av samtliga individer som intervjuats inom ramen för granskningen. Det sakkunniga biträdet ansvarar för att inhämta eventuella synpunkter från samtliga intervjuade. De intervjuade ansvarar för att faktagranska rapportutkastet och inte senare än angiven deadline lämna relevanta kommentarer. Även om intervjupersonen *inte* har några synpunkter på faktainnehållet i rapportutkastet ska återkoppling göras till det sakkunniga biträdet, där detta i så fall tydligt klargörs.

Det sakkunniga biträdet ansvarar för att efter att ha gått igenom de synpunkter som inkommit återkoppla till intervjupersonerna och informera om att synpunkterna tagits omhand och om de lett till justeringar av rapporten. Det sakkunniga biträdet bedömer huruvida inkomna synpunkter är relevanta och leder till justeringar av rapporten. Eventuellt ändrade bedömningar behöver *inte* vara en del av återkopplingen.

Efter att rapportering av genomförd granskning har gjorts till revisionen skickas normalt rapporten tillsammans med tillhörande revisionskrivelse till berörd styrelse och/eller nämnd, vanligen med begäran om svar med motiveringar på de rekommendationer som lämnas.

För revisorerna i Tyresö kommun

Tommy Karlsson
Ordförande

Claes-Göran Enman
Vice ordförande