

Revisionsplan 2024



HELSINGBORG

Innehållsförteckning

1. Stadsrevisionens uppdrag och mål	3
1.1 Uppdrag	3
1.2 Organisation.....	3
1.3 Mål.....	4
1.4 Samverkan med kommunfullmäktige.....	4
2. Riskanalys	4
3. Årlig granskning	5
3.1 Grundläggande granskning.....	5
3.2 Granskning av räkenskaper.....	6
3.3 Fördjupade granskningar	7
4. Rapportering och kvalitetssäkring.....	8

1. Stadsrevisionens uppdrag och mål

1.1 Uppdrag

På kommunfullmäktiges uppdrag granskar revisorerna all verksamhet som bedrivs av stadens styrelser, nämnder och beredningar i den omfattning som följer av god revisionsssed.

Revisorerna ska varje år enligt kommunallagen 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 styrelsen utövar sin uppsikt över nämnderna och de kommunala bolagen. En viktig del i revisorernas bedömning är även att ta ställning till hur nämnder och styrelser agerat utifrån tidigare lämnade rekommendationer

Granskningen sker i enlighet med kommunallagen, aktiebolagslagen, lag om kommunal bokföring och redovisning och annan speciallagstiftning och rekommendationer, stadens revisionsreglemente samt god revisionsssed i kommunal verksamhet. Granskningen ska genomföras med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämnders och styrelsers verksamhet. Revisionens granskningar ska ge kommunfullmäktige underlag för den årliga ansvarsprovningen.

Revisionsarbetet ska bedrivas framåtriktat och stödjande i syfte att utveckla stadens styrelser, nämnder och bolag. En väl fungerande revision och ett tydligt ansvarsutkrävande är viktiga delar i den kommunala självstyrelsen och i arbetet med att värna och utveckla den lokala demokratin. Den bidrar till att skapa legitimitet och förtroende.

Lekmannarevisorerna för de kommunala bolagen granskar om bolagets verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Stadens förtroendevalda revisorer och lekmannarevisorer ska verka för att revisionen av den samlade kommunala verksamheten bedrivs med en helhetssyn. Den samordnade revisionen ska bidra till att stötta och utveckla kommunkoncernen och bolagen och synliggöra områden och processer för förbättring och samordningsvinster, till nytta för fullmäktige och ägaren.

1.2 Organisation

De förtroendevalda revisorerna i Helsingborgs stad är 14 till antalet och valda av kommunfullmäktige. Revisorerna är indelade i två olika revisorsgrupper med 7 revisorer i respektive grupp 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 biträdas 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. För revisorernas granskning av räkenskaperna anlitas externt sakkunnigt biträde.

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

1.3 Mål

Revisorerna arbetar för en oberoende och objektiv granskning av stadens verksamheter. Opartiskhet och saklighet ska genomsyra revisorernas agerande, bedömningar och uttalanden.

Stadsrevisionen ska verka för:

- att fullmäktiges mål och uppdrag genomförs och följs upp
- att främja fullmäktiges styrning och beslutsfattande genom att granska att styrelse och nämnder lämnar en rättvisande redovisning av ekonomi och verksamhet, samt har en tillfredsställande återrapportering av mål och uppdrag
- att styrelse och nämnder tar ett aktivt ansvar för styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi, verksamhet och processer
- att granskningen sker stödjande och förebyggande med syfte att ge ett mervärde till verksamheten och bidra till en effektiv kommunal verksamhet
- en aktiv och främjande dialog med uppdragsgivare och granskade nämnder och styrelser genom årliga dialogmöten med styrelse- och nämndspresidier

1.4 Samverkan med kommunfullmäktige

Revisorerna är kommunfullmäktiges instrument för att granska stadens verksamhet. En aktiv och konstruktiv dialog med kommunfullmäktige är därför viktig och möten mellan revisorskollegiet och kommunfullmäktiges presidium sker minst två gånger per år.

2. Riskanalys

Beslut om årets granskningsinsatser grundar sig på den riskanalys som revisorerna genomför av styrelser, nämnder och beredningar och bolag. Riskanalysen syftar till att utifrån en helhetssyn identifiera och analysera de största riskerna i verksamhet, funktioner och processer. Med risker avses händelser och företeelser som hotar eller hindrar att uppdrag kan genomföras på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med en tillräcklig intern kontroll.

För att klara detta uppdrag behöver revisorerna prioritera och planera sina insatser utifrån en analys av väsentlighet och risk. Analysen utgår från styrelsers, nämnders, beredningars och bolagens förutsättningar att fullgöra sina uppgifter.

Inför 2024, som tidigare år, har en riskanalys genomförts för respektive styrelse/nämnd/beredning och bolag. De identifierade riskerna bedöms sedan utifrån sannolikhet och konsekvens, dvs. hur troligt det är att risken realiserar samt hur allvarligt det är eller blir om så sker.

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, lagkrav etc.)
- Förutsättningarna för styrelsen/nämnden/beredningen/bolaget att fullgöra sina uppgifter
- Väsentliga nyckeltal för verksamheterna

3. Årlig granskning

Årlig granskning avser den granskning som görs av alla styrelser, nämnder och beredningar varje år. Revisionsprocessen utgår från god revisionsred i kommunal verksamhet som sammanställs och dokumenteras av SKR.

Enligt god revisionsred består den årliga granskningen av:

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

3.1 Grundläggande granskning

Styrelse, nämnd och beredning

En grundläggande granskning genomförs på samtliga styrelser, nämnder och beredningar. Våra utgångspunkter i granskningen är att stödja styrelse och nämnd i utveckling av roll och ansvarstagande för deras verksamhet. Den grundläggande granskningen bedrivs löpande under året vilket bland annat innefattar läsning av protokoll och handlingar, uppföljning i samband med delårs- och årsbokslut samt uppföljning av tidigare genomförda granskningar. Därutöver granskas vissa särskilda områden som väljs ut utifrån genomförd risk- och väsentlighetsanalys. Granskningen sammanfattas i en årsrapport per styrelse/nämnd.

Den grundläggande granskningen är inriktad på att bedöma om:

- Styrelse, nämnd, beredning har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer samt lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare om verksamheterna klarar att genomföra sina uppdrag med tillgängliga resurser.
- Styrelse, nämnd, berednings styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig i syfte att säkerställa en ändamålsenligt och ekonomiskt effektiv verksamhet. Vidare om informationen om verksamheten och om den finansiella

rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig, samt om de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

För 2024 granskas särskilt följande områden inom ramen för den grundläggande granskningen;

- Kommunstyrelsens uppsiktsplikt – Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om kommunstyrelsens uppsiktsplikt bedrivs på ett ändamålsenligt och tillräckligt sätt. I granskningen ingår även att bedöma hur styrelsen utövar sin uppsikt när nämnder och bolag inte, eller riskerar att inte, nå sina verksamhetsmål eller ekonomiska mål
- Innovation - Granskningen syftar till att översiktligt bedöma hur styrelse och nämnder arbetar i enlighet med fullmäktiges inriktning kring innovation och vilka effekter som uppnåtts.
- Uppföljning av tidigare avvikelser och tidigare genomförda granskningar

Bolag

Den grundläggande granskningen genomförs på samtliga av stadens helägda och delägda bolag. Granskningen syftar till att översiktligt bedöma bolagens ledning, styrning och interna kontroll utifrån kommunfullmäktiges beslut om ägardirektiv och uppdrag.

Granskningen utförs genom att revisorerna löpande följer nämndernas och bolagens protokoll och handlingar och informerar sig om verksamheten. Därtill genomförs årliga dialogmöten med styrelsens presidium och VD. Lekmannarevisorernas granskning sammanfattas i en årsrapport.

För 2024 granskas särskilt följande områden inom ramen för den grundläggande granskningen;

- Bolagens målstyrningsarbete och deluppföljning av fullmäktiges mål i ägardirektiv
- Uppföljning av tidigare avvikelser och tidigare genomförda granskningar avseende upphandling och inköp (2021)

3.2 Granskning av räkenskaper

Granskningen syftar till att bedöma om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed, RKR:s rekommendationer samt SKYREV:s vägledningar.

Revisionen granskar och bedömer stadens delårsbokslut, årsbokslut och sammanställda redovisning. Revisionen bedömer också om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om samt om staden efterlever balanskravet. För 2024 granskas räkenskaperna i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision. Stadsrevisionen har upphandlat extern konsult för granskning av delårsrapport, årsbokslut och årsredovisning i enlighet med angiven standard.

Granskning av delårsbokslut

Granskning av delårsrapport omfattar en översiktlig granskning av stadens delårsbokslut per 31 augusti 2024. Granskningen ligger till grund för revisorernas bedömning om resultaten i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Genomförd granskning sammanfattas i en revisionsrapport och i ett utlåtande som tillsänds fullmäktige i samband med behandlingen av delårsrapporten.

Granskning av årsbokslut

Granskningen omfattar årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, driftredovisning och investeringsredovisning samt noter och sammanställda räkenskaper i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskning av förvaltningsberättelsen sker enligt särskild instruktion avseende de enligt LKBR obligatoriska delarna.

Genomförd granskning sammanfattas i en revisionsrapport och utgör grund för revisorernas uttalande i revisionsberättelsen. Rapporten tillsänds fullmäktige i samband med årets ansvarsprovning av nämnder och styrelser.

3.3 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. De fördjupade granskningarna rapporteras löpande under året till fullmäktige och delges granskade nämnder och styrelser för yttrande.

För 2024 planeras följande fördjupade granskningar att genomföras. Under året kan risker omvärderas och nya risker identifieras. Därav kan nedprioriteringar ske och nya granskningsområden tillkomma.

1. Statsbidrag

Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen och nämnders styrning, ledning och kontroll för hantering av statsbidrag är ändamålsenlig och tillräcklig.

2. Stadens informationssäkerhetsarbete

Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen och bolag bedriver ett systematiskt informationssäkerhetsarbete på ett ändamålsenligt och tillräckligt sätt.

3. Socialnämndens verksamhets- och ekonomistyrning

Granskningen syftar till att bedöma om socialnämnden har en ändamålsenlig och tillräcklig uppföljning och kontroll över verksamhet och ekonomi i enlighet med fullmäktiges mål. I granskningen ingår också att bedöma vilka åtgärder nämnden vidtar för att efterleva gällande lagstiftning och föreskrifter vad gäller systematiskt kvalitetsarbete.

4. Frånvaro

Granskningen syftar till att bedöma om barn- och utbildningsnämnden har en ändamålsenlig hantering och uppföljning av elevers skolfrånvaro.

5. Studiero

Granskningen syftar till att bedöma om barn- och utbildningsnämnden säkerställer åtgärder avseende elevers studiero på ett ändamålsenligt sätt.

6. Styrning och uppföljning av entreprenörer

Granskningen syftar till att bedöma om stadsbyggnadsnämnden utövar en ändamålsenlig och tillräcklig avtalsuppföljning av entreprenörer som anlitas i projekt.

7. Tolkverksamhet

Granskningen syftar till att bedöma om arbetsmarknadsnämnden säkerställer att stadens tolkförmedling bedrivs på ett ändamålsenligt sätt. I granskningen ingår även att bedöma om de nämnder inom staden som nyttjar tolkförmedlingen, har en tillräcklig, styrning, kontroll och uppföljning avseende användning av tolktjänster inom förvaltningen.

8. Rekrytering av familjehemsplatser

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om socialnämnden arbetar ändamålsenligt för att rekrytera och säkra tillgången till familjehem och jourhem.

9. Uppföljning av granskning avseende kompetensförsörjning inom vård och omsorg

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om vård- och omsorgsnämnden vidtagit åtgärder utifrån resultatet av tidigare granskningar.

10. Uppföljning av granskning avseende IT-styrning och digitalisering

Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen vidtagit åtgärder utifrån resultatet av tidigare granskning.

11. Digitalisering inom vård och omsorg, plan 2025

Granskningen syftar till att bedöma om vård- och omsorgsnämnden bedriver ett ändamålsenligt digitaliseringsarbete inom nämndens ansvarsområde i enlighet med stadens mål.

4. Rapportering och kvalitetssäkring

Resultatet av revisorernas granskningar rapporteras löpande under året till kommunfullmäktige. De bedömningar och uttalande som revisorerna gör i samband med ansvarsprövning av styrelser, nämnder och beredningar, redovisas i en revisionsberättelse som lämnas till fullmäktige vid granskningsårets slut. Revisionsberättelserna innehåller ett uttalande som underlag för fullmäktiges ansvarsprövning. Därtill sammanfattas årets granskningar i en årsredogörelse som tillsänds fullmäktige. Lekmannarevisorernas granskningsrapport för respektive bolag, överlämnas till bolagsstyrelsen/bolagsstämman och fullmäktige.

Genomförda granskningar finns tillgängliga på Helsingborgs stads hemsida.

Samtliga granskningsinsatser kvalitetssäkras enligt angiven rutin. Kvalitetssäkringen ska säkerställa att granskningen har nödvändig yrkesmässig och metodisk kvalitet och efterlever god revisionsned i kommunal verksamhet samt SKYREV:s vägledningar och rekommendationer.