

Revisorernas verksamhetsredogörelse år 2022

ANSVAR SOM RÅDE

Revisionen är ett demokratiskt kontrollinstrument som på uppdrag av kommunfullmäktige granskar den kommunala verksamheten.

Revisorerna är oberoende och arbetar objektivt och förutsättningslöst.

Revisionen har under 2022 bestått av sex förtroendevalda revisorer och biträds av yrkesrevisorer från Ernst & Young AB. Bland revisorerna finns även utsedda lekmannarevisorer i kommunens bolag och förbund.

UPPDRAGET

Revisorernas uppgifter följer av kommunallag, revisionsreglemente och god revisionsordning i kommunal verksamhet. Uppdraget som lekmannarevisorer utgår från aktiebolslagen, kommunallagen och god revisionsordning.

Revisionens yttersta syfte är att ge kommunfullmäktige underlag till ansvarsprövning av nämnder, styrelser och enskilda förtroendevalda.

Revisionen granskar översiktligt all verksamhet som bedrivs inom kommunstyrelsens och nämndernas verksamhetsområden samt genomför fördjupade granskningar. Inriktning och omfattning av granskningarna baseras på en väsentlighets- och riskanalys.

Vår inriktning är att arbeta aktivt och utifrån en övergripande nivå med ett helhetsperspektiv. Syftet är att arbeta konstruktivt och förebyggande.

ÅRET SOM GÅTT

Revisionen har granskat att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vidare har vi granskat räkenskaperna och att den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen av räkenskaper och förvaltning har baserats på en upprättad revisionsplan.

Revisionens inriktning har stämts av med kommunfullmäktiges presidium.

Granskning år 2022

Granskningen har utförts enligt god revisionsordning. Som ett led i en genomgång av all verksamhet har vi tagit del av styrelser och nämnders protokoll och handlingar, granskat räkenskaperna, delårsrapporter, bokslut och andra handlingar som lämnar information om kommunens ekonomi och förvaltning. Vidare har vi träffat ett antal nämndpresidier.

Politiker och tjänstemän har informerat om verksamhet och ekonomi vid revisionens möten.

Revisionens arbete och de fördjupade granskningar som genomförts, har dokumenterats i följande revisionsrapporter:

- Bygg- och miljönämndens tillsynsverksamhet
- Kommunstyrelsens budgetberedningsprocess
- Styrning genom styrande dokument
- Åtgärder mot otillåten påverkan
- Intern kontroll mot fusk inom assistansersättning
- IT-säkerhet i praktiken
- Granskning av delårsbokslutet per 31 augusti
- Intern kontroll finansiell rapportering
- Grundläggande granskning av styrelse och nämnder
- Granskning av årsbokslutet och årsredovisningen per 31 december
- Uppföljning av granskningar från 2020

Revisionsrapporterna har lämnats till granskade styrelser/nämnder. I flera fall har svar begärts från styrelse/nämnder.

De flesta nämnder har balans i ekonomin totalt sett. Omsorgsnämnden

och socialnämnden redovisar dock väsentliga underskott i förhållande till omslutningen. Revisionen har under ett antal år genom olika granskningsinsatser lyft fram att kommunen behöver stärka ekonomistyrningen och förbättra den interna kontrollen i budgetprocesserna. Vi framhåller alltså att nämnderna tillsammans med kommunstyrelsen behöver stärka ekonomistyrningen och tillse att kommunfullmäktige beslutar om en realistisk budget.

Under 2022 genomfördes en fördjupad granskning av IT-säkerhet i praktiken som visar att kommunen löper hög risk att utsättas för en fullbordad phishingattack till följd av medarbetarnas okunskap och benägenhet att lämna ut känsliga uppgifter. Revisionen har genom flera olika granskningsinsatser belyst informationssäkerhetsfrågorna de senaste åren. Det är viktigt att kommunstyrelsen fokuserar på att stärka styrning och intern kontroll kopplat till informationssäkerhet

Vi hänvisar till granskningsrapporterna för ytterligare information. I respektive fördjupningsrapport framgår våra bedömningar och rekommendationer till berörda styrelser och nämnder. I den grundläggande granskningsrapporten (nr 10/2022) finns en sammanfattning per nämnd över den granskning som genomförts.

Vår samlade bedömning utifrån granskningarna framgår av revisionsberättelsen.