



Revisionsplan med riskanalys

Skövde kommun

2026-01-19

Innehåll

1. Inledning

- Revisorernas uppdrag
- Syftet med riskanalys

2. Revisionsplan

- Planerade revisionsaktiviteter
- Riskanalys med riskvärdering
- 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 lekmannarevisorer som utsetts i juridiska personer enligt kommunallagen (hel- och delägda bolag), även verksamheten i de juridiska personerna.

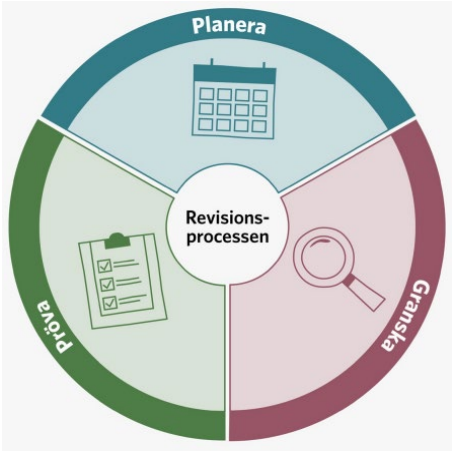
Uppdraget utgörs ytterst av att pröva ansvarstagandet och uttala sig om detta till fullmäktige inför dess beslut i ansvarsfrågan. I enlighet med KL prövar revisorerna om:

- 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 risikanalys 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.



1. Planera
 - ✓ Analys av riskmiljö
 - ✓ Riskanalys
 - ✓ Revisionsplan
2. Granska
 - ✓ Grundläggande granskning
 - ✓ Fördjupad granskning
 - ✓ Granskning av delårsrapport och årsredovisning
3. Pröva
 - ✓ Ansvarsprövning
 - ✓ Revisionsberättelse och revisorernas redogörelse

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 – lekmannarevisorer 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 risikanalysen

I enlighet med vad som framgår av "God revisionssed 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.

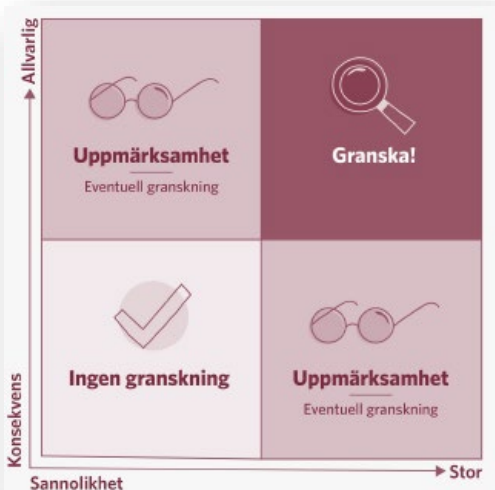
Inventeringen innefattar såväl interna som externa faktorer såsom omvärldsförändringar, väsentliga händelser inom kommunen/regionen, intern kontroll, samverkan med närliggande kommuner/regioner, resultatet av tidigare års fördjupade granskningar inklusive granskning av årsbokslut och delårsbokslut samt 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.



Planerade revisionsaktiviteter

Detta är en preliminär planering av revisorerna. Granskningar och aktiviteter kan tillkomma och justeras utifrån förändrade riskanalys under året. I inledande skedet avvaktas beslut avseende fördjupade granskningar utfall av pågående revisionsupphandling.

Fördjupade granskningar

Granskningar	Risk/Risker	Ansvarig nämnd
Ev. granskning beslutas senare	Styrning, kontroll av ekonomi, verksamhet och myndighetsutövning	Socialnämnden
Ev. granskning beslutas senare	Förebyggande arbete välfärdsbedrägeri, uppföljning av tid granskning	Nämnder, bolag
Ev. granskning beslutas senare	Styrning och kontroll av inköp och upphandling	Nämnder, bolag

Övriga granskningar och revisionsaktiviteter

Revisionsaktivitet	Risk/Risker	Ansvarig nämnd
Information/fördjupad riskanalys Mariesjöområdet och kommunens exploateringar	Långsiktig finansiell planering, styrning, kontroll av exploateringsverksamhet	Kommunstyrelsen, bolag
Grundläggande granskning nämnddialoger		Alla nämnder
Grundläggande granskning bolagsdialoger		Alla bolag

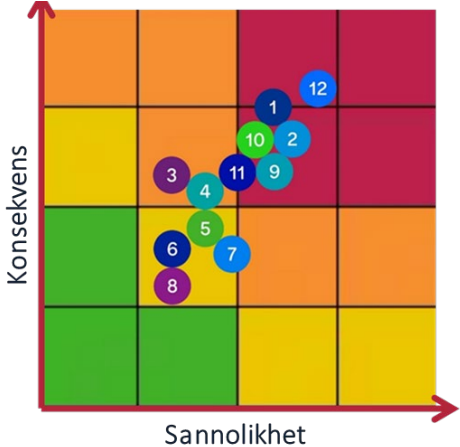


Risikanalys och riskvärdering

Konsekvens



Sannolikhet



Risikanalys och riskvärdering

Risker	Värdering av risk	Ansvarig nämnd
Höga investeringsbehov	16,00	
Tillräckliga språkkunskaper hos personal (vård och omsorg)	15,39	
Styrning och kontroll av socialnämnden ekonomi	14,86	
Ej tillräckliga åtgärder för att klara budget (SN)	14,80	
Styrning och kontroll av verksamhet socialnämnden	14,33	
Brister i planering i förhållande till demografisk utveckling	13,27	
Likvärdig myndighetsutövning i Bygglövsnämnd	13,14	
Brister i uppföljningar av placeringar (SN)	12,76	
Arbetet mot välfärdsbrottslighet brister (kommunövergripande – uppföljning?)	12,76	

*) Till exempel fördjupad granskning, dialogmöte, uppföljande granskning.



Risikanalys och riskvärdering, forts

Risker	Värdering av risk	Ansvarig nämnd
Styrning och kontroll av försörjningsstöd	12,76	
Brister i IT-säkerhet	12,73	
Brister i förebyggande och tidiga insatser	12,73	
Brister i ledarskap i förvaltningen	12,67	
Brister i att vara en attraktiv arbetsgivare	12,24	
Bristande analys av konsekvenser av omstrukturering av Mariesjöområdet	12,24	
Brister i bakgrundskontroller vid anställningar	11,73	
Brister i arbete med att alla elever ska uppnå godkända betyg	11,67	
Roller och ansvar mellan bygglovsnämnd och tjänstepersoner	11,67	

*) Till exempel fördjupad granskning, dialogmöte, uppföljande granskning.



Risikanalys och riskvärdering, forts

Risker	Värdering av risk	Ansvarig nämnd
Brister i bakgrundskontroller vid anställningar	11,27	
Kompetensförsörjning för att möta ökade behov	11,27	
Brister i inköp och upphandling	11,27	
Ej effektiv detaljplaneprocessen	11,27	
Efterlevand och kunskap kring nya byggregler	11,22	
Hög personalomsättning	11,22	
Ärendeprioritering inom nämndens ansvarsområde	11,22	
Brister i intern kontroll av föreningsbidrag	11,22	
Roll och ansvar för tjänstepersoner i förhållande till nämnden	11,14	

*) Till exempel fördjupad granskning, dialogmöte, uppföljande granskning.



Risikanalys och riskvärdering, forts

Risker	Värdering av risk	Ansvarig nämnd
Brister i investeringsstrategin för Science city	10,78	
Brister i fördelning av kostnader och avgifter avseende VA	10,71	
Styrning och planering av kompetens och resurser inom förvaltningen	10,33	
Planering av reservkraft vid krig eller extra ordinära händelser	10,33	
Planering och framhållning utifrån förändrad demografi	10,29	
Andelen behöriga lärare	10,29	
samverkan med Bygglovsnämnden	10,20	
Kvalitet i utredningar och process avseende omhändertagande av barn	9,88	
Brister i utredningar avseende barn och unga	9,88	

*) Till exempel fördjupad granskning, dialogmöte, uppföljande granskning.



Risikanalys och riskvärdering, forts

Risker	Värdering av risk	Ansvarig nämnd
Brister i visseblåsarfunktionen	9,80	
Nämndens resursfördelningssystem	9,80	
Styrning av bidrag resurser på ett likvärdigt sätt	9,80	
Arbetsätt och modell för uppföljning av intern kontroll	9,69	
Välfärdsbrott inom samhällsbyggnad	9,69	
Ledarutveckling i kommunen	9,43	
Säkerhetsarbetet inom skolorna	9,43	
Brister i insatser och förebyggande arbete till föräldrar	9,39	
Planering och genomförande av underhåll inom VA	9,39	

*) Till exempel fördjupad granskning, dialogmöte, uppföljande granskning.



Risikanalys och riskvärdering, forts

Risker	Värdering av risk	Ansvarig nämnd
Den långsiktiga finansiella planeringen brister	9,02	
Brister i utbildning kopplat till svenska språket	9,00	
Krisberedskaps planering brister	8,98	
Styrning och kontroll av inköp av fastigheter inom Science Park	8,98	
Otydliga roller mellan förtroendevalda och tjänstepersoner	8,98	
Styrning och genomförande av det kompensatoriska uppdraget	8,92	
Risk för brister i tillgång till förnybar energi	8,82	
Brister i samhällsplanering	8,57	
Brister i stöd till anhöriga som vårdar	8,57	

*) Till exempel fördjupad granskning, dialogmöte, uppföljande granskning.



Risikanalys och riskvärdering, forts

Risker	Värdering av risk	Ansvarig nämnd
Brister i det pedagogiska ledarskapet	8,57	
Styrning utifrån demografiska förändringar	8,57	
Brister i styrning av utförande av hemtjänst som skapar dålig arbetsmiljö	8,53	
Brister i systematiskt arbetsmiljöarbete	8,53	
Åtgärder för att klara ökade kostnader på inköp av bränsle	8,53	
Kommunens styrmodell brister	8,53	
Bristande styrning av digitalisering/AI	8,16	
Planering och underhåll av gata och park	8,16	
Analys och kontroll av satsning på vätgas	8,14	

*) Till exempel fördjupad granskning, dialogmöte, uppföljande granskning.



Risikanalys och riskvärdering, forts

Risker	Värdering av risk	Ansvarig nämnd
Efterlevnad säkerhetsskyddslag	7,76	
Bristande insyn och uppsikt i dotterbolagen	7,76	
Bristande uppsiktsplikt	7,71	
Risker för brister i hantering och utförande av trygghetslarm	7,71	
Styrning och kontroll av kostnader inom hemtjänst	7,71	
IT-säkerheten brister som kan få konsekvenser för kommunen	7,71	
Kvalitet och genomförande av fastighetsservice	7,37	
Verksamhetens beroende av samverkanspartners	7,35	
Andel överklaganden och utfall i domstol	7,29	

*) Till exempel fördjupad granskning, dialogmöte, uppföljande granskning.



Risikanalys och riskvärdering, forts

Risker	Värdering av risk	Ansvarig nämnd
Brister i planering av tillgång till el, värme, kyla	7,18	
Olämpliga bisysslor	6,98	
Andelen vuxna i klassrum i förhållande till antal elever	6,94	
Brsier i arbetsmarknadsåtgärder	6,94	
Planering och genomförande av utskrivningsprocessen från slutenvården	6,59	
Diareföring och arkiveringsrutiner	6,59	
Styrning och kontroll av ROAR-lån	6,59	
Bristande analys av förändringar av taxor	6,53	
Brister i systematiskt kvalitetsarbete	6,24	

*) Till exempel fördjupad granskning, dialogmöte, uppföljande granskning.



Risikanalys och riskvärdering, forts

Risker	Värdering av risk	Ansvarig nämnd
Utmaningar med likviditet utifrån investeringsvolym	6,24	
Brister i förberedelser och genomförande av ny socialtjänstlag	6,24	
Kommunens lokaler används inte effektivt	6,12	
Planering av lokaler för verksamheten	5,88	
Brister i planering av nybyggnation	5,88	
Otydlig styrning och kontroll av ekonomi från styrelsen via protokoll	5,67	
Styrning och planering avseende flygplats	5,55	
Styrning och kontroll av kultur i skolan	5,51	
Planering och framhållning av nya bostäder utifrån demografiska förändringar	5,22	

*) Till exempel fördjupad granskning, dialogmöte, uppföljande granskning.



Risikanalys och riskvärdering, forts

Risker	Värdering av risk	Ansvarig nämnd
Planering och framförhållning av ett utvecklat kulturliv	5,14	
Bristande analys av långsiktiga finansiella förutsättningar för verksamheten	5,14	
Brister i förberedelser för ny socialtjänstlag	4,90	
Finansiell analys av att förvalta och äga allmänna hus för offentliga behov	4,78	
Brsitande analys av planerade försäljningar	4,57	
Styrning och kontroll av fritidskort	4,41	
Brister i uppdrag att stödja barns och ungdomars tekniska utveckling samt underlätta för framtida skolval	4,24	
Ekonomistöd till de mindre bolagen	3,71	
Bristande differentiering av boendebud utifrån hyresnivåer	3,18	

*) Till exempel fördjupad granskning, dialogmöte, uppföljande granskning.



Risikanalys och riskvärdering, forts

Risker	Värdering av risk	Ansvarig nämnd
Brister i samverkan inom Skaraborg	3,12	

*) Till exempel fördjupad granskning, dialogmöte, uppföljande granskning.



Tidigare genomförd granskning

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 bygglovsnämnden	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



Tidigare genomförd granskning (forts.)

Tidigare genomförda granskningar	Ansvarig nämnd	År
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
Granskning av kvalitetssäkring av placeringar samt HVB och familjehem	Socialnämnden	2024
Granskning av styrning och ledning avseende myndighetsutövande i samhällsfrågor	Kommunstyrelsen, bygglovsnämnden	2024
Granskning av kontinuitetsplanering vid it-säkerhetshändelser	Kommunstyrelsen, vård- och omsorgsnämnden, servicenämnden	2024



Tidigare genomförd granskning (forts.)

Tidigare genomförda granskningar	Ansvarig nämnd	År
Granskning av grundskolans måluppfyllelse	Barn- och utbildningsnämnden	2025
Granskning av det systematiska kvalitetsarbetet inom äldreomsorgen	Vård- och omsorgsnämnden	2025
Granskning av kommunens rutiner vid orosanmälningar	Socialnämnden	2025



