

# Revisionsplan 2023

Kommunrevisionen Osby kommun

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

**EY**

Building a better  
working world



# Tidigare granskningar

---

## 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 bolagsstyrelsernas följsamhet till ägardirektiv
- Granskning av kommunens arbete med att hjälpa personer till självförsörjning
- Uppföljande granskning

## 2022

- Granskning av budgetprocessen
- Granskning av bolagens interna kontroll
- Granskning av IT- och informationssäkerhet
- Granskning av överförmyndaren
- Granskning av samverkan av IT-frågor
- PM: Hearing boendeplanering för äldre
- PM: Hearing om vattenförsörjning
- 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 revisionsred. Skriften *God revisionsred* 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 redovisningsred 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 2023 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 2023 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 lekmanrevisorer 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 lekmanrevisionsuppdraget. Inriktningen på denna granskning beslutas under våren.

# Granskningar som ingår i revisionens arbetsplan 2023

---

## Lagstadgad revision

- ▶ Granskning av delårsrapport per 2023-06-30
- ▶ Granskning av årsbokslut 2023

## Beslutade fördjupade granskningar:

- ▶ Kommunens krisberedskap
- ▶ Skolfrånvaro i grundskolan
- ▶ Hemtjänstens kvalitet och fast omsorgskontakt

Dessutom: Uppföljning av tidigare års granskning (2021)

## Beslut att granska genom hearing:

- ▶ Planering av skollokaler

## Beslutade studiebesök:

- ▶ Biblioteksverksamheten
- ▶ Den kommunala vuxenutbildningen inkl. Sfi

Fler fördjupade granskningar och granskningar inom ramen för lekmanrevisionen kommer att beslutas under året.

# Granskning av kommunens krisberedskap

---



## Risk för bristande krisberedskap



Granskning av kommunens krisberedskap har inte genomförts på senare år.



Utifrån lagen om kommuners och regioners åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap (2006:544) kommer SKR och MSB sluta en ny överenskommelse om kommunernas uppgifter och ersättning för arbete med krisberedskap. Detta regleras nu i en överenskommelse för perioden 2019-2022.



Sedan december 2021 har Säkerhetsskyddslagen ändrats. Bland annat ska säkerhetsskyddschefer ha en mer framträdande roll i säkerhetsskyddsarbetet.



Den säkerhetspolitiska utvecklingen i Sveriges närområde, till följd av Rysslands anfallskrig i Ukraina, medför ett behov av stärkt civilt försvar och krisberedskap. Regeringen har i vårändringsbudgeten för 2022 tillfört 80 miljoner till kommunerna för arbetet med krisberedskap.







# Granskning av skolfrånvaro i grundskolan

---



## Risk för brister i arbetet med skolfrånvarande elever

-  Ingen granskning har gjorts på detta område under senare år.
-  Rektor ska skyndsamt inleda utredning om en elev har upprepad eller längre frånvaro. Huvudmannen ska underrättas.
-  Skolinspektionens senaste nationella kartläggning visade att minst 20 000 grundskoleelever hade en frånvaro som innebar en allvarlig risk för skolmisslyckande och framtida utanförskap.
-  Sedan 2018 ska rektor skyndsamt utreda skolfrånvaron för en elev om den är upprepad eller långvarig. När en utredning inleds ska rektor anmäla det till huvudmannen. Det gäller oavsett om frånvaron är giltig eller ogiltig. Även i den giltiga, dvs. den anmälda frånvaron, döljer sig ofta "ogiltiga anledningar". Det kan exempelvis röra sig om elever som spelar dataspel under nätterna och där vårdnadshavare frånvarooanmäler eleven för att hen tycker synd om densamma som inte har sovit något. Andra exempel kan vara elever frånvarooanmäls för att hen ska vara hemma och plugga till ett prov.



Iakttagelse



Statistik



Lagändring



Omvärldsanalys

# Granskning av kvalitet i hemtjänsten inkl arbetet med fast omsorgskontakt

---



## Risk för bristande kvalitet i hemtjänsten inkl fast omsorgskontakt

- Från och med 1 juli 2022 ska den som har hemtjänst erbjudas en fast omsorgskontakt enligt SoL (2001:453). Syftet är att den enskilda individen ska få ökad kontinuitet i kontakterna med hemtjänsten, ökad trygghet och mer individanpassade och samordnade hemtjänstinsatser.
- Den 1 juli 2023 blir undersköterska en skyddad yrkestitel och från och med samma datum får endast undersköterska utses till fast omsorgskontakt.



Iakttagelse



Statistik



Lagändring



Omvärldsanalys