



FALKENBERG

Revisionsplan 2020

För Falkenbergs Kommun och dess bolag

Beslutad av revisionsgruppen 2020-01-16

Revisionens oberoende ställning

Revision förutsätter oberoende. Oberoendet är centralt för revisionens trovärdighet och legitimitet. Oberoendet innebär att stå fri gentemot den som granskas samt att självständigt och objektivt (sakligt och opartiskt) granska och pröva.

GOD REVISIONSSED

INNEHÅLL		Sida
1. Inledning		3
Samordnas revision		
Revisorernas uppdrag		
Revisorernas resurser för granskning		
Revisionens sakkunniga		
2. Riskbedömning nämnder och styrelse		5
Revisionsobjekt		
3. Revisorernas granskningsuppdrag		5
Årlig granskning		
Grundläggande granskning		
Projektplan grundläggande granskning		
Granskning av delårsrapport och årsredovisning		
Fördjupad granskning		
Samverkan gemensamma nämnder och samordningsförbund		
Granskningsmetoder		
Dialog och hearings		
4. Lekmannarevision		9
5. Revisorernas möten		10
6. Kommunikationsplan		11
6. Revisorernas kompetensutveckling		11
7. Bilagor		
1. Väsentliga risker 2020		12
2. Revisionens årshjul 2020		20

1. Inledning

Revisionsplanen är en redovisning av den plan som kommunrevisionen och lekmanrevisionen kommer att arbeta utifrån i Falkenbergs kommun.

Revisionsplanen för 2020 är utarbetad utifrån revisionens årliga riskbedömning och revisorernas uppdrag. Planen innehåller en prioritering av revisorernas grunduppdrag att granska all verksamhet årligen. Grunduppdraget ges av lagstiftning och God revisionsred i kommunal verksamhet samt i revisorernas reglemente. I revisionsplanen ingår hela uppdraget för revisionen vilket innefattar kommunens nämnder såväl som de kommunala bolagen och stiftelser.

Revisionens ordförande och vice ordförande håller ihop granskningsarbetet i syfte att behålla kunskap och kontinuitet i relation till verksamheterna.

Revisorerna beslutar om en arbetsordning som också innehåller en informell uppdelning av revisionsarbetet.

Revisionsplanen är ett levande dokument och prioriteringarna kan därför komma att förändras under året.

Samordnad revision

Revisorerna har en helhetssyn på sitt/sina revisionsuppdrag och ser den samlade kommunala verksamheten som **en** helhet.

Avsikten med den samordnade revisionen är att stora delar av den kommunala verksamheten ska kunna granskas och prövas med helhetssyn, samlade bedömningar och med fritt informationsutbyte. Inom den samordnade revisionen granskar kommunens revisorer kommunens som ägare, medan lekmanrevisorerna/revisorerna granskar bolaget/stiftelsen.

Revisorernas uppdrag

Revisionsuppdraget är ett kommunalt förtroendeuppdrag som ska utföras på ett oberoende sätt. Revisorerna ska därför objektivt (opartiskt och sakligt) och självständigt granska och pröva den verksamhet som bedrivs av styrelser och nämnder. Eftersom revisorerna utses av fullmäktige är en regelbunden dialog med dessa viktigt i uppdraget. Därför har fullmäktiges presidium deltagit i samtal kring revisorernas riskbedömning och den färdiga revisionsplanen.

Revisorernas huvuduppdrag är att granska verksamheten och att pröva ansvarstagandet i styrelser och nämnder liksom i de kommunala bolagen. Revisorernas uttalande och bedömning redovisas i en revisionsberättelse och granskningsrapport. Revisorernas avsikt är att granskningarnas resultat ska vara till hjälp och stöd i verksamheternas egna förbättringsprocesser.

De förtroendevalda revisorerna har kommunfullmäktiges uppdrag att i enlighet med kommunallagen 12 kap 1 § granska och pröva om:

- *verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt*
- *räkenskaperna är rättvisande*
- *den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig*
- *kommunfullmäktiges beslut, lagar och bestämmelser följs*

Revisionens resurser för granskning

Kommunrevisionens budget för 2020 är **1 678 tkr**, för lekmanrevision **233 tkr**.

Kommunrevisionen består av 8 förtroendevalda revisorer:

Jan Johansson, ordförande

Gösta Svensson, vice ordförande

Carina Ejdestig

Sven-Arne Rasmussen

Hans Wislander

Anders Malmström

Jan Berge

Jan Nilsson

Revisionens sakkunniga

Revisorerna ska enligt kommunallagen biträdas av sakkunniga. Revisionen har tecknat avtal med PwC om stöd, kompetens och resurser för granskningsarbetet. PwC har inom sig utsett ett team med den kompetens som revisionen i Falkenbergs behöver. Avtalet med PwC tecknades för perioden 2017-05-01 – 2020-04-30 och är förlängt med ett år och gäller nu t.o.m. 2021-04-30. En upphandling kommer att startas upp under 2020.

Fredrik Carlsson, certifierad kommunal revisor

Uppdragsledare och sakkunnigt biträde till kommunrevisionen

Rebecca Lindström, certifierad revisor

Sakkunnigt biträde till lekmanrevisorer samt projektledare för granskning av delår- och årsredovisning.

Vid särskilda och fördjupade granskningar anlitas certifierade revisorer, inom PwC, med den specialkompetens som krävs för det speciella granskningsuppdraget.

2. Riskbedömning nämnder och styrelser 2020

Kommunrevisionen prioriterar varje år behovet av granskningsinsatser för varje nämnd. Varje nämnd har riskbedömts var för sig vilket innebär en riskbaserad revision. Riskbedömningen sker genom att revisorerna identifierar områden där det finns risk för att nämndens styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten kan påverkas.

För varje nämnd har riskerna bedömts utifrån sannolikhet och konsekvens och placerats in i en kub. Se bilaga 1.

I nedanstående tabell redovisas revisorernas prioritering av kommunens olika nämnder för 2020. En röd färg innebär att revisorerna bedömt att nämnden behöver prioriteras högt i granskningen under kommande år. Det kan bero på att nämnden har många och omfattande områden som behöver granskas eller att nämnden är utsatt för ett starkt omvärldstryck. Det kan även handla om komplexa verksamheter och/eller händelser som motiverar en högre grad av granskning. De nämnder som markerats som gula bedöms kräva en normalstor granskningsinsats. Gröna nämnder bedöms inte behöva granskas under 2020. Nämnderna står i bokstavsordning inom de röda och gula fälten.

Revisionsobjekt
Barn och utbildningsnämnden
Kommunstyrelsen
Socialnämnden
Bygglovsnämnden
Kultur, fritid och tekniknämnden
Miljö och hälsoskyddsnämnden
Servicenämnden
Överförmyndarnämnden; (gemensam nämnd med Varbergs kommun)
Patientnämnd (gemensam nämnd inom regionen)
Hemsjukvården (gemensam nämnd inom regionen)
Valnämnden

3. Revisorernas granskningsuppdrag 2020

Granskningen är årlig och avser den verksamhet som sker under ett räkenskapsår. Granskningen är avslutad när alla revisionsobjekt samt årsredovisningen är granskad. Det innebär att granskningen tidsmässigt sträcker sig in på kommande räkenskapsår. Den årliga granskningen består av tre delar.

- Grundläggande granskning
- Fördjupad granskning
- Granskning av delårsrapport och årsredovisning

I den årliga granskningen bistår de sakkunniga revisorerna och lekmannarevisorerna.

Revisorerna ska fortlöpande följa och arbeta efter ISA regler i kommunal revision.

Under 2020 kommer revisorerna att i likhet med tidigare år ha ett särskilt focus på basgranskning av verksamheterna.

Systematisk granskning under mandatperioden av områden/processer med inneboende risk.

Under en mandatperiod granskas och prövas den interna kontrollen i väsentliga processer vilka utgör grund för den finansiella rapporteringen. Processerna granskas oberoende av riskbedömning med beaktande tidigare erfarenhet, nya system samt gjorda iakttagelser.

- Systematisk granskning av specifika områden och processer planeras årsvis under mandatperioden. Tidigare erfarenheter och gjorda iakttagelser vägs in i planeringen.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen liksom granskningen av delårsrapport och årsredovisning utgör basen i revisorernas uppdrag.

Fördjupningsgranskningarna är de granskningar som genomförs för att fördjupa frågeställningar i syfte att säkerställa uttalandet i ansvarsfrågan i revisionsberättelsen. De kommunala bolagen granskas på samma sätt som kommunens nämnder inom ramen för lekmannarevisorernas uppdrag.

Den grundläggande granskningen är en översiktlig granskning av nämnder, utskott, beredningar och styrelser, det innebär löpande insamling av fakta och iakttagelser.

Granskningen ska ge revisorerna underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, ledning, uppföljning och kontroll, säkerhet i räkenskaper, redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse och effektivitet i verksamheten, enligt God revisionssed i kommunal verksamhet.

Projektplan för grundläggande granskning

Revisorerna upprättar och fastställer en projektplan för respektive revisionsobjekt.

Granskningens inriktning och omfattning bygger på den riskbedömning som revisorerna gjort på respektive nämnd och bolag, även nämndernas egen riskbedömning vägs in när revisorerna planerar revisionsinsatserna.

- Den grundläggande granskningen genomförs på samtliga nämnder.
- Varje nämnd granskas olika. Granskningen, inriktning och omfattningen styrs av riskbedömningen.

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Denna granskning sker med lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) och Rådet för kommunal redovisning, RKR:s, rekommendationer som norm.

Från risk- och väsentlighet läggs granskningens fokus där risken för väsentliga fel är som störst. Riskbedömningen påverkas bland annat av posternas storlek, mängden transaktioner samt förekomsten av komplexa transaktioner och svåra bedömningar. Föregående års granskning liksom basgranskningen slutsatser påverkar också inriktningen av denna granskning.

- Granskningen sker varje år och projektplan upprättas inför granskningen.

Granskningen genomförs av PwC revisor, (certifierad kommunal revisor).

Fördjupad granskning

Fördjupad granskning kompletterar den grundläggande granskningen i den omfattning som behövs för att ge revisorerna tillräckligt underlag i ansvarsfrågan för styrelse och nämnd. Fördjupad granskning motiveras av revisorernas riskanalys och kan ske inom hela revisionsuppdraget.

Fördjupade granskningar genomförs som revisionsprojekt under löpande revisionsår. Projekten beslutas av revisorerna och genomförs av PwC: certifierade revisorer med specialkompetens inom området.

- Revisionsåret 2020 planerar revisorerna genomföra sex fördjupade granskningsprojekt samt granskning av intern kontroll.

De granskningar som kommer att genomföras kommer i huvudsak att väljas ut bland de väsentligaste riskerna som framgår av bilaga 1.

Bilagan revideras löpande under revisionsåret och kan komma att förändras.

Samverkan gemensamma nämnder och samordningsförbund

Revisorerna samverkar med kommunrevisorer i Hallands kommuner och region avseende gemensamma nämnder, bolag och kommunalförbund.

Samverkan avser;

- Gemensamma nämnder inom Regionen avser Patientnämnden och Gemensamma nämnden för hemsjukvård och hjälpmedel (berör samtliga kommuner och regionen)
- Överförmyndarnämnd (berör Falkenberg och Varbergs kommun)

Samarbetsavtal om revisionsinsatser upprättas mellan revisorerna i berörda kommuner.

- Granskning av Kommunalförbundet Räddningstjänst Väst sker av de valda revisorerna (två från Falkenbergs kommun och två från Varbergs kommun)

Frivillig samverkan mellan kommunerna och regionens revisorer sker vid tillfällen då behov av riskbedömning och behov sammanfaller. Beslut tas vid varje särskilt fall.

Granskningsmetoder

I god revisionssed framgår att all granskning bygger på insamling av tillräckliga och relevanta fakta och iakttagelser samt på analys och bedömning som:

- *Löpande följa*
- *Dialog/hearing*
- *Insamling av information*
- *Rapportera*
- *Verifiera och bedöma*

Dialog och hearings med nämnder och styrelse			
Tidpunkt	Syfte	Fokus	Målgrupp
Januari/ februari	Återrapportering av föregående års revision Information; Revisionens granskning av nämnden 2019	- Slutsatser föregående år - Projektplanen	Hela nämnden
Maj	Nämndernas plan för genomförande och lägesrapport innevarande år	Mål och uppdrag Planerad styrning och uppföljning Riskanalys och intern kontrollplan Tertialrapport 1 Projektplan grundläggande granskning (risker)	Presidiet med tjänstemän
Oktober/ November	Lägesrapport innevarande år samt nämndernas analys inför kommande år	- Tertialrapport 2 - Projektplan grundläggande granskning (risker) - Planering kommande år	Presidiet med tjänstemän

För de nämnder som vi bedömer det finns liten risk genomförs endast ett dialogmöte under året. Mötet med hela nämnden i februari genomförs för samtliga nämnder.

4. Lekmannarevision 2020

Kommunrevisionen genomför även en riskbedömning för de kommunala bolagen. Lekmannarevisionen av de kommunala bolagen genomförs med sakkunnigt stöd från PwC. Kostnaderna för revisionstjänster som utförs av revisionsföretag, lekmannarevisorer belastar respektive bolag enligt beslut från fullmäktige.

Lekmannarevisor i Falkenbergs Energi AB och Falkenbergs Elhandel AB är Jan Johansson. I alla övriga bolag är Sven-Arne Rasmussen lekmannarevisor.

Lekmannarevisorernas uppgift är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningen är så ingående och omfattande som god sed kräver. Enligt kommunallagen granskar lekmannarevisorerna bolagen på samma sätt som kommunens nämnder.

Utöver detta ska revisorerna ha en helhetssyn i uppdraget liksom ett samverkansansvar med de övriga revisorerna som finns i bolaget och som inte är en del av kommunrevisionen.

Lekmannarevisorerna har minst två samordningsträffar med den auktoriserade revisorn.

God revisionsred i kommunal verksamhet uttrycker lekmannarevisorns uppdrag på följande sätt:

Det innebär att de ser den samlade verksamheten i kommunen som en helhet, såväl den verksamhet som bedrivs i styrelse och nämnder som den verksamhet som bedrivs i kommunala aktiebolag, stiftelser, kommunalförbund, finansiella samordningsförbund och övriga företagsformer.

Den grundläggande granskningen är basen och vid behov säkerställer revisorerna att styrelse och VD tagit sitt ansvar genom fördjupad revision. Den grundläggande sker på samma sätt i bolagen som i kommunens nämnder. Det vill säga att revisionen bygger på den riskbedömning som genomförts av bolagens verksamheter och bolagens egen riskbedömning. Projektplan upprättas för respektive revisionsobjekt.

Den sammantagna bedömningen av styrelse och VDs ansvarstagande presenteras i en granskningsrapport till kommunfullmäktige och bolagsstämma.

I nedanstående tabell redovisas lekmannarevisorernas prioritering av granskningsinsats för kommunens bolag 2019. Röd färg innebär att lekmannarevisorerna bedömt att bolaget behöver prioriteras högt i granskningen kommande år. Det kan bero på att bolaget har många omfattande områden som behöver granskas eller är utsatta för ett starkt förändringstryck.

1	FABO
2	FEAB
3	FAVRAB
4	VIVAB
5	Destination AB
6	Stadshus AB

5. Revisorernas möten 2020

Revisionsgruppen sammanträder normalt en gång per månad enligt fastställd plan. Det som behandlas på dessa möten följer den grundagenda som finns med i Arbetsordningen och revisionens årshjul i enlighet med bilaga 2.

Revisorernas sakkunniga biträde ansvarar för kallelse till mötet skickas till revisorerna samt dokumenterar revisorernas beslut och ställningstagande.

Därutöver har revisorerna fastställda granskningsmöten, normalt ett möte per månad då genomförs löpande granskning och informationsutbyte mellan revisorerna.

Beredning och förberedelser inför revisorernas möten regleras i revisorerna arbetsordning.

6. Kommunikationsplan 2020

Revisorerna eftersträvar öppenhet och kommunikation i sitt arbete. Denna strävan präglar alla delar av revisionsprocessen. Kommunikationen sker på flera olika sätt, muntligt genom dialog och information och genom skriftliga rapporter.

Årets revisionsplan läggs ut på kommunens hemsida, www.kommun.falkenberg.se

Fullmäktiges presidium

- Revisionen informerar om revisorernas riskbedömning av kommunens och bolagens verksamhet samt revisionsplan.
- Revisionen informera löpande om revisorernas grundläggande granskning
- Information om granskning av delår- och årsredovisning
- Revisionen informerar löpande revisorernas budget

Fullmäktige

- Fullmäktige informeras om årets revisionsplan vid sitt möte i februari.
- Revisionen informerar löpande kring pågående granskningsarbete utifrån överenskommelse.
- Revisionen informerar om granskningsprojekt och svar från granskad nämnd eller styrelsen.
- Revisorer närvar vid fullmäktiges möten enligt revisorerna arbetsordning.

Nämnder, kommunstyrelse och bolagens styrelser

- Återrapporterar om föregående års revision samt projektplan för grundläggande granskning.
- Rapporterar om resultat från särskilda granskningsprojekt.

Partigrupper

- Respektive revisor håller sig informerad genom att närvara vid partiets möten samt informerar löpande om pågående revisionsarbete.
- Revisorerna tillser alltid att deras oberoende upprätthålls och vårdas.
- Som revisorer är man därför inte ”drivande” i viktiga politiska frågor som kan hota oberoendet vid en senare granskning.

Medborgare och Media

- Revisionen skriver pressmeddelande kring aktuella granskningar och genomför vid särskilda tillfällen presskonferens.

7. Revisorernas kompetensutveckling

I revisorernas strategi beskrivs behovet av att revisorerna aktivt deltar i och löpande tar del av olika utbildningsinsatser.

Exempel på sådan kompetensutveckling;

- Utbildningar, konferenser och seminarier som rör förtroendevalda revisorer kommunal verksamhet och lekmanarevisorer som anordnas av SKR eller annan.
- Deltagande vid KOMMEK-mässan i Malmö i augusti 2020.
- Nätverk mellan revisorer i Halland
- Utbyte med andra kommuner med likande behov.

Beslut om deltagande i utbildning tas av revisionsgruppen.

Bilaga 1

Riskbedömning 2020

Kommunstyrelsen

Sannolikhet

<p>Uppmärksamhet!</p> <p>Eventuell granskning:</p> <ul style="list-style-type: none">• Digitalisering <i>Fokus förändras från kärnverksamhet till stödverksamhet.</i>• Ny styrmodell <i>Tydlighet styrande effekter? Acceptans ute i organisationen?</i>• Finansieringsbehov <i>Stort lånebehov. Risker?</i>• Hög sjukfrånvaro <i>Vidtas tillräckliga åtgärder för att minska sjukfrånvaron?</i>	<p>Granska!</p> <ul style="list-style-type: none">• Demografi <i>Hur möter kommunen och planerar för demografiska förändringar</i>• Integrations och inkluderingsarbete• Hållbarhetsfrågor <i>Har Hållbarhetsutskottet något ansvar för hela kommunkoncernen? Klimatanpassning?</i>• Är IT-säkerhet tillräcklig <i>Finns en tydlig struktur och systematik vad gäller IT-frågor?</i>• Attest och behörighetsadministration <i>Risk för medvetna eller omedvetna fel.</i>
<p>Ingen granskning:</p> <ul style="list-style-type: none">• Bostadsförsörjning <i>Vilka mål finns och hur sker styrning genom ägardirektiv till FaBo?</i>	<p>Uppmärksamhet!</p> <p>Eventuell granskning:</p> <ul style="list-style-type: none">• Ny förvaltningsorganisation <i>Kommer avsedd effekt att uppnås?</i>• Resursfördelningsmodeller <i>Styrning och prioriteringar - uppnås avsedda effekter?</i>

Konsekvens

Barn och utbildningsnämnden

Sannolikhet

<p>Uppmärksamhet! Eventuell granskning:</p> <ul style="list-style-type: none">• Förskolans målsättning 70/30 andel förskolelärare <i>Budgetkonsekvenser?</i>• Digital mognad <i>Inom och mellan skolenheter</i>• Förstelärare <i>Utvärdering och resultat?</i>• Högmotiverade elever väljer fristående skolor <i>Orsak och konsekvenser</i>• Statsbidrag lärarassistenter Sökt statsbidrag, Fbg:s andel 55%	<p>Granska!</p> <ul style="list-style-type: none">• Likvärdig och Inkluderande skola <i>Elever och pedagoger</i>• Elever utan godkända betyg <i>I ett eller flera ämnen</i>• Elevers resultat i grundskola <i>Skillnaden stor mellan enheterna</i>• Intern kontroll <i>Uppföljning och rapportering</i>• Psykisk ohälsa <i>Ökar bland barn och ungdomar</i>
<p>Ingen granskning:</p> <ul style="list-style-type: none">• Skolorganisation 2020• Utbildning Falkenberg Implementering i organisationen• Elevers skolfrånvaro Granskat 2019• Barn i behov av särskilt stöd Granskat 2019• Betyg utifrån nya riktlinjer Stödsystemet Unikum• Ny hemsida 2020 Kommunikation med medborgare	<p>Uppmärksamhet! Eventuell granskning:</p> <ul style="list-style-type: none">• Följsamhet budget 2020 <i>Stor utmaning</i>• Behöriga lärare <i>Grundskola och förskola</i>• Nettokostnadsökningar <i>I förskolan, gymnasiet och SFI</i>• Kvalitetsuppföljning <i>Årshjulet</i>• Studieavbrott- (GYM VUX SFI) <i>Uppföljning och åtgärder</i>• Kompetensförsörjningsplan

Konsekvens

Socialnämnden

Sannolikhet

<p>Uppmärksamhet!</p> <p>Eventuell granskning:</p> <ul style="list-style-type: none">• Personalrekrytering <i>Kompetens, vikarieanskaffning</i>• Uppföljning och kontroll nya avtal <i>Externa utförare</i>• Ökade kostnader för externa placeringar 2019 <i>Åtgärder 2020?</i>• Synpunktshanering (Ik)• Hemsjukvården <i>Ekonomiskt krav från regionen</i>	<p>Granska!</p> <ul style="list-style-type: none">• Fler äldre <i>Krav på fler äldreboende</i>• Ökad psykiska ohälsa bland barn och unga <i>Nämndens strategi, plan och samverkan med BUN</i>• Övertagande av verksamhet i egen regi <i>Konsekvenser och effekter</i>
<p>Ingen granskning:</p> <ul style="list-style-type: none">• Direktupphandling, omfattning o redovisning	<p>Uppmärksamhet!</p> <p>Eventuell granskning:</p> <ul style="list-style-type: none">• Digitalisering <i>Strategi – effekter?</i>• Resursfördelningsmodellens ekonomiska uthållighet <i>Vid volymökningar och budgetnedsärning</i>• Kvalitetsuppföljning <i>Hemtjänst och LSS, egen regi och externa utförare)</i>• Underskott <i>Hemtjänsten egen regi</i>

Konsekvens

Kultur- fritids- och tekniknämnden

Sannolikhet

<p>Uppmärksamhet! Eventuell granskning:</p> <ul style="list-style-type: none">• Effekt ny nämnd, ny förvaltningschef 2020• Effekt av ny styrmodell<ul style="list-style-type: none">- <i>Korrekta indikatorer</i>• Uppföljning av föreningsbidrag<ul style="list-style-type: none">- <i>Överensstämmelse med övergripande mål? (Agenda 30 FNs barnkonvention), hållbarhet, inkluderande, integration.</i>• P-skiva<ul style="list-style-type: none">- <i>Strategi kring införande av P-skiva och parkeringsstrategi i Falkenberg</i>	<p>Granska!</p> <ul style="list-style-type: none">• Nämndens delaktighet i riskanalys och IK-arbete• Synergieffekter av gemensam nämnd• Verksamhetsprojekt inom ARGUS<ul style="list-style-type: none">- <i>De fyra samlade verksamheterna</i>• Strategisk planering av investeringsbehov<ul style="list-style-type: none">- <i>Sker inte parallellt med verksamhetens behov</i>
<p>Ingen granskning:</p> <ul style="list-style-type: none">• Uppföljning av tidigare granskningar	<p>Uppmärksamhet! Eventuell granskning:</p> <ul style="list-style-type: none">• Styrdokument• Uppdrag i budget<ul style="list-style-type: none">- <i>Medborgardialog Lövestaviken</i>- <i>Minska elförbrukningen i alla kommunal byggnader</i>- <i>Fasa ut paviljonger</i>• Underhållsplan fastigheter och gata/väg<ul style="list-style-type: none">- <i>effekt när de är klara 2020-21</i>• Dialog med verksamhetsutövarna behöver förbättras

Konsekvens

Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Sannolikhet

<p>Uppmärksamhet! Eventuell granskning:</p> <ul style="list-style-type: none">• Digitalisering <i>Automatiseringsstrategi av fler processer</i>• Fullständighet och riktighet avseende debitering av avgifter	<p>Granska!</p>
<p>Ingen granskning:</p> <ul style="list-style-type: none">• Strategi kring taxesättning, <i>Uppföljning, styrning</i>• Ansvar för naturvårdsfrågor• Nytt verksamhets-ledningssystem <i>Vision EDP</i>• Kvalitetsarbete <i>Rapportering till nämnden</i>	<p>Uppmärksamhet! Eventuell granskning:</p> <ul style="list-style-type: none">• Arbetet med personuppgifter inom ramen för GDPR• Olika dokumentstandard mellan olika handläggare• Riskbedömning <i>Nämndens delaktighet</i>

Konsekvens

Servicenämnden

Sannolikhet

<p>Uppmärksamhet!</p> <p>Eventuell granskning:</p> <ul style="list-style-type: none">• Upphandling <p><i>Avtalstrohet, köp utan upphandling</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Köksorganisationen <p><i>Avtal</i></p> <p><i>Kylid mat</i></p>	<p>Granska!</p> <ul style="list-style-type: none">• IT <p><i>Gränssnittet utförare/strategi behöver säkerställas. (SVN kontra KS)</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Genomarbetade avtal <p><i>Uppdragets omfattning, eventuell ingående policyn samt avgränsad tid</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Leverans enligt avtal <p><i>Säkerhet både avseende säker drift och säkerhet mot intrång</i></p>
<p>Ingen granskning:</p> <ul style="list-style-type: none">• Framtida organisation	<p>Uppmärksamhet!</p> <p>Eventuell granskning:</p> <ul style="list-style-type: none">• Fordonshantering <p><i>Kontroll och efterlevnad av avtal</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Minimera matsvinn

Konsekvens

Bygglövsnämnden

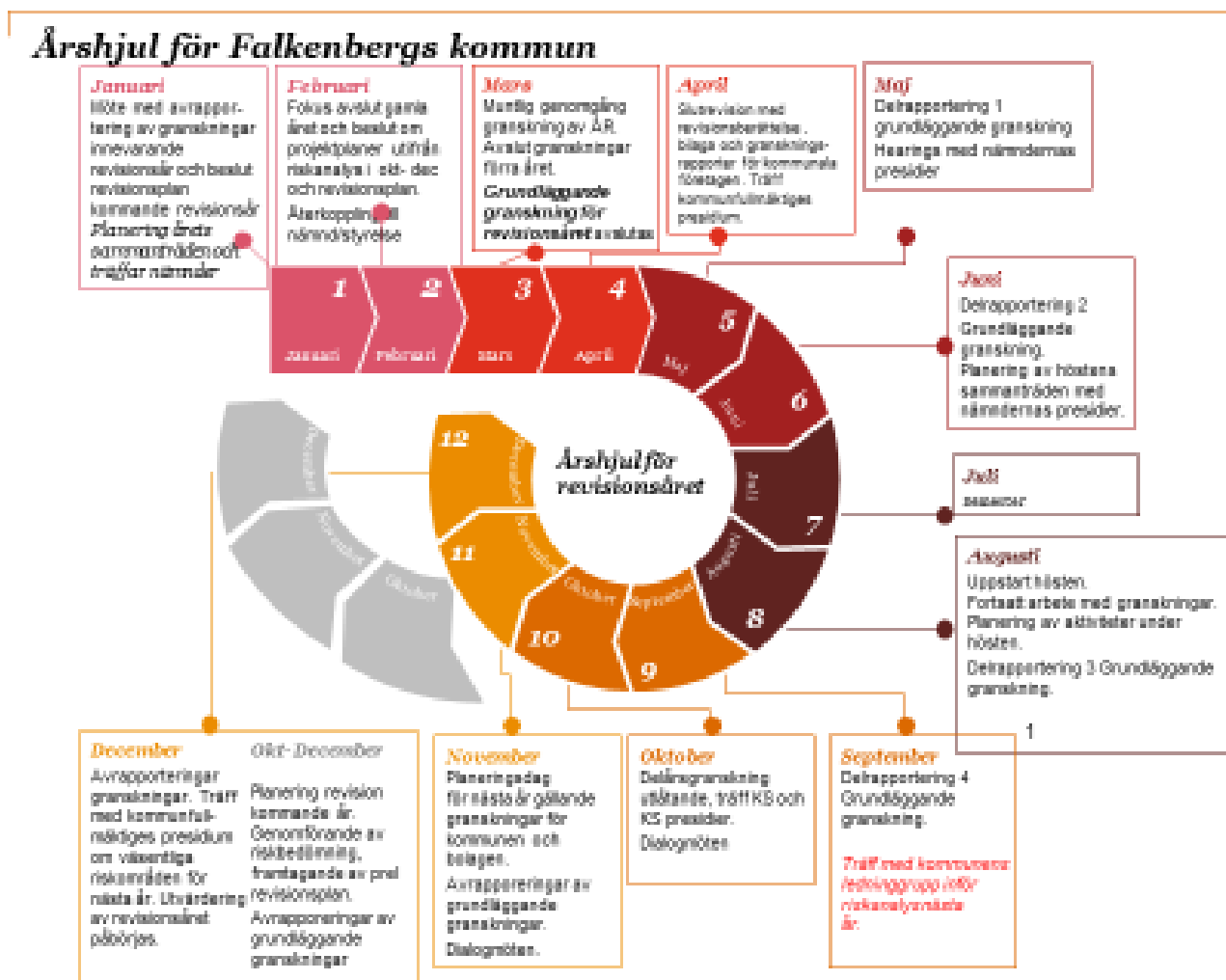
Sannolikhet

<p>Uppmärksamhet! Eventuell granskning:</p> <ul style="list-style-type: none">• Automatiseringsstrategi <i>Flera processer</i>• Fullständighet och riktighet <i>Debitering av avgifter</i>	<p>Granska!</p>
<p>Ingen granskning:</p> <ul style="list-style-type: none">• Strategi kring taxesättning <i>Uppföljning, styrning</i>• Ansvar för naturvårdsfrågor• Nytt verksamhetslednings-system <i>Vision EDP</i>• Kvalitetsarbete <i>Rapportering till nämnden</i>	<p>Uppmärksamhet! Eventuell granskning:</p> <ul style="list-style-type: none">• Arbetet med personuppgifter inom ramen för GDPR• Olika dokumentstandard mellan olika handläggare• Riskbedömning <i>Nämndens delaktighet</i>

Konsekvens

Bilaga 2

Revisionens årshjul 2020



PwC