

Revisionsplan med riskanalys

Skövde Kommun

—

2023-03-21

Innehållsförteckning

- 1 INLEDNING
- 2 REVISIONSPLAN
- 3 RISKANALYS
- 4 TIDIGARE GENOMFÖRDA GRANSKNINGAR

Revisorernas uppdrag

Revisorernas uppdrag och roll

Revisionsuppdraget är definierat i kommunallagens (KL), tolfte kapitel. Revisorerna granskar årligen, i den omfattning som följer av god revisionssted, all verksamhet som bedrivs inom styrelsens/nämndernas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmanarevisorer som utsetts i juridiska personer enligt kommunallagen (hel- och delägda bolag), även verksamheten i de juridiska personerna.

Uppdraget utgörs ytterst av att pröva ansvarstagandet och uttala sig om detta till fullmäktige inför dess beslut i ansvarsfrågan. I enlighet med KL prövar revisorerna om:

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- räkenskaperna är rättvisande och
- den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Revisorerna ska granska och pröva enligt *god revisionssted*. God revisionssted är inte reglerad i lag eller föreskrift eller på annat sätt fastställd av en myndighet. Den formas och utvecklas successivt över tiden i det praktiska revisionsarbetet.

Revisionsprocessen

Revisionsprocessen omfattar hela det arbete som revisorerna gör under ett revisionsår, från riskanalys och planering av granskningsinsatser till uttalandet i revisionsberättelsen. Revisionsprocessen är avslutad när fullmäktige fattat beslut i ansvarsfrågan. Revisionsprocessen är uppdelad i fyra delar – *planera, granska, avrapportera och bedöma*. Revisorerna har ansvar för hela revisionsprocessen och beställer de granskningar m.m. som ska genomföras av de sakkunniga.



Med resultatet av årets granskning som grund prövar revisorerna om styrelsen och nämnderna har fullgjort sina uppdrag. Under denna process beaktar revisorerna information som inhämtas från andra revisorer inom kommunens verksamhet – lekmanarevisorer och yrkesrevisorer i kommunens företag, revisorer i kommunalförbund och finansiella samordningsförbund med flera. Informationen har betydelse för att revisorerna ska kunna pröva med en helhetssyn dvs. hela den kommunala verksamheten.

Revisorernas uppfattning i ansvarsfrågan förmedlas till fullmäktige i form av ett särskilt uttalande i revisionsberättelsen. Revisorerna prövar ansvaret såväl kollektivt, dvs. för hela styrelsen eller nämnden, som individuellt för enskilda ledamöter. Det kollektiva ansvaret är utgångspunkten.

Syftet med riskanalysen

I enlighet med vad som framgår av "God revisionsred i kommunal verksamhet" så är det revisorerna som ansvarar för risk- och väsentlighetsbedömningen. Med stöd av denna analys avgör revisorerna vad granskningsarbetet ska inriktas mot. Riskanalysen och prioriteringarna syftar även till att minimera revisorernas risk att göra felaktiga uttalanden i revisionsberättelsen. Riskanalysen ämnar också minimera revisionsrisken, alltså att revisorerna inte granskar det som är mest väsentligt.

Sveriges kommuner och regioner (SKR) har definierat *risk* enligt följande: "En risk är en oönskad händelse som vi kan bedöma sannolikheten för att den ska inträffa. En risk är också en handling/brist på handling av styrelse eller nämnd som påverkar kommunen/invånarna/personalen negativt". SKR använder vidare begreppet *väsentlighet* som "värdet av en identifierad risk". Dessa definitioner är utgångspunkten för revisorernas analys.

Syftet med riskanalysen är således att identifiera de största riskerna som finns inom verksamheter, funktioner och processer i regionen. Olika perspektiv kan också anläggas så som hållbarhet, mänskliga rättigheter och jämställdhet. Granskningen riktas mot väsentliga områden med högre risk utifrån perspektiven styrning, kontroll, effektivitet och kvalitet.

Riskinventering

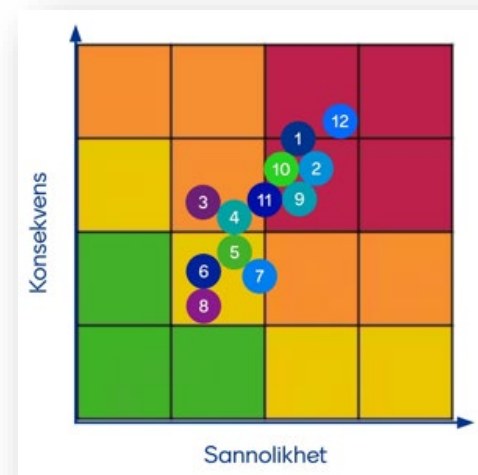
För att revisorerna ska kunna genomföra en riskvärdering av händelser som kan påverka, hindra eller hota måluppfyllelsen inom den kommunala verksamheten är det av vikt att en riskinventering genomförs.

Inventeringen innefattar såväl interna som externa faktorer såsom omvärldsförändringar, väsentliga händelser inom kommunen, intern kontroll, samverkan med närliggande kommuner, resultatet av tidigare års fördjupade granskningar inklusive granskning av årsbokslut och delårsbokslut samt övergripande finansiell analys. Omnämnda faktorer tar sin utgångspunkt i fullmäktiges mål.

Inventeringen tar även hänsyn till nationella trender och förändrad lagstiftning. Med hjälp av offentlig statistik identifieras områden där kommunen avviker negativt i jämförelse med liknande kommuner, länet och riket.

Utifrån riskinventeringen, annan kunskapsinhämtning och information från förtroendevalda och tjänstepersoner, bedömer därefter de förtroendevalda revisorerna identifierade risker utifrån *sannolikheten* att de inträffar och vilken *konsekvens* de får. Värdering av sannolikhet utgår bland annat från bedömning av kvaliteten i styrelsens och nämndernas egen omvärldsbevakning, riskanalys och interna styrning och kontroll.

Riskinventeringen är ett stöd i arbetet med att planera framtida revisionsinsatser och på vilket sätt granskning ska ske av identifierade områden. Revisorernas ställningstagande sammanställs sedan i en revisionsplan.



2. Revisionsplan

Planerade revisionsaktiviteter

Detta är en preliminär planering av revisorerna. Granskningar och aktiviteter kan tillkomma och justeras utifrån förändrade riskanalys under året.

Fördjupade granskningar

Granskningar	Ansvarig nämnd
Granskning av IT-säkerhet och informationssäkerhet	Nämnder och bolag
Granskning av det förebyggande arbetet med att upptäcka barn som far illa, med inriktning på samverkan mellan socialtjänst och skola	Socialnämnden och Barn- och utbildningsnämnden
Granskning av bristande underhåll inom VA	Servicenämnden
Granskning av kompetensförsörjning och personalomsättning	Socialnämnden och Barn- och utbildningsnämnden

Övriga granskningar och revisionsaktiviteter

Revisionsaktivitet	Ansvarig nämnd
VD och representanter styrelse vid bolagsdag	Samtliga bolag
Nämndpresidium och eventuellt förvaltningschef vid revisionsammansammanträde	Samtliga nämnder / styrelse

Riskinventering och riskvärdering



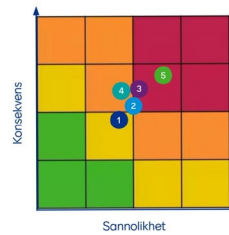
Konsekvens



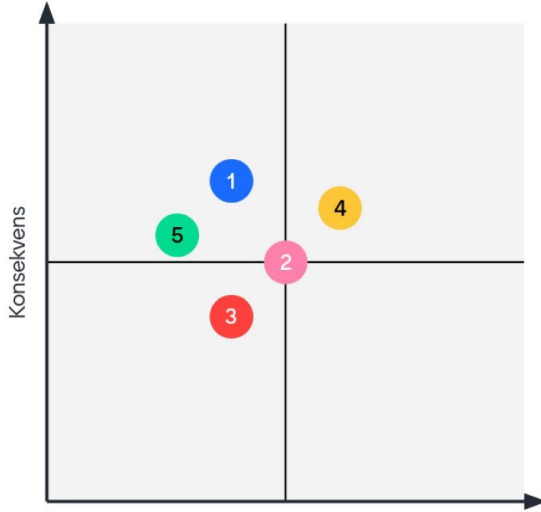
Sannolikhet

Riskinventering och riskvärdering (forts)

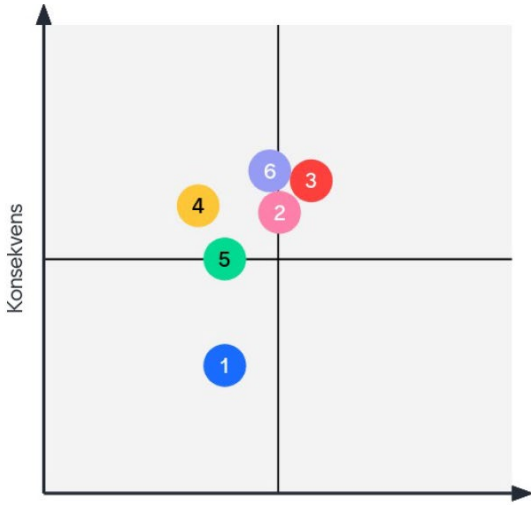
Nedanstående riskvärdering utgör ett stöd för revisorerna i sin prioritering av granskningar. Val av granskningar kan ske för samtliga riskområden oavsett nivå av riskvärdering samt även av andra processer som inte riskbedömts nedan.



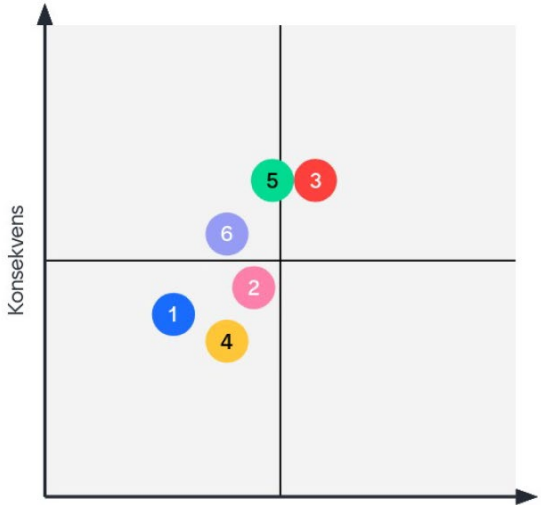
- 1 Avtalstrohet (inköp)
- 2 Former för medborgardialog
- 3 Utbetalning av partistöd
- 4 Uppföljning av handlingsprogram H22
- 5 Arbetet med detaljplaner
- 6 Exploateringsarbetet
- 7 Skolans arbetsmiljö



- 1 Skolhälsovården brister
- 2 Uppföljning av privata utförare
- 3 Arbetet mot psykisk ohälsa hos äldre
- 4 Regler för utredningstider hålls inte för barn och unga
- 5 Arbetet mot suicid brister

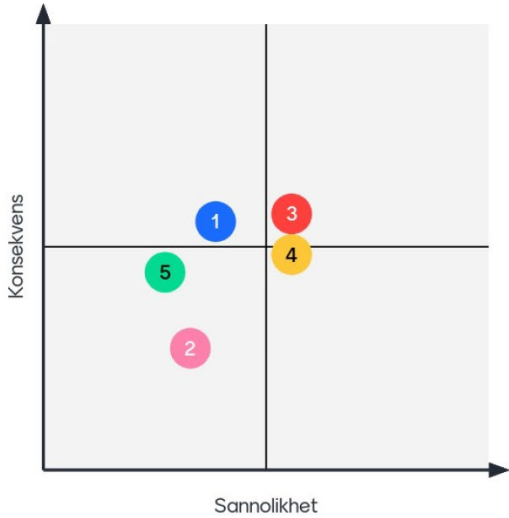
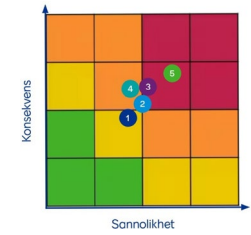


- 1 Brister i handläggning av föreningsstöd
- 2 Förtroendeskadliga bisysslor
- 3 Informationssäkerhetsarbete
- 4 Mutor/ korruption
- 5 Budgetprocess – planeringsunderlag
- 6 IT-säkerhet i kommun och bolag

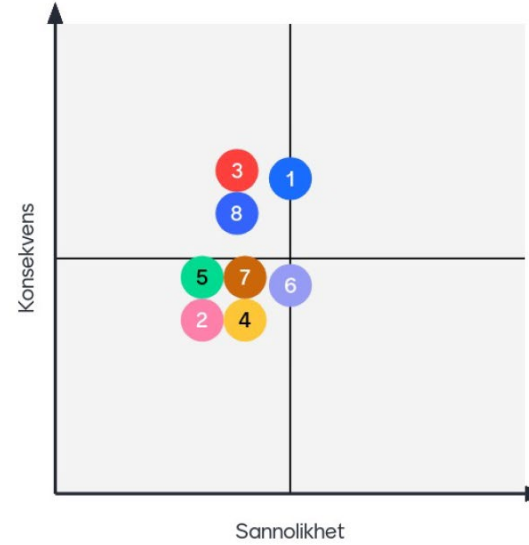


- 1 Redovisning av investeringsprojekt
- 2 Rektors förutsättningar för pedagogiskt ledarskap
- 3 Bristande underhåll VA
- 4 Offentlighetsprincipens tillämpning
- 5 Informationsöverföring hemtjänst dag och natt
- 6 Personalens språkkunskap inom vård och omsorg

Risikinventering och riskvärdering (forts)



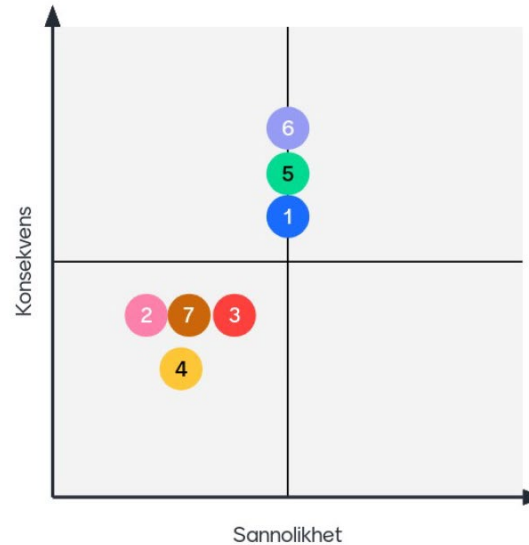
- 1 Samverkan med regionen inom hemsjukvården
- 2 Eftelvnad av vårdhygien
- 3 1:a linjens chefers förutsättningar och arbetsmiljö
- 4 Fusk inom assistansersättningen
- 5 Kontinuitetsplanering inom bolagen



- 1 Krisberedskap och hantering ej tillräckligt utvecklad
- 2 Ändamålsenliga lokaler för grundskola och sarskola
- 3 Otillåten påverkan på förtroendelvalda och tjänstepersoner
- 4 Samverkan skola och socialtjänst
- 5 Kontinuitetsplanering inom äldreomsorg
- 6 Arbetet mot segregation
- 7 Efterlevnad GDPR kommun/bolag
- 8 Efterlevnad NIS-direktiv kommun/bolag

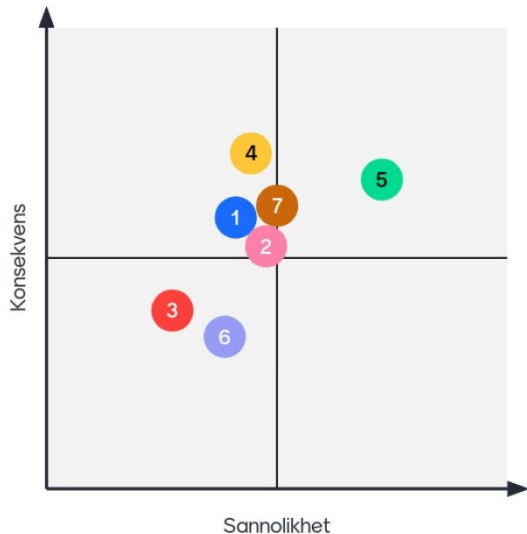
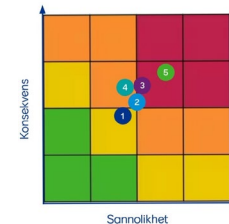


- 1 Handläggning av ekonomiskt bistånd
- 2 Kvalitet vid enskilda vårdboenden
- 3 Intern kontroll i löneprocessen
- 4 Långsiktig finansiell analys/planering
- 5 Utredningar och placering i sarskolan
- 6 Systematiska arbetsmiljöarbetet
- 7 Finansiell sårbarhet i Balthazar

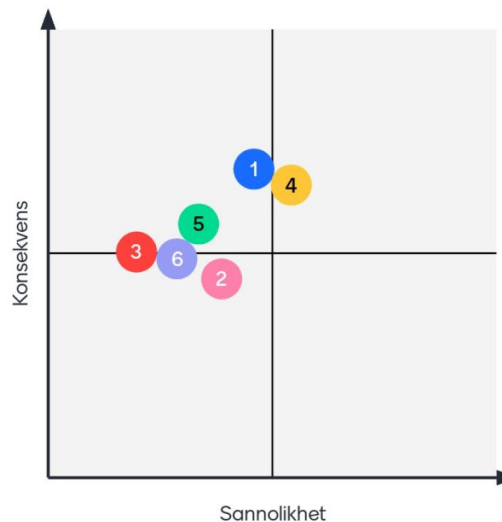


- 1 Arbetet mot mobbing i skolan
- 2 God och nära vård
- 3 Arbetet mot hemlöshet
- 4 Systematiskt kvalitetsarbete inom skolan
- 5 Personalomsättning
- 6 Kompetensförsörjning
- 7 Intern kontroll av föreningsbidrag

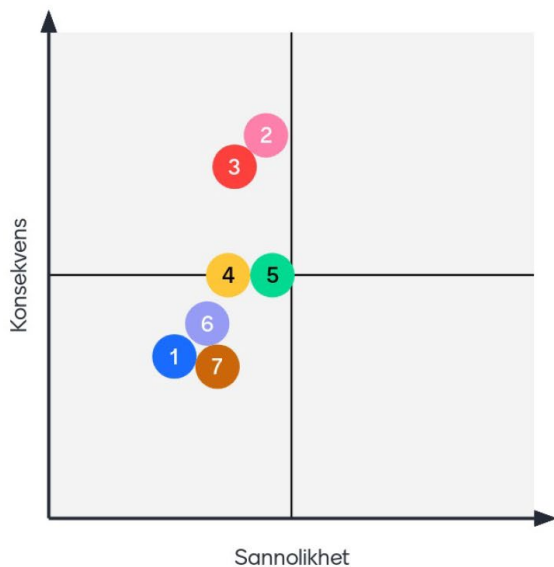
Risikinventering och riskvärdering (forts)



- 1 Likvärdiga bistandsbedömningar inom vård och omsorg
- 2 Framförhållning och planering för att möta ökat antal äldre
- 3 Intern kontroll överförmyndarnämnden
- 4 Kompetensförsörjning inom överförmyndarverksamheten
- 5 Ökade försörjningsstödskostnader
- 6 Efterlevnad av ledningssystem för kvalitet
- 7 Säkerhetsarbetet kring VA verksamheten brister



- 1 Obalans i kommunens ekonomi utifrån ökade kostnader
- 2 Styrning och kontroll brister på enhetsnivå
- 3 Hot mot förtroendevalda
- 4 Kommunens digitaliseringsarbete
- 5 Kommunstyrelsens uppsikt och ägarstyrning
- 6 Särskolans uppbyggnad och ändamålsenlighet



- 1 Uppföljningar av investeringsprojekt i kommunen och bolagen
- 2 Förebyggande arbete för att upptäcka barn som far illa
- 3 Kompetens och behörighet hos skolans personal
- 4 Uppföljning av intern kontroll hos bolagen
- 5 planering för nödvatten
- 6 Ansvar och roller för bygglov mellan KS och nämnd
- 7 Intern kontroll i bolagen

Tidigare genomförda granskningar, 2022

Granskning	Ansvarig nämnd	År
Granskning av kommunens arbete med digitalisering	Kommunstyrelsen, Barn- och utbildningsnämnden, Vård- och omsorgsnämnden, Socialnämnden, Kultur- och fritidsnämnden, Servicenämnden samt Bygglövsnämnden	2022
Granskning av övergångar mellan olika skolverksamheter och skolenheter	Barn- och utbildningsnämnden	2022
Granskning av kommunens måltidsverksamhet	Servicenämnden	2022
Granskning av krisberedskap	Kommunkoncernen	2022
Granskning av det förbyggande arbetet mot välfärdsbedrägerier	Kommunkoncernen	2022

Tidigare genomförda granskningar, 2018-2021

Granskningar	Ansvarig nämnd	År	Granskningar	Ansvarig nämnd	År
Styrning och ledning av biståndsbedömningen inom äldreomsorgen	Vård- och omsorgsnämnden	2018	Intern kontroll gällande riktade statsbidrag inom utbildningsområdet	Barn- och utbildningsnämnden	2020
Kommunstyrelsens krisberedskap	Kommunstyrelsen	2019	Granskning av kommunens arbetsmarknadsenhet	Kommunstyrelsen	2021
Intern kontroll externa placeringar HVB-hem	Socialnämnden	2019	Kommunens anpassning till FN:s barnkonvention	Kommunstyrelsen m.fl.	2021
Likvärdig utbildning särskilt stöd mellan enheter mm	Barn- och utbildningsnämnden	2019	Granskning av personal- och kompetensförsörjning	Kommunstyrelsen	2021
Intern kontroll i leverantörsregister och i samband med leverantörsutbetalningar	Kommunstyrelsen	2020	Uppföljning av granskningar gjorda år 2019	Kommunstyrelsen m.fl.	2021
IT-säkerhet med intrångstest	Kommunstyrelsen	2020	Äldreomsorgens framtidsplanering	Vård- och omsorgsnämnden	2021
Uppföljning av granskningar gjorda år 2017 och 2018	Kommunstyrelsen, Bygglövsnämnden, Servicenämnden och Vård- och omsorgsnämnden	2020	Bisysslor, KS uppföljning och kontroll	Kommunstyrelsen	2021
Förstudie gällande COVID-19	Kommunstyrelsen	2020			
Samverkan kring insatser mot psykisk ohälsa bland barn och unga	Barn- och utbildningsnämnden och Socialnämnden	2020			
Rektors förutsättningar att vara pedagogiska ledare	Barn- och utbildningsnämnden	2020			



kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public