

Revisionsplan 2024

Kommunrevisionen Osby kommun

■ ■ ■
The better the question. The better the answer.
The better the world works.

EY

Building a better
working world

Tidigare granskningar i Osby kommun

2019

- Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt
- Granskning av sjukfrånvaro
- Granskning av intern styrning och kontroll
- Granskning av barn och utbildningsnämndens ekonomistyrning

2020

- Granskning av inköp och upphandling
- Granskning av projektmodell
- Granskning av färdtjänst (regiongemensam granskning)
- Uppföljande granskning

2021

- Granskning av LSS-verksamhet
- Granskning av systematiskt kvalitetsarbete inom förskolan
- Granskning av kommunens arbete med att hjälpa personer till självförsörjning
- Granskning av bolagsstyrelsernas följsamhet till ägardirektiv
- Uppföljande granskning

2022

- Granskning av budgetprocessen
- Granskning av IT- och informationssäkerhet
- Granskning av överförmyndaren
- Granskning av samverkan av IT-frågor (Unikom)
- PM: Hearing boendeplanering för äldre
- PM: Hearing om vattenförsörjning
- Granskning av bolagens interna kontroll
- Uppföljande granskning

2023

- ▶ Granskning av arbetet med skolfrånvaro i grundskolan
- ▶ Granskning av krisberedskapsarbetet
- ▶ Granskning av kvalitén inom hemtjänst
- ▶ PM: Hearing om lokalplanering inom skolan
- ▶ Granskning av fastighetsunderhåll Osbybostäder
Uppföljande granskning

Revisionsplan - genomförande

Revisorernas uppdrag regleras i kommunallagen (12 kap) och i SKL:s God Revisionsred från 2022. De förtroendevalda revisorerna:

- ▶ Arbetar på uppdrag av fullmäktige och därmed ytterst för medborgarna
- ▶ Granskar årligen all verksamhet i styrelse, nämnder och beredningar
- ▶ Rapporterar resultatet av granskningarna till de som granskas och till fullmäktige
- ▶ Bedömer ansvarstagandet
- ▶ Avlämnar en revisionsberättelse med uttalande i ansvarsfrågan.

Revisorerna i Osby kommun har kommunfullmäktiges uppdrag att pröva om:

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

De förtroendevalda revisorerna är även lekmannarevisorer i kommunens bolag. En lekmannarevisor har i uppdrag att granska om bolaget lever upp till ägarens mål, om verksamheten bedrivs effektivt och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Kommunrevisionen består av sex förtroendevalda revisorer. Ordförande är Agneta Malm och vice ordförande är Per-Ola Stenson.

Revisionens arbete

Granskning genomförs i den omfattning som följer av lag och god revisionssted. Skriften *God revisionssted* tas fram av bland andra Sveriges kommuner och regioner (SKR) vart fjärde år och definierar tillvägagångssätt för den kommunala revisionen. 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.

Revisorerna tar löpande del av kallelser, protokoll, verksamhetsplaner, interna kontrollplaner och måldokument med mera. Löpande under året träffar revisionen så väl kommunstyrelsen som nämnderna och för dialog om verksamheten utifrån så väl generella som specifika frågor. Detta brukar benämnas grundläggande granskning.

Vidare granskar och bedömer revisorerna om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Granskningen utgår från riskanalysen. Revisionen bedömer också om resultaten i delårsrapport och årsredovisningen är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om, inklusive mål om god ekonomisk hushållning. Granskningen av delårsrapporten är översiktlig, till skillnad från den mer omfattande granskningen av årsredovisningen.

Inför år 2024 har en risk- och väsentlighetsanalys tagits fram. Analysen ska enligt den goda seden ligga som underlag för val av granskningsområden. I riskanalysen görs en bedömning utifrån identifierade risker. Bedömningen sker utifrån konsekvens och sannolikhet att en risk inträffar. Analysen beskriver olika typer av risker både på kommunnivå och på verksamhetsnivå. Riskanalysen dokumenteras och utgör grund för val av granskningsområden för fördjupad granskning.

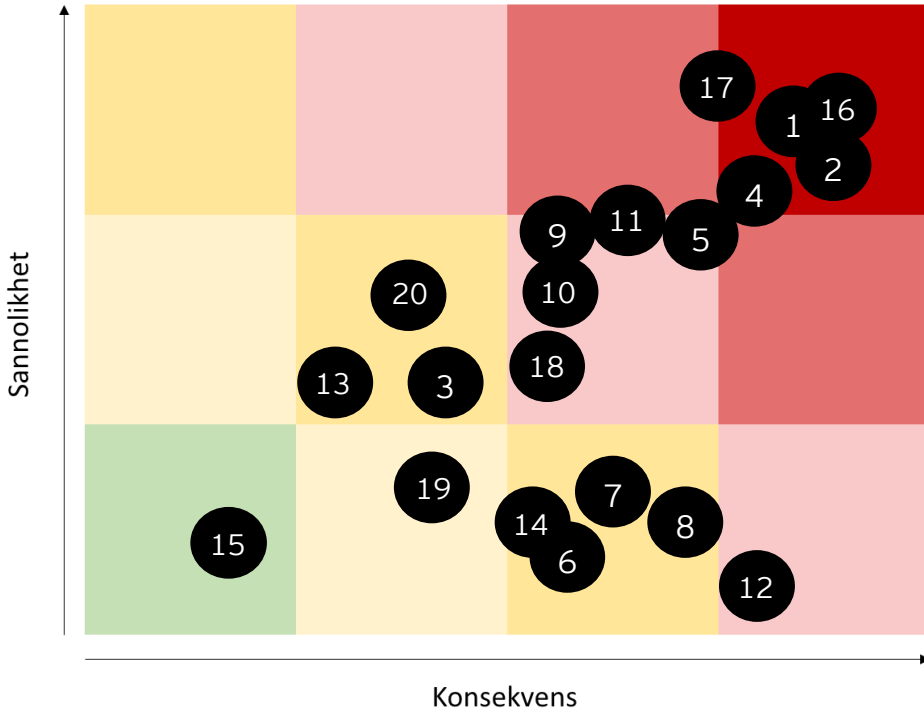
Den grundläggande granskningen kompletteras med en mera detaljerad granskning i den omfattning och med den inriktning som behövs för att säkerställa att revisorerna har tillräckligt underlag för sitt uttalande i revisionsberättelsen. Arbetssättet kallas fördjupad granskning.

I samband med planeringen av 2024 års revisionsinsatser genomförs en uppföljning av 2021 års revisionsgranskningar. Syftet är att få en bild av vilket arbete som bedrivits av berörd nämnd/kommunstyrelsen utifrån tidigare genomförda granskning och de rekommendationer som då lämnades.

Slutligen har de förtroendevalda revisorerna uppdrag som lekmanarevisorer i de kommunala bolagen. I syfte att säkerställa att även denna verksamhet bedrivs i enlighet med riktlinjer och mål läser revisorerna protokoll för att följa verksamheten och tar årligen beslut om vilka/vilken fördjupad granskning som ska genomföras gällande bolagen. Under hösten planerar revisionen att genomföra fördjupad granskning inom lekmanarevisionsuppdraget. Inriktningen på denna granskning beslutas under våren.

Risikområden

Riskmatris Osby kommun



Nr	Risk	Åtgärd
1	Risk för bristande ekonomistyrning i lågkonjunktur med underskott som följd	Fördjupad granskning
2	Riska att bristande ekonomisk långsiktig planering leder till ekonomi i obalans och bristande långsiktighet	Fördjupad granskning
3	Risk att kompetensbrist påverkar kommunens möjlighet att leverera välfärdstjänster av hög kvalitet	Frågor till HoO
4	Risk att ärendebereidningen brister vilket leder till att tillräckliga och tydliga beslutsunderlag saknas	Fördjupad granskning
5	Risk för att nämndernas hantering av delegationsbeslut är ineffektiv och rättsosäker	Del av fördjupad granskning
6	Risk att bristande kontroller och rutiner leder till att välfärdsbrott kan ske	
7	Risk att brister i IT-säkerhet äventyrar kommunens verksamhet	
8	Risk att skyddade personuppgifter sprids till obehöriga	
9	Risk att elever inte blir behöriga till gymnasiet till följd av att elever inte får det stöd de har rätt till	Skolinspektionen
10	Risk att bristande arbete med ungdomar som omfattas av det kommunala aktivitetsansvaret leder till livslångt utanförskap	Skolinspektionen

Nr		Åtgärd
11	Risk att bristande förutsättningar för rektorer leder till låg kvalitet i skolan	Skolinspektionen
12	Risk att orosanmälningar inte hanteras korrekt leder till att barn inte får de insatser som de behöver	
13	Risk för att unga inte har likvärdig tillgång till fritidsaktiviteter	
14	Risk för oegentligheter, otillåten påverkan och välfärdsbrott kopplat till föreningsbidrag	
15	Risk för att nedläggningar leder till ojämlik tillgång till bibliotek	
16	Risk för ineffektivitet i investeringsprocesserna	Uppföljning av budgetprocessen
17	Risk för eftersatt underhåll i fastigheter leder till kapitalförsörjning och försämrad arbets- och brukarmiljö	
18	Risk för brister i VA-försörjningen leder till kapitalförsörjning och dålig standard	
19	Räkenskapsrevision: Personalkostnader	
20	Ev övriga risker som identifieras på mötet: interkommunala ersättningar	Frågor till berörda nämnder

Granskningar som ingår i revisionens arbetsplan 2024

Lagstadgad revision

- ▶ Granskning av delårsrapport per 2024-06-30
- ▶ Granskning av årsbokslut 2024

Beslutade fördjupade granskningar:






- ▶ Ärendeberedning
- ▶ Långsiktig ekonomisk planering och ekonomistyrning
- ▶ Uppföljning av tidigare års granskningar (2022)

En granskning inom ramen för lekmanrevisionen väntas beslutas under året.

Risker med höga riskpoäng






Risk för bristande ekonomistyrning i lågkonjunktur med underskott som följd

-  Kommunens nämnder redovisade 2022 tillsammans ett underskott på över 19 miljoner kronor. Första gången sedan 2018 nämnderna visar ett negativt resultat.
-  Från granskning av delårsrapport 2023-08-31 prognosticeras en negativ budgetavvikelse på -40,9 mnkr 2023.
-  Kommunen ligger bland de 25 % sämsta i landet kopplat till 2022 års resultat för kommunen, kr/invånare (Kolada).
-  Kostnad för gymnasie- och förskola bland de 25 % högsta i landet (Kolada)
-  Lågkonjunktur ställer hårdare krav på budgetföljsamhet och styrning än under normala omständigheter. Bristande effektivitet i ekonomistyrning kan leda till att kommunen drabbas av underskott över flera år med ackumulerade problem med balanskravet innebärande allvarliga konsekvenser för verksamheterna.







Risk att bristande ekonomisk planering leder till ekonomi i obalans och bristande långsiktighet

-  Flera frågor där ekonomiska eller befolkningsprognoser behövt revideras (dimensionering förskola och skola mm).
-  Kommuner har i allmänhet en etablerad budgetprocess för nästföljande år och därpå följande två år. Fokus ligger inte sällan på det första budgetåret medan de två följande åren uppmärksammas i lägre grad. I ett längre perspektiv beaktas sällan större förändringar avseende demografi eller större satsningar. Många kommuner deltar i omvärldsanalyser men dessa får i många fall marginell betydelse för den kommunala planeringen.
-  Inom ramen för granskningen både granskas kommunens arbete och genomförs en analys av kommunens långsiktiga ekonomiska och demografiska utveckling.



Risk att ärendebereidningen brister vilket leder till att tillräckliga och tydliga beslutsunderlag saknas

-  På kansliheten har ett omfattande arbete pågått med implementering av och utbildning i nya dokument- och ärendehanteringssystemet Ciceron.
-  Kommunen har på kort tid fattat en rad stora beslut, med anledning av det ekonomiska läget i kommunen. Risken finns att underlagen i besluten inte på ett tillräckligt allsidigt och tydligt sätt belyst alla relevanta aspekter.
-  Det saknas nationella regelverk eller föreskrifter kring ärendebereidning och framtagandet av tjänsteskrivelser. Det är upp till respektive kommun och ibland även styrelse/nämnd att hitta former för hur arbetet ska fungera i den egna verksamheten.
-  Ärendebereidning och beslutsunderlag utgör en viktig del i den demokratiska processen. Det är av vikt att det finns ett fungerande system och rutiner för ärendehantering och att processen är transparent.