

Revisionsplan med riskanalys

Skövde kommun

2024-02-19

Innehållsförteckning

- 1 INLEDNING
- 2 RISKANALYS
- 3 REVISIONSPLAN / REVISIONSAKTIVITETER 2024
- 3 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 revisionssed, 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 revisionssed*. God revisionssed 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 kommuner. 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

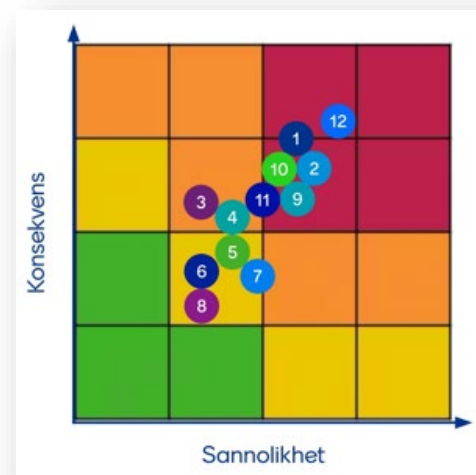
För att revisorerna ska kunna genomföra en riskvärdering av händelser som kan påverka, hindra eller hota måluppfyllelsen inom den kommunala verksamheten är det av vikt att en riskinventering genomförs.

Inventeringen innefattar såväl interna som externa faktorer såsom omvärldsförändringar, väsentliga händelser inom kommunen/regionen, intern kontroll, samverkan med närliggande kommuner/regioner, 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/regionen avviker negativt i jämförelse med liknande kommuner/regioner, länet och riket.

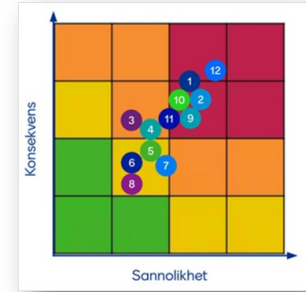
Utifrån riskinventeringen, annan kunskapsinhämtning och information från förtroendevalda och tjänstepersoner, bedömer därefter de förtroendevalda revisorerna identifierade risker utifrån *sannolikheten* att de inträffar och vilken *konsekvens* de får. Värdering av sannolikhet utgår bland annat från bedömning 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.



Riskinventering och riskvärdering

Konsekvens



Bilden är arbetsmaterial, och hämtad från revisorernas riskarbete

Risikinventering och riskvärdering

Risk	Ansvarig nämnd / bolag
Risk för att vården till äldre påverkas av bristande språkkunskaper hos personal	Vård- och omsorgsnämnden
Risk att ej klara kompetensförsörjningen	Kommunövergripande
Risk för hög personalomsättning och utmaningar att attrahera kompetent personal	Kommunövergripande
Brister i arbetet att förebygga, upptäcka och hantera välfärdsbedrägerier i kommunkoncernen	Kommunövergripande
Bristande uppföljning av placeringar på HVB för barn	Socialnämnden
Risk för bristande arbete för att hantera cyberhot	Kommunövergripande
Kompetensförsörjningsplaner för att behålla och attrahera personal är ej tillräckliga	Vård- och omsorgsnämnden
Bristande uppföljning / kvalitetssäkring av familjehem och HVB – hem	Socialnämnden
Risk för bristande kompetensutveckling av kommunens anställda	Kommunövergripande
Brister i rutiner och hantering av orosanmälan	Socialnämnden

Risikinventering och riskvärdering

Risk	Ansvärig nämnd / bolag
Bristande uppföljning av ekonomiskt underskott och vidtagna åtgärder	Socialnämnden
Risk att det saknas utbildad personal, bland annat inom fritidshemmen	Barn- och utbildningsnämnden
Risk att nämndens ansvarsområde inte är tydliggjort	Bygglövsnämnden
Risk för långa handläggningstider	Socialnämnden
Risk att det saknas förebyggande arbete för nyanlända, vilket kan leda till utanförskap (mål 10, Agenda 2030)	Socialnämnden
Risk att kommunen ej uppfattas som en attraktiv arbetsgivare (mål 8, Agenda 2030)	Kommunövergripande
Brister i arbetet att integrera nyanlända så att de kommer vidare mot arbete och studier (mål 10, Agenda 2030)	Socialnämnden
Risk att arbetsmiljön inom skolan ej är hållbar	Barn- och utbildningsnämnden
Risk för ökat ekonomiskt bistånd	Socialnämnden
Risk för långa ledtider vid hantering av bygglov	Bygglövsnämnden

Risikinventering och riskvärdering

Risk	Ansvarig nämnd / bolag
Risk för bristande kompetensförsörjning i och med avsaknad av tydliga underlag (ex. analys)	Kommunövergripande
Risk att kommunens tekniska säkerhetsåtgärder ej är ändamålsenliga vid eventuella it-attacker	Kommunövergripande
Risk med ökade energipriser	Skövde Energi AB

Planerade revisionsaktiviteter

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

Fördjupade granskningar

Granskningar	Berörda nämnder / styrelse
Granskning av kvalitetssäkring av placeringar samt HVB och familjehem	Socialnämnden
Granskning av styrning och ledning avseende myndighetsutövande i samhällsbyggnadsfrågor	Kommunstyrelsen, bygglovsnämnden

Övriga granskningar och revisionsaktiviteter

Revisionsaktivitet / granskning	Berörda
Grundläggande granskning nämnder och styrelse	Nämnd/styrelsepresidium samt förvaltningschefer
Grundläggande granskning kommunala bolag	Styrelsepresidium samt VD

Tidigare genomförda fördjupningsgranskningar 2022-2023

Tidigare genomförda granskningar	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
Granskning av hur kommunen arbetar för att vara en attraktiv arbetsgivare	Kommunstyrelsen, vård- och omsorgsnämnden, barn- och utbildningsnämnden, socialnämnden	2023
Granskning av förebyggande insatser till barn och unga	Socialnämnden, barn- och utbildningsnämnden	2023
Granskning av information- och it-säkerhet	Kommunstyrelsen, samtliga nämnder	2023
Granskning av beredskap för säkerställd dricksvattenproduktion samt granskning av underhåll av VA-infrastrukturen	Servicenämnden	2023



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