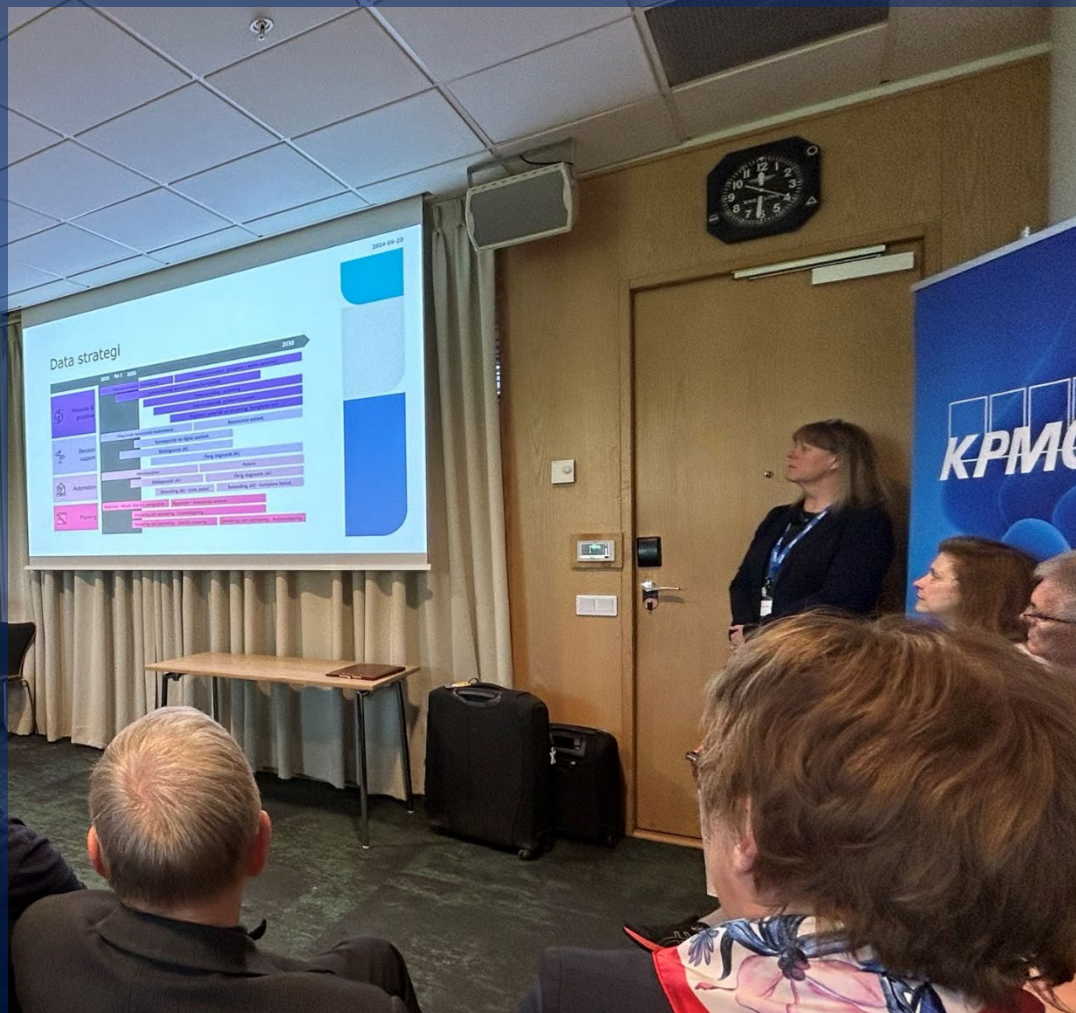


Revisionsplan med riskanalys



Skövdes kommun
2025-01-20

Innehållsförteckning

1. Inledning	03
2. Riskanalys	04
3. Revisionsplan / revisionsaktiviteter 2025	06
4. Tidigare genomförda granskningar	18

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.

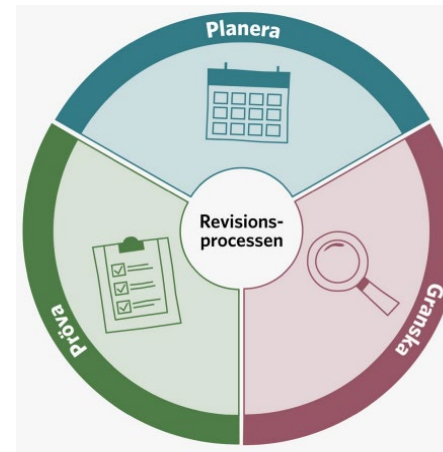
Uppdraget utgörs ytterst av att pröva ansvarstagandet och uttala sig om detta till fullmäktige inför dess beslut i ansvarsfrågan. I enlighet med KL prövar revisorerna om:

- 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 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.



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 riskanalysen

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

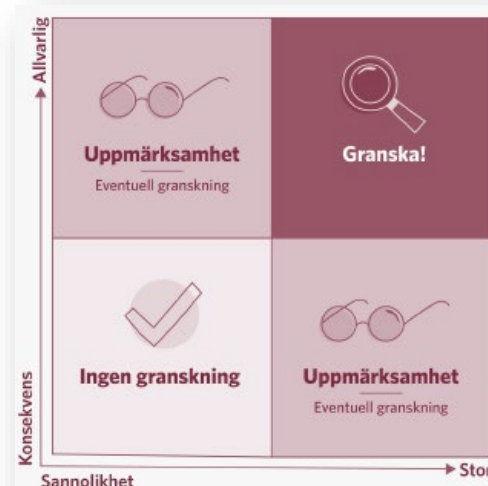
För att revisorerna ska kunna genomföra en riskvärdering av händelser som kan påverka, hindra eller hota måluppfyllelsen inom den kommunala verksamheten är det av vikt att en riskinventering genomförs.

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.

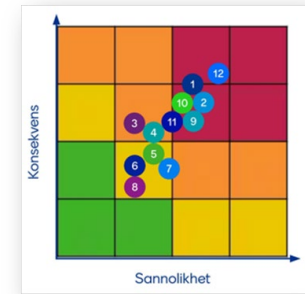
Riskinventeringen är ett stöd i arbetet med att planera framtida revisionsinsatser och på vilket sätt granskning ska ske av identifierade områden. Revisorernas ställningstagande sammanställs sedan i en revisionsplan.



Riskinventering och riskvärdering

Riskinventering och riskvärdering

Konsekvens



når inte målet 75000 år
beslutsprocess ks
beslutsprocessen
teknikanvändning i skolan
språkkompetens
överförmyndare
bostadsbyggande
kompetensförsörjning
arkivhantering
offentlighetsprincipen
äldreomsorgen
språk inom vård

Sannolikhet

Bilden är arbetsmaterial, och hämtad från revisorernas riskarbete

Granska – högt riskvärde

Riskinventering och riskvärdering

Granskningsområde:**Ekonomi**

- Risk för orimliga satsningar utifrån demografisk utveckling- frågor vid grundläggande granskning

Granskningsområde:**Pedagogisk verksamhet**

- Elever i behov av särskilt stöd får ej det
- Bristande ledarskap inom skolan
- Teknikanvändning i skolan
- Risk för att elever inte når kunskapskraven – fokus svenska

Granskningsområde:**Vård och omsorg**

- Risk för bristande språkkunskaper i svenska - kompetensförsörjning
- Risk för hög kostnad inom LSS
- Effektivt nyttjande av personal / kompetensförsörjning

Granskningsområde:**Socialtjänst**

- Risk för välfärdsbrott (ex. kriminella aktörer inom HVB-hem)
- Brister av tidiga insatser inom socialtjänsten, förebyggande insatser
- Risk att det inte finns tillgång till fosterfamiljer

Granskningsområde:**Integration och migration**

- Brister i utbildning i svenska för nyanlända så de inte kommer vidare mot arbete och studier
- Bristande kunskap i svenska språket hos personal inom vård- och omsorg

Riskinventering och riskvärdering

Granska – högt riskvärde

Granskningsområde:

Samhällsbyggnad

- Otydlig ansvarsfördelning mellan nämnd och KS
- Risk för eftersatt underhåll av fastigheter (byggnader)

Granskningsområde:

HR / övergripande personalfrågor

- Risk för hög personalomsättning, hög sjukfrånvaro
- Svårigheter att klara kompetensförsörjning

Granskningsområde:

juridik och administrativa frågor

- Bristande beredningsprocess inför beslut

Granskningsområde:

It- och informationssäkerhet

- Kunskap inom säkerhet saknas, särskilt inom cybersäkerhet

Granskningsområde:

Trygghet- och brottsförebyggande

- Bristande insatser för att förebygga nyrekrytering av ungdomar in i kriminalitet)

Riskinventering och riskvärdering

Uppmärksamhet

- Eventuellt granska

Granskningsområde:**Ekonomi**

- Finansiering av utbyggnad
- Risk för brister i beslutsunderlag

Granskningsområde:**Pedagogisk verksamhet**

- Hög frånvaro inom skolan
- Hög andel elever inom IM
- Det systematiska kvalitetsarbetet brister avseende analys av orsaker för bristande måluppfyllelse

Granskningsområde:**Vård och omsorg**

- Främjande och förebyggande arbete
- Användning av It / välfärdsteknik inom hemtjänsten
- Styrning, uppföljning och förbättring av verksamheten
- Effektivt utvecklingsarbete, tex Nära vård och välfärdsteknik
- Hög kostnad (kr/hemtjänsttagare) är för hög

Granskningsområde:**Socialtjänst**

- Brister i samverkan mellan aktörer avseende unga, samt missbruk - och beroendevård
- Risk att personer med psykiska funktionsnedsättningar inte erbjuds tillräckligt stöd
- Individer får inte rätt stöd i tid
- Förändrade förutsättningar utifrån omvärld och lagkrav (ny socialtjänstlag)
- Brister i rättssäkerheten av handläggning inom myndighetsutövningen

Granskningsområde:**arbetsmarknad**

- Kommunens arbetsmarknadsåtgärder inte är tillräckliga

Riskinventering och riskvärdering

Uppmärksamhet

- Eventuellt granska

Granskningsområde:**Samhällsbyggnad**

- Eftersatt underhåll av VA- infrastruktur
- Eftersatt underhåll av gator

Granskningsområde:**HR / övergripande personalfrågor**

- Kommunen uppfattas inte som en attraktiv arbetsgivare
- Antalet avgångna tillsvidareanställda ökar

Granskningsområde:**juridik och administrativa frågor**

- Bristande arkivhantering

Granskningsområde:**It- och informationssäkerhet**

- Bristande kravställning inom it och säkerhet när externa leverantörer avtalas

Granskningsområde:**Räddningstjänst**

- Kommunens handlingsplan och ledningssystem inte är uppdaterad enligt MSB:s vägledning

Granskningsområde:**krisberedskap, civilt försvar och säkerhetsskydd**

- Det saknas ett systematiskt krisberedskapsarbete i kommunkoncernen

Riskinventering och riskvärdering

Uppmärksamhet

- Eventuellt granska

Granskningsområde:**Trygghet- och brottsförebyggande**

- En ökning i ekonomisk brottslighet - press på kommunens arbete med välfärdsbrottslighet
- Bristande efterlevnad av lagkraven (ex. kartläggning och åtgärdsplan)

Granskningsområde:**Korruption- och oegentligheter**

- Brister i arbetet med att göra bakgrundskontroller

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
Måluppfyllelse i grundskolan, elever med behov av särskilt stöd	Barn- och utbildningsnämnden
Tidiga och förebyggande insatser för barn och unga, inkl. uppföljning av tidigare granskning från 2022	Socialnämnden
Bristande språkkunskaper och kompetensförsörjning inom äldreomsorg	Vård och omsorgsnämnden

Övriga granskningar och revisionsaktiviteter

Revisionsaktivitet	Ansvarig nämnd
Grundläggande granskning nämnder och styrelse	Nämnd/styrelsepresidium samt förvaltningschefer
Grundläggande granskning kommunala bolag	Styrelsepresidium samt VD
Ev. Uppföljning av granskning av det förebyggande arbetet mot välfärdsbedrägerier	

Tidigare genomförda fördjupningsgranskningar, 2022-2024

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 – <i>disk sammanträde i feb</i>	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 <i>Uppföljning byggs in i granskning 2025</i>	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

Tidigare genomförda fördjupningsgranskningar, 2022-2024

Tidigare genomförda granskningar	Ansvarig nämnd	År
Granskning av kvalitetssäkring av placeringar samt HVB och familjehem	Socialnämnden	2024
Granskning av styrning och ledning avseende myndighetsutövande i samhällsfrågor	Kommunstryelsen, bygglovsnämnden	2024
Granskning av kontinuitetsplanering vid it-säkerhetshändelser	Kommunstryelsen, vård- och omsorgsnämnden, servicenämnden	2024 (rapporteras 2025)



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.

© 2025 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