

# Revisionsplan Laholms kommun

## 2025

Written by

# Revisionsplan - genomförande

---

Revisorernas riskarbete inleds med en seminariedel med omvärldsbevakning. Omvärldsbevakningen trattas ner från nationell nivå till lokal nivå. Bakgrund till den lokala nivån har insamlats genom dokumentstudier och intervjuer med företrädare för verksamheten.

Efter seminariedelen inleds riskanalysen med genomgång av de risker som har identifierats i omvärldsanalysen. Utifrån en lista med ett antal identifierade risker väljer revisorerna ut de risker som känns mest angelägna. Det sammantagna utfallet av revisorernas riskvärdering har legat till grund för beslut om revisionsplan för 2025. Vilka granskningsmetoder och prioriteringar som därefter skulle göras beslutades genom dialog inom revisionsgruppen.

# Tidigare granskningar

---

## 2021

- ▶ Granskning av bemötande och tillgänglighet
- ▶ Granskning av ekonomiskt bistånd
- ▶ Granskning av fastighetsunderhåll
- ▶ Kartläggning av covid-hanteringen
- ▶ Hearing om Klarabäck
- ▶ Granskning av kränkande behandling
- ▶ Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt
- ▶ Uppföljning av näringslivsarbetet

## 2022

- ▶ Granskning av kommunens arbete med attraktiv arbetsgivare
- ▶ Hearing om krisberedskap
- ▶ Hearing om bygglov
- ▶ Granskning av systematiskt kvalitetsarbete inom SÄBO
- ▶ Granskning av IT-säkerhet/phishing
- ▶ Granskning av gymnasieskolans kvalitet och attraktivitet
- ▶ Granskning av särskilt stöd
- ▶ Uppföljning av kränkande behandling

## 2023

- ▶ Granskning av budgetprocessen
- ▶ Granskning av bygglovsprocessen
- ▶ Granskning av GDPR i bolagen
- ▶ Granskning av GDPR i kommunen
- ▶ Kartläggning av krisberedskapsarbetet
- ▶ Granskning av psykisk hälsa
- ▶ Granskning av krisberedskapsarbetet (Laholmskem AB)

## 2024

- ▶ Granskning av digitaliseringsarbetet
- ▶ Granskning av kommunens målstyrning
- ▶ Granskning av de kommunala bolagens IT-säkerhet
- ▶ Granskning av löneprocessen
- ▶ Uppföljning attraktiv arbetsgivare
- ▶ Hearing om arbetet med förstelärare

# Granskningar som ingår i revisionens arbetsplan 2025

---

## Granskning utifrån sed för räkenskapsrevision inom kommunal sektor

- ▶ Granskning av årsbokslut 2025
- ▶ Granskning av delårsrapport per 2025-08-31
- ▶ Processgranskning enligt KISA-standard

## Beslut att djupgranska

1. Arbetet för att motverka välfärdsbrott
2. Följsamhet till LOU
3. Avtalshantering
4. Krisledningsarbetet

Dessutom: Kartläggning av arbetet med läxhjälp

## Beslut att granska genom hearing/informationsinhämtning 2024:

1. Brottsförebyggande arbete (ungdomsteamet och polis).
2. Visselblåsarfunktionen
3. Klimat- och hållbarhetsarbete
4. Folkhälsoarbetet

## Verksamhetsbesök

1. Räddningstjänsten
2. Nämndsbesök





# Risk för att bristande kontroller och rutiner leder till att välfärdsbrott möjliggörs

---

- 🔍 I risk- och väsentlighetsanalysen för år 2024 identifierades risken som hög men det har inte genomförts någon granskning utifrån risken.
- 🔍 Flertalet incidenter i kommunen avseende bidragsbrott har uppmärksammats av lokal media de senaste åren.
- 🌐 Välfärdsbrottslighet påverkar demokratiska system på flera sätt. Offentliga resurser stärker den kriminella ekonomin, tjänstepersoner och förtroendevalda utsätts för otillåten påverkan som kan leda till en tystnadskultur och rädsla för att utföra uppdrag eller till att sluta sitt jobb/uppdrag. Välfärdsbrottslighet rubbar också tilliten till system och demokrati. Undersökningar visar att det ökar i omfattning och drabbar kommuner, regioner och statliga myndigheter. Välfärdsbrottsligheten tenderar att övergå till en strukturerad, organiserad och i förlängningen systemhotande brottslighet. Risken är att de interna kontrollerna inte är anpassade till detta ökande hot, att det redan förekommer men inte upptäcks.

# Risk för att nämnderna inte följer lagen om offentlig upphandling

---

-  I granskning av upphandling och inköp av möbler från 2019 bedömdes det att kommunstyrelsen och nämnderna brast i följsamheten av lagen om offentlig upphandling (LOU) och kommunens riktlinjer. Avseende möbelinköp kom granskningen fram till att inköp av möbler till Glänninge skola hade brutit mot gällande upphandlingslagstiftning. Vid uppföljning av arbetet med intern kontroll 2024 har det framkommit avvikelser i de kontroller som gjorts.
-  13 av 22 stickprov i granskningen visade att kommunen inte hade uppvisat tillräcklig dokumentation och följsamhet mot regelverk och styrdokument inom upphandling.
-  Nämndernas internkontrollarbete för 2024 visade på bristande rutiner och kontroll av direktupphandling.
-  Regler för offentlig upphandling finns för att tillvarata konkurrensen på marknaden och uppnå en god ekonomi i den offentliga verksamhetens inköp. På upphandlingsområdet finns olika lagar att beakta beroende på vilken verksamhet som en upphandlande myndighet bedriver men mest central är lag (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU). Lagarna kring upphandling och inköp utgår från grundläggande principer om likabehandling, icke-diskriminering, öppenhet, proportionalitet och ömsesidigt erkännande. Dessa ska genomsyra verksamhetens styrdokument, processer och beslut.

# Risk för att avtalshantering brister

---

- 🔍 En granskning kan bedöma hur kommunstyrelsen säkerställer kontroll av leverantörer, samt dokumentation, uppföljning och utvärdering av avtal.
- 🔍 Rapporteringen av socialförvaltningens internkontrollarbete för 2024 visar bland annat avvikelser kopplat till följsamhet av interna regelverk för direktupphandling, där inköp av plantor, blommor och växter inte har genomförts enligt avtal.
- 🌐 Det är av stor betydelse att upphandlande myndighet efterlever ingångna avtal, det som brukar kallas avtalstrohet. Konsekvenserna av brister kan vara att lagen inte följs, att inköpsverksamheten blir ineffektiv och att förtroendet för kommunen skadas, många gånger medför inköp utanför upphandlade avtal också dyrare inköp, i vissa fall betydligt mycket dyrare. En hög avtalstrohet ger också bättre villkor i upphandlingar och avtal.

# Risk för att kultur- och folkhälsonämnden brister i sitt folkhälsoarbete

---

🔍 Den 1 januari 2024 bildades kultur- och folkhälsonämnden. Nämnden ansvarar för att samordna och utveckla kommunens folkhälsoarbete, förverkliga kommunens kulturpolitiska mål samt ur ett folkhälsoperspektiv främja fritidsverksamhet och annan rekreation.

🔍 De kulturpolitiska målen inom folkhälsa är:

1. "Folkhälsan förbättras"

2. "Barn- och ungas psykiska och fysiska välbefinnande ska öka"

För att uppfylla målen har nämnden brutit ner dem till ett antal önskade effekter. Exempelvis:

1. Bidra till att hela kommunen blir en attraktiv boendemiljö

2. Ökat fokus på tidiga förebyggande insatser i samverkan med andra

3. Möjliggöra för rörelse, lek och rekreation i hela kommunen

4. Motverka ofrivillig ensamhet

🔍 Det är av vikt att nämnden arbetar aktivt med att följa upp aktiviteter som genomförts utifrån ovan önskade effekter.



# Risk för att krisledningsarbetet inte är ändamålsenligt

---

- 🔍 En granskning kan bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna har en ändamålsenlig krisledningsorganisation. Granskningen avser även hur väl arbetet med risk- och sårbarhetsanalysen fungerar, samt om arbetet utgår från krisberedskapsplaner och strategier.
- 🔍 I hearing om kommunstyrelsens och nämndernas krisberedskapsarbete som genomfördes 2023 framkom bl.a. att kommunen hade en planering och organisation för krisberedskapsarbetet. Det fanns även framtagna rutiner och dokument som ska finnas enligt lag, såsom risk- och sårbarhetsanalys.
- 🔍 En brist som påtalades var att kommunstyrelsen inte bedömdes hålla sig uppdaterad om hur arbetet fortlöpte avseende uppdatering av styrdokument och risk- och sårbarhetsanalysen.
- 🔍 En annan brist var att socialnämndens roll i krisledningsarbetet inte bedömdes vara tydliggjord i nämndens krisplan.

# Kartläggning av arbetet med läxhjälp

---

- 🔍 Kommunerna kan ansöka om ett statsbidrag från Skolverket avseende kostnader för anordning av frivillig läxhjälp till elever utanför ordinarie undervisningstid. Bidraget kan exempelvis bekosta löner för personal, undervisningsmaterial och lokaler.
- 🔍 Villkor för bidraget inkluderar att kostnaderna måste vara tydligt kopplade till läxhjälp, att huvudmannen sätter upp mål för verksamheten, samt bedömer lämplig personal. Vid samarbete med ideella organisationer måste dessa uppfylla specifika krav enligt Skolverket.
- 🔍 För 2024 beviljades högst 1 000 kronor per elev (2 500 kronor vid särskilda skäl).
- 📊 Enligt Skolverket hade Laholms kommun fram till maj 2024 beviljats 382 000 kronor av statsbidraget. Samtliga medel beviljades för läxhjälpverksamhet inom kommunens (huvudmannens) egen verksamhet.
- 🔍 Revisorerna vill med detta i beaktning kartlägga hur Laholms kommun har använt statsbidraget och hur läxhjälpen konstruerats.

# Hearing under 2025

---

## 1. Kommunens brottsförebyggande arbete

- 🔍 Av kommunens lägesbild över brottsligheten för 2024 framgår att det förebyggande arbetet mot barn och unga är av största vikt. Det är även högt prioriterat att kommunen arbetar mot användandet av narkotika samt förebygger skadegörelsebrott som kan vara kostsamma för kommunen.
- 🔨 Lag om kommunernas ansvar för brott trädde i kraft 2023 och anger att kommuner ska bidra till att samhällets samlade brottsförebyggande arbete bedrivs på ett effektivt sätt genom att fullgöra uppgifterna i lagen.



## 2. Visselblåsarfunktionen

- 🔍 Laholms kommun införde en visselblåsarfunktion år 2023. Den har inte granskats tidigare.
- 🔨 2021 började lagen "Om skydd för personer som rapporterar om missförhållanden (SFS 2021:890) att gälla. Där anges bl.a. att kommuner med över 10 000 invånare måste ha ett inrättat system för visselblåsning som bland annat ställer krav på rapporteringskanaler och att visselblåsarens identitet ska skyddas.




# Hearing under 2025, forts.

---

## 3. Klimat- och hållbarhetsarbete

-  Laholms kommun var mellan år 2019-2022 bland de 25 procent av kommunerna med högst utsläpp av växthusgaser från jordbruk och egen uppvärmning. År 2023 var kommunen bland de 25 procent av kommuner med högst genomsnittlig körsträcka, vilket också bidrar till stora utsläpp.
-  Laholms kommun placerade sig på plats 98 av 290 i Aktuell Hållbarhets rankning av kommunerna 2024 (Plats 85 år 2023).

## 4. Folkhälsoarbetet

-  Den 1 januari 2024 bildades kultur- och folkhälsonämnden. Nämnden ansvarar för att samordna och utveckla kommunens folkhälsoarbete, förverkliga kommunens kulturpolitiska mål samt ur ett folkhälsoperspektiv främja fritidsverksamhet och annan rekreation.
-  De kulturpolitiska målen inom folkhälsa är "Folkhälsan förbättras" och att "Barn- och ungas psykiska och fysiska välbefinnande ska öka". För att uppfylla målen har nämnden brutit ner målen till ett antal önskade effekter.
-  Det är av vikt att nämnden arbetar aktivt med att följa upp aktiviteter som genomförts utifrån fastställda önskade effekter.

# Lekmannarevision 2025

---

## Beslut att granska:

1. Avtalshantering
2. Uppföljande granskning av bolagens arbete med intern kontroll

# Verksamhetsbesök 2025

---

- ▶ Räddningstjänsten
- ▶ Nämndsbesök