



Granskning av kommunrevisionens styrning, planering och administrativa förutsättningar

Sammanfattning av ärendet

Kommunfullmäktiges presidium har genomfört en översiktlig granskning av kommunrevisionens styrning, planering och administrativa förutsättningar. Granskningen har i tillämpliga delar utgått från samma typer av frågeområden som revisionen själv använder vid sin grundläggande granskning av kommunens nämnder. Syftet har varit att bedöma om revisionens egen verksamhet har tydliga och ändamålsenliga arbetsformer.

Granskningen visar att kommunrevisionen har etablerade och i huvudsak ändamålsenliga arbetssätt för risk- och väsentlighetsanalys, revisionsplanering, ekonomisk uppföljning, beslut om granskningsinsatser samt uppföljning av genomförda granskningar. Revisorerna framstår också som de faktiska beslutsfattarna i förhållande till det sakkunniga biträdet.

Samtidigt har granskningen identifierat ett antal utvecklingsområden. Det finns behov av en tydligare dokumenterad hantering av risker i revisionens egen verksamhet, ett begränsat antal uppföljningsbara mål samt tydligare rutiner för dokument- och informationshantering. Den mest konkreta bristen gäller användningen av privata e-postkonton i revisionsarbetet. Eftersom revisionen är en myndighet och omfattas av offentlighetsprincipen behöver revisionens digitala arbetsmiljö säkerställa spårbarhet, informationssäkerhet, arkivering och möjligheten att hantera allmänna handlingar.

Granskningen visar även att framtida upphandling och avtalsuppföljning av sakkunnigt biträde bör innehålla tydligare krav på informationssäkerhet som omfattar all relevant information, och inte enbart personuppgifter. Mot denna bakgrund lämnas fem rekommendationer till kommunrevisionen avseende egen riskanalys, uppföljningsbara mål, dokument- och beslutshantering, kommunal digital arbetsmiljö samt informationssäkerhet vid användning av sakkunnigt biträde.

Ärende

Kommunfullmäktiges presidium har genomfört en översiktlig granskning av kommunrevisionens styrning, planering och administrativa förutsättningar. Granskningen har genomförts genom intervju med företrädare för kommunrevisionen samt genomgång av frågeunderlag, minnesanteckningar, revisionsrapporter från 2024–2026 och underlag avseende upphandling och avtal om sakkunnigt biträde. Bedömningarna har även jämförts med kommunallagen, SKR:s



God revisionssed i kommunal verksamhet 2022 samt relevanta vägledningar från bland annat Integritetsskyddsmyndigheten och Upphandlingsmyndigheten.

Granskningen ska ses mot bakgrund av kommunrevisionens särskilda och självständiga ställning. Revisorerna fullgör sina uppdrag självständigt och väljer och anlitar själva sakkunniga. Samtidigt är kommunfullmäktige revisionens uppdragsgivare och revisionen är fullmäktiges organ för granskning av kommunens verksamhet.

1.1.1 Riskanalys och revisionsplanering

Kommunrevisionen har en formaliserad process för risk- och väsentlighetsanalys, RoVa. Riskanalysen ligger till grund för revisionsplaneringen och prioriteringen av fördjupade granskningar. Arbetssättet bedöms ligga väl i linje med *God revisionssed*.

Granskningen visar dock att det saknas en motsvarande samlad och dokumenterad bedömning av riskerna i revisionens egen verksamhet. Sådana risker kan exempelvis avse bemanning, kompetens, ekonomi, kontinuitet, beroendet av sakkunnigt biträde och informationshantering. En enkel årlig dokumenterad genomgång av dessa risker bedöms därför vara motiverad.

1.1.2 Mål, ekonomi och uppföljning

Revisionens ekonomi följs löpande och det finns en koppling mellan revisionsplanens omfattning och tillgängliga ekonomiska resurser. Däremot är revisionens egna verksamhetsmål mindre tydliga. Genomförandet av revisionsplanen fungerar i praktiken som ett centralt mål, men det finns behov av ett begränsat antal mål som gör det möjligt att följa upp exempelvis genomförda uppföljningar, kompetensutveckling, dialog med fullmäktige och administrativa förbättringar.

1.1.3 Dokumentation och informationshantering

Revisionens dokumentation, rapportering och uppföljning bedöms i huvudsak vara ändamålsenlig. Det finns bland annat arbetsordning, minnesanteckningar, projektplaner, revisionsrapporter och dokumenterad uppföljning av tidigare rekommendationer.

Det finns samtidigt behov av att tydligare reglera vilka ställningstaganden som ska dokumenteras i formella protokoll respektive minnesanteckningar samt hur revisionens handlingar ska diarieföras, arkiveras och överlämnas över tid.

1.1.4 Sakkunnigt biträde och informationssäkerhet

Samarbetet med det sakkunniga biträdet, PwC, bedöms vara etablerat och fungera väl. Granskningen visar att de förtroendevalda revisorerna fattar de avgörande besluten. Samtidigt har det sakkunniga biträdet en omfattande roll i det praktiska revisionsarbetet, vilket gör frågor om kontinuitet, kunskapsöverföring och beroende relevanta i revisionens egen riskhantering.

Det granskade avtalsunderlaget innehåller personuppgiftsbiträdesavtal och sekretessbestämmelser. Däremot har inga uttryckliga krav på informationssäkerhet för all relevant information identifierats när det gäller exempelvis åtkomststyrning, lagring, överföring, incidentrapportering, säkerhetskopiering och radering.



1.1.5 Digital arbetsmiljö och privata e-postkonton

Den tydligaste konkreta bristen som identifierats gäller användningen av privata e-postkonton i revisionsarbetet. Vid intervjun uppgav revisorerna att problem med kommunens e-post har medfört att privata konton används. Även den administrativa dokumentationen innehåller stöd för att privata e-postadresser förekommer.

Eftersom revisionen är en myndighet kan e-post som hanteras inom revisionsuppdraget utgöra allmän handling och innehålla personuppgifter eller annan skyddsvärd information. Revisionen behöver därför ha tillgång till en fungerande kommunal digital arbetsmiljö där e-post och övriga handlingar kan hanteras på ett säkert och spårbart sätt samt arkiveras och lämnas ut när så krävs.

Rekommendationer

Kommunfullmäktiges presidium rekommenderar kommunrevisionen att:

1. årligen dokumentera risker i revisionens egen verksamhet, skilt från RoVa för granskningsobjekten,
2. fastställa ett begränsat antal uppföljningsbara mål för den egna verksamheten,
3. tydliggöra dokument- och beslutshanteringen, inklusive hantering av minnesanteckningar, e-post och övriga revisionshandlingar,
4. säkerställa en fungerande kommunal digital arbetsmiljö och upphöra med privata e-postkonton som normalt verktyg i revisionsuppdraget samt tydliggöra ansvar och rutiner för personuppgiftshantering,
5. komplettera kravställningen och avtalsuppföljningen av sakkunnigt biträde med uttryckliga krav på informationssäkerhet för all relevant information.

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige:

1. godkänner rapporten *Granskning av kommunrevisionens styrning, planering och administrativa förutsättningar*,
2. överlämnar rapporten till kommunrevisionen för kännedom och fortsatt hantering,
3. uppdrar åt kommunrevisionen att beakta de rekommendationer som lämnas i rapporten i det fortsatta utvecklingsarbetet.

LEKEBERGS KOMMUN

Tobias Ander(M), Margareta Carlsson (V) och Medina Tulic (S)
Kommunfullmäktiges presidium