



Revisionsplan 2020

1. Inledning

Revisionens uppdrag regleras i kommunallagens 12 kap, God revisionsledning, och kompletteras med revisorernas reglemente i Ronneby kommun. Enligt kommunallagen ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämnder och styrelser i den omfattning som följer av god revisionsledning i offentlig verksamhet.

Revisorerna ska pröva

- om verksamheten sköts på ett *ändamålsenligt* sätt,
- om verksamheten sköts på ett *ekonomiskt tillfredsställande* sätt,
- om *räkenskaperna är rättvisande*, samt
- om den *interna kontrollen* är tillräcklig.

Revisorerna ska under revisionsåret genomföra grundläggande granskning, lagstadgad granskning (delårs- och årsbokslut), samt fördjupade granskningar.

2. Grundläggande granskning

Grundläggande granskning har två syften, dels uppfylla kraven på att all verksamhet i någon omfattning ska granskas, dels fånga upp omständigheter som uppstår under verksamhetsåret och som kan innebära en förhöjd revisionsrisk, dvs. risken att revisionen inte upptäcker fel och brister i verksamheten.

I den grundläggande granskningen ingår bl.a. revisorernas granskning av nämndprotokoll, besök i verksamheter, redogörelse av politiker och tjänstemän vid inbjudna möten till revisionen. Inom ramen för den grundläggande granskningen träffar revisorerna årligen nämndpresidierna för möten om verksamheten.

3. Lagstadgade granskningar

De av lagstiftningen beslutade granskningar som revisionen ska genomföra varje år är granskning av delårsrapporten, samt granskning av årsbokslutet.

4. Fördjupade granskningar

Fördjupade revisionsprojekt syftar till mer detaljerade, avgränsade granskningar med syfte att klargöra områden med bedömd hög revisionsrisk. De fördjupade revisionsprojekten identifieras främst i samband med en risk- och väsentlighetsanalys för att reducera



revisionsrisken i inom berörda områden. För verksamhetsåret 2020 har följande fördjupade revisionsprojekt identifierats:

Nr	Granskningsförslag
1	Kompetensförsörjning
2	Lokalförsörjningsprocessen – förskolor
3	Digitaliseringsarbetet
4	Kommunens planering av olika boendeformer för äldre
5	Beredning av VA-taxan
6	Budgetprocessen
7	Kvalitet i skolan och stöd till barn med särskilda behov
8	Skolans systematiska kvalitetsarbete
9	Bygglovshanteringen
10	Det pedagogiska ledarskapet
11	Systematiskt kvalitetsarbete i äldrenämnden
12	Granskning av vaktmästarorganisationen
13	Förtroendeskadador (bisysslor)
14	Mutor och oegentligheter
15	
16	

Efter bedömning och analys har varje område bedömts av revisorerna och följande grafer visar hur analysen utfallit.



Identifierade risker, kommunen



5. Fördjupade granskningar inom kommunen

Föreslagna fördjupade granskningar i analysen är:

➤ Kompetensförsörjning

Inom personalområdet möter många kommuner stora utmaningar avseende personalförsörjning brett över verksamheterna. Det är ett generellt nationellt problem att rekrytera och behålla bl a socialsekreterare, enhetschefer inom omsorg, sjuksköterskor, undersköterskor, förskollärare och behöriga lärare. I detta avseende utmärker sig inte Ronneby kommun.

Vid revisorernas grundläggande granskning framkom att kompetensförsörjningen var en utmaning för flera nämnder. Kommunstyrelsens reglemente fastställer att styrelsen är kommunens personalorgan samt anställnings-, löne- och pensionsmyndighet. Vidare anges att styrelsen har hand om frågor som rör övergripande löne-, personal- och arbetsgivarpolicy, personalförsörjning, jämställdhetsarbete och arbetsmiljöpolitik. Kommunstyrelsen ansvarar därmed för kommunens strategiska kompetensförsörjning.



➤ **Lokalförsörjning - förskolor**

Revisionen genomförde under 2016 en granskning av utbildningsnämndens långtidsplanering avseende förskolelokaler. Den sammanfattande bedömningen var att utbildningsnämnden behövde utveckla långtidsplaneringen för att säkerställa tillgång till förskoleplatser. När granskningen följdes upp 2018 framkom att utbildningsförvaltningen hade tagit fram en *Strategisk plan för utbyggnad av förskolan i Ronneby Kommun*, daterad 2017-02-06. Av strategin framgår att utredningsuppdraget handlade om lokalförutsättningar och utgick bland annat från:

- ▶ Att säkerställa att kommunen har tillgång till förskoleplatser i rätt omfattning förutsätter en strategisk plan för utbyggnad.
- ▶ Utredningen skall belysa behovet av platser fram till 2021 i hela kommunen.

I utredningen beskrivs såväl nuläget som det förväntade behovet av förskoleplatser. Likaså görs prognoser av beräknat behov av avdelningar, utifrån utbildningsnämndens mål om maximalt 12 barn per avdelning i småbarnsgrupper respektive 15 barn i syskongrupper. I utredningen görs det även en bedömning av efterfrågan på förskoleplatser i kommunens olika områden. I områden med en hög efterfrågan ges förslag på hur behovet av förskoleplatser kan lösas.

Vid den grundläggande granskningen 2019 framkom att förskoleverksamheten saknar både lokaler och personal. Vidare framkom att det finns avsatta medel för att få en privat aktör till Ronneby, men det kommer att ta tid, kanske oktober eller i bästa fall september 2020. Det kommer att innebära att våren 2020 förväntas bli problematisk för utbildningsnämnden vad gäller förskoleplatser. Granskningen avser både kommunstyrelsen utbildningsnämnden.

➤ **Digitaliseringsarbetet**

Behovet av att utveckla den kommunala verksamheten är stort under de kommande åren. SKR med flera framhåller att digitalisering är en viktig del i lösningen. Många kommuner arbetar flitigt med att digitalisera delar av det kommunala tjänsteutbudet. Likt allt förändringsarbete är det viktigt att ledningen står bakom digitaliseringsarbetet, att de är tydliga bärare av budskapet om digitalisering, samt ser till att frågan kommer in i ordinarie styr- och ledningsarbete.

Vid grundläggande granskning framkom att en digitaliseringsstrategi har anställts i kommunstyrelsens förvaltning och att personen har som uppdrag att sammanställa behoven i organisationen. Om det saknas tydliga strategier och mål finns risk att arbetet istället suboptimeras och att verksamheterna tar utvecklingen i egna händer när det inte finns ett samordnat och strategiskt arbete.



➤ **Kommunens planering av olika boendeformer för äldre**

Enligt socialtjänstlagen ska kommunen verka för att äldre människor får goda bostäder och ska ge dem som behöver det stöd och hjälp i hemmet samt annan lättåtkomlig service. Lagen fastställer att kommunen ska inrätta särskilda boendeformer för service och omvårdnad för äldre människor som behöver särskilt stöd. Vidare får kommunen även inrätta särskilda boendeformer för äldre människor som främst behöver stöd och hjälp i boendet och annan lättåtkomlig service och som därutöver har behov av att bryta önskad isolering.

Eftersom LOV kommer att införas även vad gäller särskilda boendeformer i kommunen kommer kommunen inte länge vara det enda aktören vad gäller valet av boende. Idag finns en kö till vårdboende som omfattar 34 personer. Under 3:e kvartalet 2020 planerar Attendo att öppna ett boende med 54 platser. Enligt äldrenämndens behovsanalys finns det behov av ytterligare platser, men först 2021–2022.

Granskningen har tar sikte på att granska kommunens planering av olika boendeformer för äldre såsom trygghetsboenden, vårdboenden och demensboenden.

➤ **Beredning av VA-taxan**

Det kommunala bolaget Ronneby Miljö & Teknik AB har polisanmälts p.g.a. av tillämpningen av VA-taxan. Polisanmälan som gjordes i september 2017¹ rubricerades som trolöshet mot huvudman, brott mot kommunallagen samt brott mot vattentjänstlagen. KPMG fick med anledning av polisanmälan i uppdrag av Ronneby Miljö & Teknik AB att genomföra en granskning. Rapportens slutsats var att återkommande avsteg har gjorts från taxeyesystemet men att ingenting talar för att någon anställd har gjort personlig vinning på att den av kommunfullmäktige fastställda VA-taxan inte har följts. Processerna har medfört till förseningar vad gäller beredningen av en ny taxekonstruktion. Förslaget om ny taxekonstruktion har i olika omgångar mottagit kritik från såväl kommunala bolag som av invånare vilket har föranlett till nya utredningar. Ännu har ingen en ny taxekonstruktion fastställts av kommunfullmäktige. Beredningen av ärendet har gjorts både av bolaget och kommunstyrelsen. Då beredningsprocessen ännu inte lett till något beslut om ny taxekonstruktion finns risk att eventuella felaktigheter med den gamla konstruktionen består samt att osäkerheten om vad som kommer att gälla kan leda till en förtroendekris för kommunen eller dess bolag.

Granskningen avser både kommunstyrelsen och Ronneby Miljö & Teknik AB.

¹ Polisanmälan gjordes av kommunalrådet Roger Fredriksson.



➤ **Uppföljningsgranskning, 2018 års granskningar**

Uppföljningsgranskningen består av uppföljning av: Granskning av kommunens arbete kring integration; Granskning av upphandlingsprocessen (kommunen); Granskning av upphandlingsprocessen i de kommunala bolagen samt Granskning av äldrenämndens styrning och ledning.

6. Granskning av de kommunala bolagen (lekmannarevision)

➤ **Granskning av bolagsstyrelsernas hantering av ABL och KL**

Ett kommunalt ägt bolag lyder under flera olika regelverk, vilka kan ibland framstå som motstridiga. Medan KL reglerar villkoren och förutsättningarna för kommuner att bedriva verksamhet i bolagsform. Reglerar ABL hur verksamheten ska bedrivas operativt och hur bolagen konkret ska styras. Det finns en motsättning mellan hur KL och ABL är konstruerade, och vilken typ av organisation de är avsedda att reglera. Medan ABL är konstruerad i syfte att reglera bolag som drivs i vinstsyfte kräver KL alltså att kommunalt ägda bolag ska bedrivas med kommunala ändamål. Styrelsen i ett kommunalt bolag ska arbeta kollektivt och arbeta för bolagets bästa. Motsättningen mellan KL och ABL kan därmed påverka hur det faktiska styrelsearbetet sker.

Det har kommit till lekmannarevisorernas kännedom att det saknas en fungerande dialog mellan ägarna och bolagen. Dialogen kännetecknas av en envägskommunikation som ger sig i uttryck genom att ägaren sätter upp mål för bolagen som bolagen uppfattar att de inte kan uppnå, exempelvis fiberutbyggnaden i kommunen och bostadsbyggandet i byarna. Vid utökade uppdrag har bolagen återkommit till ägarna och bett om utökade medel för genomförandet men utan framgång. Det finns risker kopplade till hur styrelseledamöterna agerar utifrån de olika regelverken i verkställandet av ägarnas beslut som lekmannarevisorerna anser bör granskas.

7. Utbildning

EY arrangerar utbildningsdagar för förtroendevalda revisorer två gånger per år. Revisorerna genomför vidare en planeringsdag per år.