

# Revisionsplan 2023



HELSINGBORG

# Innehållsförteckning

<b>1. Revisorernas uppdrag, organisation och mål.....</b>	<b>3</b>
1.1 Revisorernas uppdrag .....	3
1.2 Revisorernas organisation.....	3
1.3 Revisorernas mål .....	4
1.4 Samverkan med kommunfullmäktige.....	4
<b>2. Riskanalys .....</b>	<b>4</b>
<b>3. Årlig granskning .....</b>	<b>5</b>
3.1 Grundläggande granskning.....	5
3.2 Granskning av delårsbokslut.....	6
3.3 Granskning av årsbokslut .....	6
3.4 Fördjupade granskningar .....	6
<b>4. Rapportering .....</b>	<b>8</b>
<b>5. Revisorernas kvalitetssäkring .....</b>	<b>8</b>
<b>6. Lekmannarevisorer .....</b>	<b>8</b>



# 1. Revisorernas uppdrag, organisation och mål

## 1.1 Revisorernas uppdrag

En väl fungerande revision och ett tydligt ansvarsutkrävande är viktiga delar i den kommunala självstyrelsen och i den lokala demokratin. Den bidrar till att skapa legitimitet och förtroende. På kommunfullmäktiges uppdrag granskar revisorerna all verksamhet som bedrivs av stadens nämnder, bolag och stiftelser i den omfattning som följer av god revisionsred.

Revisorerna ska varje år granska och pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisorerna ska också bedöma hur kommunstyrelsen leder och samordnar den kommunala verksamheten samt hur de utövar sin uppsikt över nämnderna och de kommunala bolagen.

Vad gäller revisionen av de kommunala bolagen genomförs denna dels av lekmannarevisorer och dels av auktoriserade revisorer. Lekmannarevisorerna i bolagen utses ur kretsen förtroendevalda revisorer. Lekmannarevisorerna ska pröva om bolagens verksamheter sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Därtill har lekmannarevisorerna till uppgift att utöva en ägarkontroll. Uppföljningen av stadens ägardirektiv är då en viktig del i arbetet.

Räkenskapsrevisionen för bolagen genomförs av auktoriserade revisorer.

Stadens förtroendevalda revisorer och lekmannarevisorer utgör den samordnade revisionen. Den samordnade revisionen gör det möjligt att granska och ansvarspröva stadens verksamheter utifrån en helhetssyn.

## 1.2 Revisorernas organisation

De förtroendevalda revisorerna i Helsingborgs stad är 14 till antalet och valda av kommunfullmäktige. Revisorerna är indelade i två revisorsgrupper med 7 revisorer i respektive grupp och med ansvar för olika revisionsområden.

*Revisorsgrupp 1* granskar kommunstyrelsen tillika krisledningsnämnd, stadsbyggnadsnämnd, fastighetsnämnd, miljönämnd, val- och demokratinämnd, och överförmyndarnämnd.

*Revisorsgrupp 2* granskar barn- och utbildningsnämnd, idrotts- och fritidsnämnd, kulturnämnd, socialnämnd, arbetsmarknadsnämnd och vård- och omsorgsnämnd.

Revisorerna ska enligt kommunallagen biträddas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar. I Helsingborgs stad finns ett särskilt revisionskontor med sakkunniga vilka biträder de förtroendevalda revisorerna och lekmannarevisorerna. Externt biträde förekommer och anlitas efter särskild upphandling.



Vid sidan av de två revisorsgrupperna finns även ett *revisorskollegium* vars uppgift är att ansvara för förvaltningen av revisionskontoret.

Denna revisionsplan är gemensam för de båda grupperna. En mer detaljerad verksamhets- och revisionsplan antas i respektive revisorsgrupp.

### 1.3 Revisorernas mål

Revisorerna ska bedriva en oberoende och objektiv granskning av stadens verksamheter. Opartiskhet och saklighet ska genomsyra revisorernas agerande, bedömningar och uttalanden. Varje revisor är oberoende i förhållande till såväl granskade nämnder och styrelser som till uppdragsgivaren, kommunfullmäktige.

För 2023 ska revisorerna särskild verka för:

- Att granskningen sker stödjande och förebyggande med syfte att ge ett mervärde till verksamheten.
- Att ta fram särskilda årsrapporter för samtliga nämnder och bolag vilka sammanfattar årets genomförda granskning.
- Att utveckla dialogen i granskningen genom verksamhetsbesök och nämnd- och presidieträffar.

### 1.4 Samverkan med kommunfullmäktige

Revisorerna är kommunfullmäktiges instrument för att granska stadens verksamhet, styrning och ekonomi. En aktiv dialog och kommunikation med kommunfullmäktige är därför viktig och möten sker minst två gånger per år. Revisionsplan, iakttagelser och bedömningar rapporteras löpande under året till kommunfullmäktiges presidium.

## 2. Riskanalys

Revisorerna granskar årligen, i den omfattning som följer av god revisionsred, all verksamhet som bedrivs inom nämndernas och styrelsernas verksamhetsområden. För att klara detta uppdrag och kunna uttala sig i ansvarsfrågan måste revisorerna prioritera och planera sina insatser utifrån en analys av väsentlighet och risk. Riskanalysen syftar till att utifrån en helhetssyn identifiera och analysera de största riskerna i verksamhet, funktioner och processer. Analysen utgår från nämndens eller det kommunala bolagets verksamhet, förutsättningar och struktur. Riskanalysen minskar revisionsrisken, dvs. att inte granska det som är mest väsentligt. Med risker avses händelser och företeelser som hotar eller hindrar att uppdrag kan genomföras och att mål för verksamheten nås samt att det sker på avsett och säkert sätt.

Inför 2023, som tidigare år, har en riskanalys genomförts för respektive styrelse/nämnd. Utgångspunkten är att utifrån den kunskap och erfarenhet som finns om styrelsen/nämnden identifiera risker i verksamhet och ekonomi. De identifierade riskerna har sedan bedömts utifrån sannolikhet och konsekvens, dvs. hur troligt det är att risken realiserar samt hur allvarligt det är eller blir om så sker. Olika slag av konsekvenser värderas – ekonomiska, juridiska, verksamhetsmässiga och förtroenderelaterade.



Utgångspunkter för analysen av väsentlighet och risk har varit:

- Kommunfullmäktiges beslut och direktiv
- Erfarenhet från innevarande och tidigare års granskningar
- Demografiska förändringar
- Omvärldsförändringar, (ekonomisk utveckling, utredningar, lagar mm)
- Förutsättningarna för nämnden/styrelsen att fullgöra sina uppgifter
- Väsentliga nyckeltal för verksamheterna

### 3. Årlig granskning

Enligt god revisionsledning består den årliga granskningen av:

- Grundläggande granskning
- Granskning av delårsbokslut
- Granskning av årsbokslut
- Fördjupade granskning

#### 3.1 Grundläggande granskning

##### *Nämnder*

Den grundläggande granskningen genomförs på samtliga nämnder och är inriktad på att bedöma om:

- Nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare om verksamheterna klarar att genomföra sina uppdrag med tillgängliga resurser.
- Nämndens styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig i syfte att säkerställa en ändamålsenlig och ekonomiskt effektiv verksamhet.
- Nämndens redovisning följer lagstiftning och god redovisningssed samt ger en rättvisande bild.

Under året bedrivs grundläggande granskning löpande vilket bland annat innefattar läsning av protokoll och handlingar och uppföljning av tidigare genomförda granskningar. Därutöver granskas vissa känsliga processer och rutiner som väljs ut utifrån genomförd riskanalys och kan därför variera mellan olika nämnder. Exempel kan vara löner, fakturahantering, skatter, ärendehantering, diarieföring etc.

##### *Bolag*

Revisionen av aktiebolagen sker i första hand genom auktoriserad revisor som granskar räkenskaper och årsbokslut. Lekmannarevisorers roll är i huvudsak att granska den interna kontrollen för att bedöma efterlevnad av kommunfullmäktiges beslut om ägardirektiv och uppdrag och om styrelsen har en tillräcklig intern kontroll för styrning och ledning.



## 3.2 Granskning av delårsbokslut

I den årliga granskningen ingår en översiktlig granskning av delårsbokslut per 31 augusti 2023. Granskningen ligger till grund för revisorernas bedömning om resultaten i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Vid delårsbokslutet sker en uppföljning av nämndernas och styrelsernas styrning, uppföljning och interna kontrollarbete.

Genomförd granskning sammanfattas i utlåtande som ställs till fullmäktige i samband med behandlingen av delårsrapporten.

## 3.3 Granskning av årsbokslut

Revisionen granskar och bedömer stadens årsbokslut och sammanställda redovisning. Syftet är att bedöma om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed. Revisionen bedömer också om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om.

## 3.4 Fördjupade granskningar

Fördjupade granskningar kompletterar den grundläggande granskningen och genomförs där riskanalysen, eller tidigare granskningar, visar på risker och där revisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig. Fördjupade granskningar är avgränsade och inriktade på en viss verksamhet, process eller rutin. De kan genomföras inom hela revisionsuppdraget och beröra en eller flera nämnder. De fördjupade granskningarna rapporteras dels i årsrapport ställd till berörda nämnder och dels, i vissa fall, i särskild revisionsrapport. För 2023 planeras särskilda fördjupningar göras enligt följande:

### ***Kommunstyrelsens uppsiktsplikt***

Enligt kommunallagen ska styrelsen leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas och bolagens verksamhet. Styrelsen ska uppmärksamt följa de frågor som kan ha inverkan på kommunens ekonomiska ställning samt hos fullmäktige göra de framställningar som behövs. Styrelsen får från övriga nämnder och beredningar begära in de upplysningar som de behöver för att fullgöra sitt uppdrag. Granskningen syftar till att bedöma hur kommunstyrelsen arbetar med uppsiktsplikten och hur styrelsen agerar när nämnder och bolag inte, eller riskerar att inte, nå verksamhetsmål eller ekonomiska mål.

### ***Investeringsprojekt***

Staden genomför ett flertal större investeringsprojekt. Revisorerna avser att under året följa och granska ett antal av dessa. Syftet är att bedöma om det finns en tillräcklig styrning och kontroll.

### ***IT-styrning och digitalisering***

IT-styrning innebär att styra och leda verksamheten så att IT tillför så stort värde som möjligt till verksamheten. Väl fungerande styrning säkrar att IT-organisationen och verksamheten i övrigt arbetar mot samma mål. IT-funktionen ska tillhandahålla effektiva och säkra IT-stöd och därtill stödja verksamheternas digitaliseringsarbete. Granskningen syftar till att bedöma om IT-styrningen är ändamålsenlig och om den sker med tillräcklig intern kontroll.



### ***Klagomålshantering***

En väl fungerande klagomålshantering ger verksamheterna möjlighet att uppmärksamma och åtgärda brister så tidigt som möjligt. Helsingborgs kommunfullmäktige har i september 2016 beslutat om en servicepolicy för alla nämnder och förvaltningar i Helsingborgs stad. I styrdokumentet klargörs Helsingborgs stads syn på service och värde. Därtill finns sex principer för service; Vi visar omtanke, Vi är lätta att nå och förstå, Vi är kompetenta och nyfikna, Vi bemöter alla olika, Vi hittar lösningar och Vi värdesätter synpunkter och klagomål. Principen "Vi värdesätter synpunkter och klagomål" anger att det ska vara enkelt att lämna synpunkter och klagomål. Varje synpunkt och klagomål är en viktig resurs för att utveckla servicen. Det ska finnas en rutin i verksamheterna för att hantera dessa samt en rutin för hur återkoppling ska lämnas. Orsaken till problemet ska undersökas och synpunkten och klagomålet ska användas i verksamhetens förbättringsarbete. Granskningen syftar till att bedöma om det finns en ändamålsenlig hantering av klagomål.

### ***Välfärdsbrott***

Det är ur flera aspekter viktigt för en kommun att bedriva ett arbete mot välfärdsbrottslighet. Det handlar både om att förvissa sig om att skattemedel inte ska gå till fel ändamål, och att upprätthålla tilliten och förtroendet till samhällssystemet. Det finns ingen allmän vedertagen definition av välfärdsbrott, men enligt SKRs tolkning innebär det att en extern aktör otillbörligen utnyttjar kommunala medel för egen vinning. Eftersom nämnderna har olika ansvar behövs ett samverkande arbete för att därmed kunna motverka välfärdsbrottslighet på ett framgångsrikt sätt. Granskningen inriktas därför på både hur några valda ordinarie processer fungerar samt hur staden arbetar för att hålla samman delarna till en helhet i syfte att motverka välfärdsbrott.

### ***Näringslivssamverkan***

Samverkan med näringslivet är av stor vikt för kommuner utav olika anledningar, bland annat för att säkra den framtida kompetensförsörjningen. Staden bör bedriva ett arbete som främjar ett gott samarbete med näringslivet. Både barn- och utbildningsnämnden och arbetsmarknadsnämnden har inom sina respektive uppdrag olika typer av ansvar inom detta område. Läroplanerna inom såväl grundskola, gymnasieskola som vuxenutbildning uppmanar till denna samverkan med olika typer av syften, mål och krav. Granskningen ska inriktas på om barn- och utbildningsnämnden och arbetsmarknadsnämnden har ett ändamålsenligt arbete med näringslivssamverkan.

### ***Måltidsverksamhet***

Livsmedelskonsumtionen ger avtryck på miljön, människors hälsa och ekonomin. Insatser och förändringar i hela livsmedelssystemet är avgörande för att förbättra folkhälsan, minska samhällskostnaderna för en ohållbar livsmedelskonsumtion och för att Sverige ska kunna nå de flesta av FN:s globala mål för hållbar utveckling, Agenda 2030. Revisorerna har utifrån sin riskanalys beslutat att göra en granskning av hur staden arbetar med offentliga måltider. Granskningen ska svara på om vård- och omsorgsnämnden respektive barn- och utbildningsnämnden säkerställer en ändamålsenlig, styrning, ledning och kontroll av måltidsverksamheten.

### ***Tolkverksamhet***

Enligt språklagen är svenska huvudspråk i Sverige. Det betyder att det är det gemensamma språket och det är det språk som offentliga myndigheter använder. Enligt förvaltningslagen ska myndigheter anlita tolk för att se till att enskilda kan



tillgodose sin rätt när det gäller kontakt med myndigheter. Det kan finnas olika risker inom området. Dels för att tolk inte används i tillräcklig omfattning i enlighet med förvaltningslagens krav. Dels för att språklagens krav på svenska som huvudspråk inte följs. Det kan även finnas en risk för att kostnaderna för att använda tolk inte följs upp tillräckligt. Helsingborgs stad bedriver en egen tolkförmedling som är den som merparten av förvaltningarna anlitar då de har behov av tolk. Granskningen ska dels inriktas på om arbetsmarknadsnämnden säkerställt att stadens tolkförmedling bedrivs på ett ändamålsenligt sätt. Den ska även bedöma om stadens nämnder som ingår i granskningen har en tillräcklig, styrning, kontroll och uppföljning avseende användning av tolktjänster inom förvaltningen.

## 4. Rapportering

Resultatet av såväl grundläggande som fördjupad granskning redovisas i en särskild årsrapport som är ställd till respektive nämnd och styrelse. Beroende på vad som framkommer i den fördjupade granskningen kan också särskilda projektrapporter tas fram under året och ställas till berörd nämnd. All granskning sammanfattas i en årsredogörelse ställd till kommunfullmäktige.

Den årliga granskningen redovisas till fullmäktige i de förtroendevalda revisorernas *revisionsberättelse* för respektive nämnd. Revisionsberättelserna innehåller ett uttalande som underlag för fullmäktiges ansvarsprövning.

Lekmannarevisorernas *granskningsrapport* för respektive bolag överlämnas till bolagsstyrelsen/bolagsstämman och fullmäktige.

Rapporterna finns tillgängliga på Helsingborgs stads hemsida.

## 5. Revisorernas kvalitetssäkring

Revisionsdelegationen inom Sveriges Kommuner och Regioner fastställer inför varje ny mandatperiod *God revisions*. Att följa seden är en grundförutsättning för god kvalitet och kvalitetssäkring av revisionsprocessen. Kvalitetsarbete handlar om att följa upp genomfört arbete och att arbeta med ständiga förbättringar. Stadsrevisionen i Helsingborg arbetar i enlighet med *God revisions*.

Stadsrevisionen avser också under 2023 att arbeta utifrån STAREV:s vägledning för kvalitetssäkring. STAREV är ett samarbetsorgan för förtroendevalda revisorer i kommuner och regioner med egna revisionskontor. Revisionskontoret genomför intern och extern kvalitetssäkring av årlig revision och projekt. Den externa kvalitetskontrollen genomförs av yrkesrevisorer från andra revisionskontor inom STAREV-kretsen.

## 6. Lekmannarevisorer

En del av de förtroendevalda revisorerna har uppdrag som lekmannarevisor i ett eller flera kommunala bolag och/eller stiftelser, kommunalförbund mm.

Lekmannarevisorerna i de kommunala bolagen samverkar med bolagens auktoriserade revisor. Möten med bolagen sker under hösten samt i samband med slutrevision.





<b>Bolag/Stiftelse etc</b>	<b>Ordinarie</b>	<b>Ersättare</b>
Helsingborgs Stads Förvaltning AB	Aina Modig Lindell Bengt Jönsson Johan Sederholm	Marie Weibull Kornias
Helsingborgs Hamn AB	Bengt Jönsson	Kristina Gelin
Helsingborgshem AB inkl dotterbolag	Aina Modig Lindell	Margareta Hamark
Öresundskraft AB inkl dotterbolag	Johan Sederholm	Eva Aldegren
Modity Energy Trading AB	Johan Sederholm	Eva Aldegren
Helsingborg Arena och Scen AB	Marie Weibull Kornias	Christer Johnn
NSR AB inkl dotterbolag	Carl Herbertsson	Lars Böcker
NSVA AB	Carl Herbertsson	Lars Böcker
Sydvatten AB inkl dotterbolag	Anders Ivarsson	Franziska Larsson
Helsingborgs Stads Fastighets AB inkl dotterbolag	Kent Wilhelmsson	Christer Johnn
Nöjesparken Sundspärlan AB	Marie Weibull Kornias	Bo Engström
Kommunalförbundet Medelpunkten	Kristina Gelin	
Kommunalförbundet Räddningstjänsten Skåne Nordväst	Bengt Jönsson	
Samordningsförbundet Helsingborg (FINSAM)	Franziska Larsson	
Dunkers Donationsfond 2	Staffan Moberg	
Henry och Gerda Dunkers stiftelse	Staffan Moberg	
Familjen Romares stiftelse	Revisorskollegiet	
Inga Morgan Rodericks stiftelse	Aina Modig Lindell	
Hilda och George Dahlins stiftelse	Aina Modig Lindell	
Stiftelsen Vera och Carl J Michaelsens Donationsfond	Aina Modig Lindell	
Fritz och Sofia Melanders stiftelse	Aina Modig Lindell	
Ruth och Axel Rydins fond för pauvres honteux	Aina Modig Lindell	
Sparbankens i Helsingborgs Jubileumsstiftelse	Aina Modig Lindell	
Stiftelsen Asylen för aktningsvärda ålderstigna	Bengt Jönsson	
Anne och Jan Wingårdhs stiftelse Fristaden	Marie Weibull Kornias	
Stiftelsen Jöns Jonsgården	Anders Ivarsson	

