

REVISIONSPLAN 2023

Kommunrevisorernas uppgifter följer av kommunallag, revisionsreglemente och god revisions sed i kommunal verksamhet. Revisionen syftar ytterst till att ge kommunfullmäktige underlag till ansvarsprovning av nämnder, styrelser och enskilda förtroendevalda.

Enligt kommunallagen 12 kap, 1 § ska revisorerna pröva om:

- ✓ Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- ✓ Räkenskaperna är rättvisande
- ✓ Nämndernas interna kontroll är tillräcklig.

I revisionsarbetet beaktar vi även de rekommendationer och utkast till rekommendationer som Skyrev (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) utger.

Revisorerna ska årligen granska verksamheten inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av kommunallagen samt god revisions sed. Granskning ska ske på samma sätt i kommunala bolag, genom de lekmannarevisorer som utsetts i bolagen och stiftelserna.

Revisionen ska vara framåtsyftande, leda till utveckling, förbättring och en effektivare verksamhet. Den ska även vara en tillgång i det demokratiska arbetet och ett stöd för arbetet i styrelser och nämnder.

För att klara detta uppdrag, och kunna uttala oss i ansvarsfrågan, måste vi prioritera och planera våra insatser. Därför genomför vi kontinuerligt en analys av väsentlighet och risk för alla nämnder/styrelser, vilken ligger till grund för denna revisionsplan.

Revisionen arbetar aktivt med sin risk- och väsentlighetsanalys vilket gör att revisionsplanen kan komma att uppdateras och förändras under året.

Revisionen ska årligen granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisions sed.

Den årliga granskningen av verksamheten genomförs genom att revisorerna fortlöpande tar del av mål- och styrdokument, protokoll och övriga handlingar samt genom djupare dialogmöten med nämnder och verksamhet. Detta utgör den grundläggande granskningen. Vidare granskas nämndernas interna kontroll, delårsbokslut och årsredovisning.

Fördjupade granskningar genomförs utifrån vår risk- och väsentlighetsbedömning, erfarenheterna från den grundläggande granskningen samt möten med nämnder och tjänstemän.

Utgångspunkten för granskningen är de mål och uppdrag som fullmäktige gett kommunstyrelse och nämnder. Granskningen ska ge svar på hur nämnder och styrelser mottar, genomför och återredovisar mål och uppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

Vårt arbete dokumenteras fortlöpande i revisionsrapporter och i skrivelser till berörda nämnder. Rapporterna delges även kommunfullmäktige. På revisorernas hemsida finns möjlighet att läsa fastställda rapporter.

Vi lämnar årligen en revisionsberättelse till kommunfullmäktige vilken upprättas med utgångspunkt från vårt genomförda arbete. Vi kan rikta anmärkning mot nämnder, beredningar och enskilda förtroendevalda och ska i vår revisionsberättelse uttala oss om ansvarsfrihet tillstyrks eller inte.

Har du frågor, eller funderingar får du gärna höra av dig till revisionen genom ordförande Per Häggmark. Besök även gärna vår hemsida under www.ornskoldsvik.se där revisionsplan, granskningsrapporter och annan information finns.

REVISIONSPLAN 2023

Risk- och väsentlighetsanalys

Grunden för uppdraget och den planerade revisionsinriktningen är en riskbedömning som revisorerna genomfört vid sammanträdet i april 2023. Denna tar sin utgångspunkt i förändringar i omvärlden och den aktuella situationen för Örnsköldsviks kommun, och dess bolag.

Nedan följer en sammanfattning av revisionens planerade insatser inför ansvarsprövningen av verksamhetsåret 2023.

Grundläggande granskning

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisnings-system och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Den grundläggande granskningen genomförs genom att revisorerna fortlöpande tar del av relevanta skriftliga dokument t.ex. mål- och styrdokument, protokoll och övriga handlingar samt genom möten med nämnder och verksamhet i samband med revisionssammanträden eller verksamhetsbesök. Inom ramen för den grundläggande granskningen genomförs även möten med nämndpresidier i syfte att bedöma övergripande styrning och uppföljning av fullmäktiges mål.

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap. kommunallagen (2017:725) bedöma om resultatet i delårsrapporten och resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska vid granskning av årsredovisning pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten och för årsredovisningen i revisorernas revisionsberättelse.

Från och med den 1 januari 2023 ska delårsrapporten och årsredovisningen granskas enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Standarden ska tillämpas av de sakkunniga som utför räkenskapsrevision på uppdrag av förtroendevalda revisorer i kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.

Syftet med granskningarna är att bedöma om kommunens delårsrapport och årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Fördjupade granskningar

Granskning av IT-och cybersäkerhet

Organisationer i offentlig sektor hanterar ovärderliga informationstillgångar och blir alltmer beroende av informationssystem. Ny teknik innebär nya möjligheter men introducerar även nya risker som ställer krav på ett balanserat risktagande och ett väl fungerande säkerhetsarbete.

Informationssäkerhet innebär att information ska skyddas utifrån principerna om riktighet, tillgänglighet, konfidentialitet och spårbarhet. Samhällets digitalisering innebär att det har skapats ett beroende av kontinuerligt fungerande informations- och kommunikationsteknik.

REVISIONSPLAN 2023

Utvecklingen och den förändrade användningen av ny teknik innebär också att hot blir svårare att upptäcka, att risker blir mer svårbedömda och att beroenden blir svårare att kartlägga.

Den digitala utvecklingen måste följas av ett anpassat och balanserat säkerhetsarbete för att säkerställa att system och digitala tjänster som nyttjas för informationshantering och lagring är inte exponerade och tillgängliga för cyberhot och angrepp. Där tekniken implementeras på ett ogenomtänkt eller otillräckligt sätt uppstår brister som kan utnyttjas av hotaktörer. Hotbilden med risker för intrång förändras kontinuerligt och IT säkerhetsarbetet behöver därför vara en ständigt pågående process för att säkerställa att kommunens informationstillgångar har ett tillräckligt skydd.

Brister i informationshanteringen och säkerhetsarbetet kan få allvarliga konsekvenser, till exempel att integritetskänslig information sprids eller att verksamhetskritiska processer stoppas. Detta kan leda till både ekonomisk skada och förtroendeskada för kommunen. För att möta utmaningarna framgent krävs att kommunen har ett systematiskt och tvärfunktionellt IT- och cybersäkerhetsarbete, med en tydlig roll- och ansvarsfördelning

Med anledning av ovanstående drar kommunens revisorer slutsatsen i sin riskanalys, att arbetet med it- och cybersäkerhet behöver granskas.

Granskningen syftar till att bedöma huruvida kommunstyrelsen har en tillräcklig styrning och intern kontroll avseende it- och cybersäkerhetsarbetet och har tillsett att arbetet bedrivs ändamålsenligt.

Granskning av kompetensförsörjning välfärdsnämnden

Kommunfullmäktige i Örnsköldsvik kommun konstaterar i budgeten för år 2023 att det finns stora utmaningar gällande kompetensförsörjningen inom vård och omsorg. Fullmäktige framhäver att det krävs attraktiva och konkurrenskraftiga arbetsvillkor samt möjlighet till kompetensutveckling för att både kunna attrahera och behålla kompetent personal.

En stor del i kompetensförsörjningen handlar om att utveckla och behålla befintliga medarbetare. Enligt ARUBA-modellen, som är en modell som används frekvent för att fånga samtliga delar i kompetensförsörjningscykeln, är utveckla och behålla två nyckelfaktorer i kompetensförsörjningsarbetet. Om kompetensförsörjningen inte kan säkras så är risken stor att medborgarna inte får den verksamhet eller service som beslutats.

Revisorerna har bedömt att sannolikheten är stor att kommunen efter omfattande pensionsavgångar är i behov av att rekrytera nya medarbetare men även utveckla och behålla befintliga medarbetare för att kunna möta kommande behov. Om kompetensförsörjningen inte kan säkras så är risken stor att medborgarna inte får den verksamhet eller service som beslutats. Det kan också leda till att anställda inte garanteras sina rättigheter enligt lagar och avtal, vilket kan leda till rättsliga konsekvenser för kommunen.

Med anledning av ovanstående har kommunens revisorer dragit slutsatsen i sin riskanalys, att kommunens arbete avseende kompetensförsörjning behöver granskas.

Granskningen syftar till att bedöma om välfärdsnämnden bedriver ett ändamålsenligt kompetensförsörjningsarbete

REVISIONSPLAN 2023

Granskning av planprocessen

Örnsköldsvik har som mål att kommunen ska växa med 5 000 invånare till 2030. En förutsättning för att öka invånarantalet är att det finns platser planerade för etableringar samt tillräckligt med attraktiva bostäder med tillgång till service. Det i sin tur kräver att det finns en fungerande planprocess som styr var och vad som ska byggas.

Ett annat sätt att bidra till att kommunens invånarantal ökar, kan vara genom att tillgängliggöra befintliga bostäder för den yngre generationen. Det kan exempelvis ske genom att äldre flyttar från villa till bättre anpassade bostäder, men samtidigt möjliggör för bostadsinköp för barnfamiljer med behov av större boytor.

Planläggning av mark- och vatten, så kallad fysisk planering, handlar om hur mark- och vattenområden ska användas samt var infrastruktur och bebyggelse placeras och hur den utformas. Kommunens fysiska planering regleras i huvudsak av Plan- och bygglagen (PBL).

Den fysiska planeringen är kopplad till ett flertal strategiska och operativa processer inom den samlade kommunkoncernen. Detaljplaneringen och prioriteringsordningen av vilka områden som prioriteras och planläggs bör vara kopplade till översiktsplanen samt till en planstrategi.

Till detaljplaneprocessen kopplas utöver nämnda strategiska processer även mer operativa. Mark- och exploateringsfrågor, trafikplanering, va-planering, miljöfrågor och bygglov är arbetsprocesser som har direkt koppling till detaljplaneringen av mark- och vattenområden i kommunen. Därtill tillkommer specifika frågor vid aktualitet, så som exempelvis fiberdragning och energifrågor.

Revisorerna har i sin riskanalys bedömt att det finns en risk att det inte bedrivs en effektiv och ändamålsenlig planprocess, vilket kan bidra till att kommunen inte ges förutsättningar för att växa i den omfattning som är önskvärt.

Revisorerna har därför bedömt att en granskning bör genomföras avseende kommunstyrelsens styrning, kontroll och uppföljning av planprocessen.

Ytterligare fördjupningsgranskningar

Revisorerna kan komma att genomföra ytterligare fördjupade granskningar beroende på aktuell händelseutveckling i kommunen och dess bolag.

Planerade granskningsinsatser från lekmannarevisorerna

Lekmannarevisorns uppgift i kommunala bolag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Den årliga revisionen avslutas med att vi tar fram ett förslag till granskningsrapport per bolag. Granskningsrapporten överlämnas till respektive bolagsstyrelse som sedan vidarebefordrar den till årsstämman.

Uppdraget till lekmannarevisorerna har samma innebörd som vid granskning av verksamhet och styrelse, med undantaget att granskning inte omfattar bolagens räkenskaper.

Lekmannarevisorernas granskning kommunala bolag

Lekmannarevisorerna kommer att, utifrån sin risk- och väsentlighetsbedömning, genomföra fördjupade granskningar kring de kommunala bolagens verksamheter.

Dialogträffar bolagens styrelser

Lekmannarevisorerna kommer att träffa representanter för respektive bolagsstyrelse och verkställande ledning för en fördjupad dialog om bolagens verksamheter. Syftet med dialogen är att erhålla styrelsens och ledningens syn och svar på ett antal riktade frågor men även av bolagets utveckling och den interna kontrollen av verksamheten.

Örnsköldsviks kommuns förtroendevalda revisorer 2023–2026

Per Häggmark Ordförande	Agnetha Nordin Vice ordförande
----------------------------	-----------------------------------

Birgith Johansson Revisor	Magnus Strödin Revisor
------------------------------	---------------------------

Anna-Karin Byström Revisor	Gunnar Fors Revisor
-------------------------------	------------------------

Helene Östmar Rosdahl
Revisor