



Kumla kommuns revisorer

Risakanalys och revisionsplan

FASTSTÄLLD 2021-01-18



Revisorernas uppdrag

Revisorernas uppdrag och roll

Revisionsuppdraget är definierat i kommunallagens (KL), tolfte kapitel. Revisorerna granskar årligen, i den omfattning som följer av god revisionssed, all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmannarevisorer som utsetts i juridiska personer enligt Kommunallagen (hel- och delägda bolag), även verksamheten i de juridiska personerna.

Uppdraget utgörs ytterst av att pröva ansvarstagandet och uttala sig om detta till fullmäktige inför deras beslut i ansvarsfrågan. I enlighet med KL prövar revisorerna om:

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- räkenskaperna är rättvisande och
- den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Revisorerna ska granska och pröva enligt *god revisionssed*. God revisionssed är inte reglerad i lag eller föreskrift eller på annat sätt fastställd av en myndighet. Den formas och utvecklas successivt över tiden i det praktiska revisionsarbetet.

Revisorerna lyder direkt under kommunfullmäktige med ett årligt anslag. För revisorerna gäller ett av kommunfullmäktige fastställt *reglemente*.

Revisorerna har interna sammanträden och träffar med kommunfullmäktiges presidium, kommunstyrelsen och nämnderna.

Möten hålls också löpande med ledande tjänstemän. Revisorerna fortbildar sig bl.a. genom riktade utbildningsinsatser, studiebesök, deltagande i seminarier, konferenser och erfarenhetsutbyten med andra kommuner och Regioner.

Revisionsprocessen

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. Revisionsprocessen är uppdelad i fyra delar – *planera, granska, bedöma och avrapportera*. Revisorerna har ansvar för hela revisionsprocessen och beställer de granskningar m.m. som ska genomföras av de sakkunniga.

1. PLANERING

- ✓ Analys av riskmiljö
- ✓ Riskanalys
- ✓ Revisionsplan

3. AVRAPPORTERING

- ✓ Löpande rapportering av fördjupade projekt
- ✓ Skriftliga rapporter till styrelser och nämnder för yttrande



2. GRANSKNING

- ✓ Grundläggande granskning
- ✓ Fördjupad granskning
- ✓ Granskning av delårsrapport & årsredovisning

4. BEDÖMNING

- ✓ Ansvarsprövning
- ✓ Revisionsberättelse och revisorernas redogörelse

Revisorernas uppdrag forts

Med resultatet av årets granskning som grund prövar revisorerna om styrelsen och nämnderna har fullgjort sina uppdrag. Under denna process beaktar revisorerna information som inhämtas från andra revisorer inom kommunens verksamhet – lekmannarevisorer/revisorer och yrkesrevisorer i kommunala företag, revisorer i kommunalförbund och finansiella samordningsförbund med flera. Informationen har betydelse för att revisorerna ska kunna pröva med en helhetssyn dvs. hela den kommunala verksamheten.

Revisorernas uppfattning i ansvarsfrågan förmedlas till fullmäktige i form av ett särskilt uttalande i revisionsberättelsen. Revisorerna prövar ansvaret såväl kollektivt, dvs. för hela styrelsen eller nämnden, som individuellt för enskilda ledamöter. Det kollektiva ansvaret är utgångspunkten.



Övergripande riskanalys

Övergripande riskanalys

I enlighet med vad som framgår av "God revisionsledning i kommunal verksamhet" så är det revisorerna som ansvarar för risk- och väsentlighetsbedömningen. Med stöd av denna analys avgör revisorerna vad granskningsarbetet ska inriktas mot. Riskanalysen och prioriteringarna syftar även till att minimera revisorernas risk att göra felaktiga uttalanden i revisionsberättelsen. Riskanalysen ämnar också minimera revisionsrisken, alltså att revisorerna inte granskar det som är mest väsentligt.

Sveriges kommuner och regioner (SKR) har definierat *risk* enligt följande: "En risk är en oönskad händelse som vi kan bedöma sannolikheten för att den ska inträffa. En risk är också en handling/brist på handling av styrelse eller nämnd som påverkar kommunen/invånarna/personalen negativt". SKR använder vidare begreppet *väsentlighet* som "värdet av en identifierad risk". Dessa definitioner är utgångspunkten för revisorernas analys.

För att revisorerna ska kunna genomföra en riskvärdering av händelser som kan påverka, hindra eller hota måluppfyllelsen inom den kommunala verksamheten är det av vikt att en riskinventering genomförs. Inventeringen innefattar såväl interna som externa faktorer såsom omvärldsförändringar, väsentliga händelser inom kommunen, intern kontroll, samverkan med närliggande kommuner, resultatet av tidigare års fördjupade granskningar inklusive granskning av årsbokslut och delårsbokslut samt övergripande finansiell analys. Omnämnda faktorer tar sin utgångspunkt i fullmäktiges mål.

Syftet med riskanalysen är således att identifiera de största riskerna som finns inom verksamheter, funktioner och processer i kommunen. Olika perspektiv kan också anläggas så som hållbarhet, mänskliga rättigheter och jämställdhet. Granskningen riktas mot väsentliga områden med högre risk utifrån perspektiven styrning, kontroll, effektivitet och kvalitet.

Inventeringen tar även hänsyn till nationella trender och förändrad lagstiftning (se bild om Omvärldsanalys och Förändringar i lagstiftningar). Med hjälp av offentlig statistik identifieras områden där kommunen avviker negativt i jämförelse med liknande kommuner, länet och riket.

Riskinventeringen är ett stöd i arbetet med att planera framtida revisionsinsatser och på vilket sätt granskning ska ske av identifierade områden. Inventering ska även fungera som ett stöd till revisionen i kontakt med styrelse, nämnder och förvaltningar.

Utifrån riskinventeringen, annan kunskapsinhämtning och information från förtroendevalda och tjänstemän, bedömer därefter de förtroendevalda revisorerna identifierade risker utifrån sannolikheten att de inträffar och vilken konsekvens de får. Detta bidrar till väsentlighetsanalysen. Värdering av sannolikhet utgår i stor utsträckning från bedömning av kvaliteten i styrelsens och nämndernas egen omvärldsbevakning, riskanalys och interna styrning och kontroll. På sidan 11 finns en mer ingående beskrivning kring hur klassificeringen av risker har skett.

Övergripande omvärldsanalys

En kvalificerad omvärldsanalys leder till ökad medvetenhet, bättre handlingsberedskap, framförhållning och flexibilitet. Nedanstående analyser bygger på SKR:s Ekonomirapport oktober 2020.

Kompetensförsörjningen och välfärdens kvalitet

Den demografiska utvecklingen med en åldrande befolkning innebär utmaningar för ekonomi och rekrytering. Antalet personer i behov av välfärdstjänster ökar mer än antalet personer i yrkesför ålder, som ska ansvara för bemanning av välfärdstjänster. Mycket talar för att bemanningen fortsatt inte har möjligheten att öka i takt med välfärdsbehoven. SKR bedömer det viktigt att planera för den demografiska utvecklingen, exempelvis är det viktigt att flera arbetsföra personer är anställningsbara.

Samhällsekonomin

Vårens stora konjunktursfall drabbade världens ekonomi kraftigt under 2020. SKR bedömer dock att den makroekonomiska bottenpunkten är förbi. Trots starkare ekonomisk återhämtning än beräknat förväntas lågkonjunkturen kvarstå i Sverige till 2024.

Dock förväntas viss återhämtning av konjunkturen under 2021 och fortsatt tillväxt under 2022. SKR bedömer att skatteunderlaget blir lägre under 2021 än 2020 för att sedan öka. Skatteunderlagstillväxten beräknas ligga i relativ enlighet med de senaste konjunkturcyklernas genomsnitt.

Vad gäller den offentliga bruttoskulden för 2020 ökar den markant i jämförelse med 2019. Trots ökningen är den fortsatt relativt låg utifrån EU:s regler om bruttoskulden i relation till BNP.

Vad gäller de svenska kommunernas ekonomi var 2019 års resultat genomsnittligt i relation till de senaste 10 åren. SKR bedömer att resultatet för 2020 blir positivt med många kommuner som redovisar ett överskott. Överskotten beror till stor del på stora statliga bidrag med anledning av Coronapandemin. Kalkylerna för 2021 visar relativt goda förutsättningar.

Flyktingmottagandet

Kostnader relaterade till flyktingmottagande och immigrationens effekter har påverkat kommuners utveckling stort de senaste åren. Dessa kostnader beräknas kontinuerligt minska under perioden 2021-2023. Migrationen innebär en stor osäkerhet för befolkningsutvecklingen, 2020 har visat nedgångar som kan förväntas fortsätta.

Övrigt

SKR lyfter även fram följande aspekter i ekonomirapporten:

- En beräknat fortsatt hög investeringstakt. Dock minskar var sjätte kommuns investeringar för 2020 till följd av covid-19.
- Kommuner redovisar en rekordstor sjukfrånvaro, dock har statliga tillskott ersatt detta.
- Vikten av att effektivisera för att kunna möta den demografiska utvecklingens effekter. Många kommuner har inlett arbeten med detta.
- Komplexiteten med ökad centraliserad styrning.
- Ökningstakten för regionernas nettokostnader har dämpats de senaste åren och under 2020 men det beräknas sedan vända.

Övergripande omvärldsanalys - förändrad lagstiftning

Ändring i lagen om kommunalekonomisk utjämning (2004:773)

(Trädde i kraft 1 januari 2020)

Lagändringen syftar till att skapa mer likvärdiga ekonomiska förhållanden för kommuner och regioner. Förändringen innebär att det kommunala kostnadsutjämningsystemet ska ta strukturella skillnader mellan kommuner och regioner i beaktning och bidra till mer likvärdiga förutsättningar. Förändringarna grundas till stor del i att systemet uppdateras för att få en högre grad av aktualitet. Förändringarna syftar till att stärka systemets grundprincip gällande att utjämningen ska baseras på opåverkbara och strukturella faktorer, exempelvis befolkningsstruktur och geografiska förutsättningar. Förändringen innebär att utjämningen förstärks utifrån faktorer som är bland annat socioekonomiska.

Ändring i bidragsbrottslagen (2007:612) och lagen om underrättelseskyldighet vid felaktiga utbetalningar från välfärdssystem (2008:206)

(Trädde i kraft 1 januari 2020)

Lagändringen innebär att bidragsbrottslagen utvecklas till att inkludera stöd, bidrag och ersättningar beslutade av Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen eller en kommun och gäller en enskild person men som utbetalas till någon annan än den enskilde, exempelvis ett företag. Vidare utvecklas underrättelseskyldigheten vid felaktiga utbetalningar från välfärdssystem till att inkludera utvalda ersättningar som gäller en enskild person men som utbetalas till någon annan.

Ändring i lagen om anställningsskydd (1982:80)

(Trädde i kraft 1 januari 2020)

Lagändringen innebär att anställningsskyddet förlängs till när arbetstagaren fyllt 68 år, arbetstagaren får rätten att behålla sin anställning till dess. Därefter har arbetsgivaren möjligheten att säga upp arbetstagararen genom ett förenklat uppsägningsförfarande. I övrigt innebär förändringen att formen för att avsluta en anställning skriftligt när arbetstagaren uppnår åldersgränsen försvinner, vilket även formen av visstidsanställning för äldre arbetstagare gör.

Ändring i lagen om mottagande av asylsökande m.fl. (1994:137) och i förordningen om mottagande av asylsökande m.fl. (1994:361)

(Trädde i kraft 1 januari 2020)

Lagändringen syftar till att begränsa rätten till dagsersättning för asylsökande som väljer att bosätta sig i ett område med socioekonomiska utmaningar. Asylsökande ska inte ha rätt till dagsersättning eller särskilt bidrag. Anledningen till förändringen är att ett större antal asylsökande ska välja att bosätta sig där det finns förutsättningar för ett socialt hållbart mottagande.

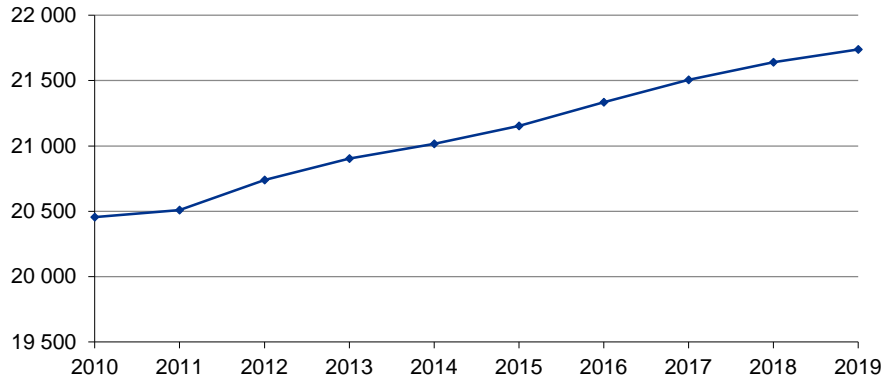
Ändring i skollagen (2010:800)

(Trädde i kraft 1 juli 2020)

Lagändringen syftar till att Komvux i högre grad ska bidra till kompetensförsörjningen. Förändringen innebär att Komvux kompletteras i syfte att tydliggöra att utbildningen utgör en grund för kompetensförsörjningen till arbetslivet samt att den ska möjliggöra fortsatt utbildning.

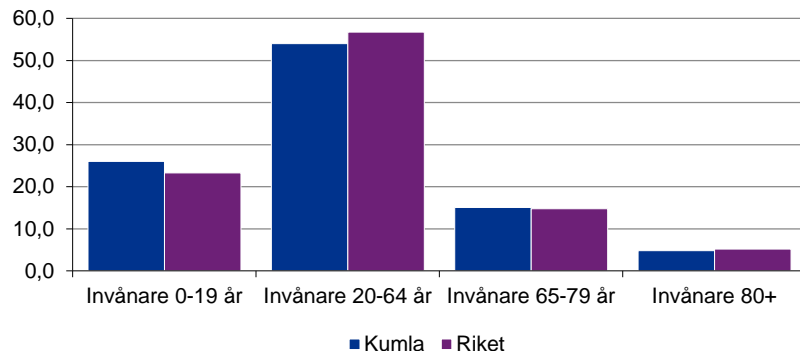
Omvärldsanalys ur Kumla kommuns perspektiv

Invånare totalt, antal



Sedan 2010 har antalet invånare ökat varje år och Kumla kommun hade år 2019 21 738 invånare.

Invånare åldersgrupp, %, 2019



Andelen invånare i åldersgrupperna 65-79 år samt 80+ ligger på liknande nivå som genomsnittet i landet. Gällande invånare 0-19 år så är andelen högre i Kumla kommun än snittet i landet. Åldersgruppen 20-64 år är något lägre än genomsnittet i landet.

Övriga nyckeltal (%)	2017	2018	2019	Riket 2019
Arbetslöshet 18 – 64 år	4,4	4,4	4,3	5,7
Invånare 25 – 64 år med eftergymnasial utbildning	30,4	31,6	32,5	43,8
Utrikes födda 18 – 64 år	15,6	16,5	17,1	24,9

Andelen arbetslösa i Kumla kommun ligger lägre än genomsnittet i landet och har sjunkit något från 2018 till 2019.

Andelen invånare med eftergymnasial utbildning har ökat något, men ligger lägre än snittet bland landets kommuner.

Även andelen utrikes födda har ökat och kommunen ligger även här lägre än snittet i landet.

Ekonomiska nyckeltal	2017	2018	2019	Riket 2019
Nettokostnad som andel av skatt och generella statsbidrag,	94,1	95,7	95,4	98,8
Nettokostnadsavvikelse totalt (exkl. LSS), andel %	1,5	1,9	3,6	-1,2
Soliditet inkl. pensionsåtagande	48,1	51,1	54,7	26,7

Nettokostnad som andel av skatt och generella bidrag visar i vilken mån skatteintäkter och generella statsbidrag täcker de löpande kostnaderna. Kumla kommuns nettokostnad ligger lägre än snittet i landet.

Kumla kommuns totala nettokostnadsavvikelse ligger över referenskostnaden. Genomsnittet i landet ligger lägre än referenskostnaden. Nyckeltalet innebär att verksamheten kostar 3,6 % mer än den statistiskt förväntade kostnaden utifrån kommunens struktur.

Kumla kommuns soliditet har ökat sedan både 2017 och 2018 och är betydligt högre än snittet i landet.

Omvärldsanalys ur Kumla kommuns perspektiv

Äldreomsorg (övergripande)	2017	2018	2019	Riket 2019
Nettokostnad särskilt boende äldreomsorg, kr/inv.	5 133	5 898	5 877	6 046
Nettokostnad hemtjänst äldreomsorg, kr/inv.	3 979	4 009	4 180	3 936
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg- helhetssyn (%)	91	89	86	88

Nettokostnaden för särskilt boende ligger år 2019 på liknande nivå som 2018. I jämförelse med genomsnittet i landet så har Kumla kommun en lägre kostnad.

Nettokostnaden för hemtjänst har ökat något och ligger något över snittet i landet.

Sedan 2017 har brukarbedömningen sjunkit och Kumla kommun ligger år 2019 lägre än snittet i landet.

Förskola	2017	2018	2019	Riket 2019
Nettokostnadsavvikelse förskola inkl. öppen förskola (%)	4,9	-2,0	-3,5	-0,6
Heltidstjänster med förskollärlärligitation, kommunal regi, (%)	40	41	43	43

Nettokostnadsavvikelsen för förskola ligger år 2019 lägre än referenskostnaden. Genomsnittet i landet ligger något under referenskostnaden.

Andelen heltidstjänster med förskollärlärligitation har ökat i kommunen och ligger år 2019 på samma nivå som genomsnittet bland kommunerna i landet.

Grundskola	2017	2018	2019	Riket 2019
Nettokostnadsavvikelse grundskola F-9, (%)	-3,2	-2,4	-0,9	0,0
Elever i åk. 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen, hemkommunen, andel (%)	68,9	73,7	73,0	75,9

Nettokostnadsavvikelsen ligger fortsatt lägre i förhållande till referenskostnaden. År 2019 var avvikelsen i snittet i landet 0,0, vilket innebär att kostnaden var i linje med referenskostnaden.

Andelen elever som har uppnått kunskapskraven i alla ämnen ligger år 2019 på liknande nivå som 2018 och i jämförelse med genomsnittet i landet så ligger Kumla kommun något sämre till.

Gymnasieskola	2017	2018	2019	Riket 2019
Nettokostnadsavvikelse gymnasieskola (%)	15,7	19,8	28,1	0,4
Betygspoäng efter avslutad gymnasieutbildning hemkommun, genomsnitt	13,5	14,4	13,8	14,4

Kumla hade 2019 en nettokostnadsavvikelse för gymnasieskolan på 28,1 % jämfört med riket på 0,4 %. Det innebär att Kumla kommuns kostnad för gymnasieskolan ligger 28,1 % högre än den statistiskt förväntade kostnaden.

Gällande betygspoängen efter avslutad gymnasieutbildning hemkommun (avser folkbokförda elever i kommunen där endast betygssatta kurser är medräknade) så har genomsnittet i kommunen sjunkit något och kommunen ligger lägre än snittet i landet.

Omvärldsanalys ur Kumla kommuns perspektiv

LSS	2017	2018	2019	Riket 2019
Nettokostnadsavvikelse LSS (%)	-6,1	-4,6	-2,2	-1,2
Kostnad funktionsnedsättning LSS boende, kr/brukare	908 759	964 443	1 059 111	1 071 829
Kostnad funktionsnedsättning LSS daglig verksamhet, kr/brukare	114 076	113 757	132 727	230 981

Nettokostnadsavvikelsen inom LSS-verksamheten ligger under referenskostnaden. Genomsnittet i landet var år 2019 -1,2 %.

Kostnad för LSS-boende har ökat i Kumla kommun sedan föregående år men ligger något lägre än genomsnittet i landet.

Gällande kostnad för daglig verksamhet inom LSS (kr/brukare) så ligger kommunen nästan 100 000 kr lägre än snittet bland landets kommuner. Kostnaden har ökat i kommunen sedan föregående år.

IFO	2017	2018	2019	Riket 2019
Kostnad individ- och familjeomsorg, kr/inv.	2 633	2 978	2 851	4 891
Nettokostnadsavvikelse individ- och familjeomsorg (%)	-25,6	-21,7	-26,4	-0,1

Kumla kommun hade år 2019 en lägre kostnad per invånare än föregående år gällande individ- och familjeomsorg. I jämförelse med genomsnittet bland landets kommuner så ligger Kumla kommun betydligt lägre.

Nettokostnadsavvikelsen ligger långt under referenskostnaden. Genomsnittet i landet låg år 2019 på -0,1 %.

Integration	2017	2018	2019	Riket 2019
Kommunmottagna i flyktingmottagandet under året med uppehållstillstånd, räknat i antal under året	112	94	57	25 597
Förvärvsarbetande skyddsbehövande och anhöriga (flyktingar) 20-64 år, andel (%)	61,9	64,0	-	-
Studerande skyddsbehövande och anhöriga (flyktingar) 20-64 år, andel (%)	12,1	14,1	-	-

Antalet mottagna flyktingar under år 2019 uppgick till 57 och har nästintill halverats sedan 2017.

Med "förvärvsarbetande skyddsbehövande och anhöriga (flyktingar) 20-64 år" avses personer som sökt asyl och fått uppehållstillstånd och deras anhöriga samt kvotflyktingar och deras anhöriga. Av tabellen framgår att andelen i Kumla kommun hade ökat något mellan 2017 och 2018. Data för 2019 saknas för både kommunen samt snittet i landet.

Även andelen studerande inom denna grupp ökade från år 2017 till år 2018. För år 2019 saknas data.



Risanalyt av styrelse och nämnder

Risikanalys av styrelse och nämnder

Bakgrund

Revisorerna ska bedöma vilka hinder, hot eller risker som finns i verksamheten. Hur betydande är riskerna? Hur sannolikt är det att de existerar eller kommer att inträffa? Revisorerna ska också ta ett avstamp i styrelsers och nämnders eget arbete med omvärldsbevakning, styrning och intern kontroll samt risikanalys. Enligt god revisionssed ska analysen ske löpande under året men en årlig avstämning krävs inför varje års planering och granskning. Vidare framhåller god revisionssed vikten av att revisionsplanen är flexibel, detta för att ge utrymme till hantering av oförutsedda händelser och andra behov av omprioriteringar.

Syfte

Uppdraget syftar till att identifiera ekonomiska, juridiska, verksamhetsmässiga och förtroendemässiga risker som har en väsentlig betydelse för styrelsens/nämndens verksamhet, funktioner och processer. De identifierade riskerna ska utgöra underlag för revisionens beslut om revisionsplan och för kommande års revisionsplaner.

Metod och utgångspunkt

Som ett steg i identifieringen av riskområden har revisorerna genomfört grundläggande granskning. Revisorerna begär årligen att styrelsen/nämnden identifierar de största riskerna som har väsentlig betydelse för styrelsens/nämndens verksamhet. Därtill har styrelsen/nämnden ombetts att identifiera väsentliga områden under året och inför kommande år.

Riskidentifieringen avser verksamheten 2020 och åren framöver.

I analysen ingår omvärldsbevakning baserad på SKR:s ekonomirapport samt en kommunspecifik omvärldsanalys.

Matrisen nedan (hämtad från god revisionssed i kommunal verksamhet) kan utgöra stöd för revisorernas bedömning av risker och prioritering av granskningsområden. Utifrån matrisen har revisorerna kategoriserat riskområden enligt graderingen låg, medel eller hög risk.



Riskgradering	
■	Hög risk
◆	Medel risk
●	Låg risk



Planering av revisionsinsatser

Revisionsplan år 2021

Kommunrevisionen har beslutat att i första hand prioritera nedanstående projekt under 2021. Planen utgår från genomförd riskanalys och resultaten av tidigare granskningar m.m. De utvalda projektens syften och mål beskrivs närmare i separata projektplaner. Utöver nedanstående projekt genomförs årligen granskning av delårsrapport och årsredovisning samt grundläggande granskning.

	Granskning	Ansvarig nämnd
1	Granskning av bemanningsplanering samt arbetsledningsresurser inom vård och omsorg	Socialnämnden
2	Granskning av överförmyndarverksamheten	Sydnärkes överförmyndarnämnd
3	Granskning av övergångar mellan skolformer och skolenheter	Nämnd för livslångt lärande
4	Granskning av kvalitetssäkring av HVB-hem och familjehem för placerade barn	Socialnämnden
5	Granskning av biståndsbedömning och verkställighet inom hemtjänsten	Socialnämnden
6	Granskning av intern kontroll avseende kommunens fordon	Kommunstyrelsen, kultur- och fritidsnämnden, nämnd för livslångt lärande, samhällsbyggnadsnämnden, socialnämnden
7	Granskning av myndighetsnämndens styrning och uppföljning av myndighetsutövning utifrån miljöbalk och livsmedelslag	Myndighetsnämnden



Bilagor

Tidigare genomförda granskningar per nämnd

År	Styrelse/Nämnd Granskning	KS	KFN	LN	MN	NLL	SBN	SN	VN	ÖFN
2020	VA och dricksvattenförsörjning						x			
	Bisysslor	X	X	X	X	X	X	x		x
	Fastighetsförvaltning och fastighetsunderhåll						x			
	Informationssäkerhet	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	Särskilt stöd					x				
	Krisberedskap (Covid-19)	x							x	
2019	Samverkan skola-socialtjänst					x		x		
	Barnkonventionen	x	x			x	x	x		
	Personalförsörjning	x								
	Kvalitet inom LSS och äldreomsorg							x		
	Grundläggande granskning	x	x	x	x	x	x	x		x
	Ledamöters närvaro	x	x		x	x	x	x	x	
2018	Lönenämndens interna kontroll			X						
	Ekonomistyrning och prognosarbete	X	X		X	X	X	X		X
	Uppföljning av revisionsprojekt	X				X				X
	Upphandling och inköp	X								
	Grundläggande granskning	X	X	X	X	X	X	X		X

Tidigare genomförda granskningar per nämnd forts.

År	Styrelse/Nämnd Granskning	KS	KFN	LN	MN	NLL	SBN	SN	VN	ÖFN
2017	GDPR (Dataskyddsförordningen)	X								
	Arbetsgivarfrågor	X	X			X	X	X		
	Koncernsamordning, KS uppsikt	X								
	Grundläggande granskning	X	X		X	X	X	X		
2016	Biståndshandläggning och verkställighet inom hemtjänsten							X		
	Likvärdig skola					X				
	Överförmyndarverksamheten									X
	Förstudie styrande dokument	X								
2015	Övergripande granskning	X	X		X	X	X	X		
	Förstudie Servicecenter	X								
2014	Behörigheter (IT)	X						X		
	Intern kontroll fordon	X	X		X		X	X		
	Kommunfastigheter	X								
	Måltidsverksamheten	X								

Tidigare genomförda granskningar per nämnd forts.

År	Styrelse/Nämnd Granskning	KS	KFN	LN	MN	NLL	SBN	SN	VN	ÖFN
2013	Ärendehanteringsprocessen	X	X		X	X	X	X		
	Övergripande granskning	X	X		X	X	X	X		
	Kommunstyrelsens uppsikt	X								
	Beredskap vid extraordinära händelser	X								
2012	Styrning och uppföljning av arbetsgivarfrågorna	X	X		X	X	X	X		
	IT-funktionens organisation	X	X		X	X	X	X		
	Vision 2025	X	X		X	X	X	X		