



Revisionsplan 2016

Innehållsförteckning

| | |
|--|----|
| 1. Revisionens uppdrag | 3 |
| 2. Revisionens resurser | 4 |
| 3. Revisionens arbetssätt | 5 |
| 4. Revisionsarbete 2016..... | 7 |
| 5. Besök 2016 och tema vid gruppmöten | 11 |
| 6. Granskning hel- och delägda kommunala bolag | 12 |
| 7. Kommunalförbund, stiftelser och andra revisionsuppdrag..... | 13 |
| 8. Kommunikation | 15 |



1. Revisionens uppdrag

De förtroendevalda revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred all verksamhet som bedrivs inom nämnders och styrelser verksamhetsområden. De förtroendevalda revisorerna har kommunfullmäktiges uppdrag att i enlighet med kommunallagens 9 kap. 9 § granska och pröva om:

- verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- räkenskaperna är rättvisande
- den interna kontrollen som görs inom nämnder och styrelser är tillräcklig
- kommunfullmäktiges beslut, lagar och bestämmelser följs

Lekmannarevisorerna, vilka utses ur kretsen av förtroendevalda revisorer, ska granska om de kommunala bolagens verksamheter sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagens interna kontroll är tillräcklig.



2. Revisionens resurser

Stadsrevisionen består av 14 förtroendevalda revisorer. Revisorerna är uppdelade i två grupper. Därtill finns ett revisorskollegium bestående av ordförande och vice ordförande från vardera gruppen. Ordförande för revisorskollegiet är Aina Modig Lindell och vice ordförande är Carl Herbertsson.

Grupp 1

| | |
|------------|---|
| Ordförande | Carl Herbertsson |
| Vice ordf. | Aina Modig Lindell |
| Ledamöter | Anders Ivarsson Hans Johansson Lars Mämpel Susanne Nilsson Vakant |

Grupp 2

| | |
|------------|---|
| Ordförande | Arne Larsson |
| Vice ordf. | Bengt Jönsson |
| Ledamöter | Claes Johnsson Cecilia Lindell Git Mellgren Irena Nygren Hans Svedell |

Till hjälp för fullgörandet av uppdraget finns ett revisionskontor med följande personal:

- Per-Reinhold Olsson, stadsrevisor, certifierad kommunal revisor
- Marie Jakobsson, certifierad kommunal revisor
- Karin Landgren, certifierad kommunal revisor
- Oskar Schulz, kommunal revisor
- Vakant
- Huanhuan Zhang, kommunal revisor (tjänstgör till och med 11 mars 2016)

Därtill finns ekonomiska resurser för upphandling av externa konsulter i revisionsarbetet.

3. Revisionens arbetssätt

Inledning

Helsingborgs stadsrevision har en viktig roll som kontrollorgan åt kommunfullmäktige i arbetet med att de demokratiska spelreglerna följs i staden. Arbetet i stadsrevisionen präglas av politiskt samförstånd. Resultatet av stadsrevisionens granskningar ska vara lättillgängliga för medborgarna i Helsingborg. Detta sker bland annat genom att revisionsrapporter läggs ut på stadsrevisionens hemsida.

Stadsrevisionens verksamhet präglas av en framåtriktad syn, där begreppen förebygga och rådgiva utifrån ett revisionellt perspektiv har stor betydelse i det dagliga arbetet. Arbetet utgår från en övergripande nivå, det vill säga ett koncernsynsätt. En central del i revisionens arbete är granskning och uppföljning av nämnders, styrelsens och bolags egna uppföljningar, kontroller och utvärderingar.

Väsentlighet- och riskanalys

Till grund för bedömningen vad revisionen ska granska ligger en väsentlighets- och riskanalys. Målet med väsentlighets- och riskanalysen är att klargöra vilka de övergripande granskningsområdena bör vara för revisorerna ska få det faktaunderlag som de behöver för att med rimlig säkerhet kunna uttala sig inför ansvarsprövningen. Stadsrevisionen gör en analys för såväl "koncernen" i sin helhet som för de olika nämnder, styrelsen och bolag som ingår däri. I analysen har hänsyn tagits till såväl politiska/etiska, ekonomiska, verksamhetsmässiga, säkerhetsmässiga som miljömässiga risker. I fråga om väsentliga händelser har såväl det gångna årets händelser som det kommande årets kända planerade händelser beaktats.

God sed

Revision i kommuner ska ske enligt god revisionsd. God revisionsd är föredömliga och goda principer och tillvägagångssätt i revisionen som tillämpas i en kvalitativt representativ krets. Tillsammans med lagstiftningen utgör god revisionsd revisorernas viktigaste plattform när revision genomförs. Stadsrevisionen har alltid seden som utgångspunkt vid sina granskningar och information om den goda seden lämnas till stadens förtroendevalda politiker.

Årlig granskning

Den årliga granskningen syftar till att ge underlag för de förtroendevalda revisorernas bedömning och uttalande om ansvarsfrågan till kommunfullmäktige. Granskningen ska också leda fram till en bedömning om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningen utmynnar i revisionsberättelsen.

Löpande granskning

Under året bedrivs löpande granskning vilket innebär bland annat läsning av protokoll, uppföljning av tidigare genomförda granskningar, rådgivning, konsultationer inom staden, deltagande i seminarier och information till stadens förvaltningar. Löpande granskning sker också avseende vissa av stadens större projekt. Se under kapitel 4, Revisionsarbete 2016.



Revisionens möten

Revisionsgrupperna och revisorskollegiet kommer under året att tillsammans ha ca 30 möten för diskussion och prövning av olika revisionsfrågor. Vid dessa möten behandlas också lekmannarevisionsarbetet.

Kontakter med kommunfullmäktige samt styrelse och nämnder

I en gemensam strävan att upprätthålla en konstruktiv dialog träffas kommunfullmäktiges presidium och revisorskollegiet tre gånger per år. Mötena har som utgångspunkt att informera om årets iakttagelser. Det ger också tillfälle för kommunfullmäktiges presidium och revisionens kollegium att diskutera den kommunala verksamheten och revisionens roll.

Revisionen träffar även årligen stadens styrelse- och nämndspresidier som en del i granskningen.

Revisionsberättelser och årsrapport

Årets revisionsberättelser, den årliga revisionsrapporten, lekmannarevisorernas granskningsrapporter samt revisionsberättelserna för stadens bolag avlämnas till kommunfullmäktiges presidium. Berättelserna och rapporterna behandlas vid kommunfullmäktiges sammanträde i april i samband med att årsredovisningen behandlas.



4. Revisionsarbete 2016

Verksamheten i alla nämnder, styrelsen och bolag granskas årligen i enlighet med kommunallagen och god revisionsred. Under en mandatperiod är det stadsrevisionens målsättning att varje nämnd/styrelse och bolag ska granskas fördjupat. Resurskrävande oväntade händelser kan medföra en omprioritering av granskningsinsatserna. Granskningarna avrapporteras löpande under året.

Utifrån gjord väsentlighets- och riskanalys har de förtroendevalda revisorerna beslutat om ett antal revisionsprojekt som ska genomföras under 2016. Projekten är indelade i löpande granskningar, fördjupade granskningsprojekt och kortgranskningar. Löpande granskning innebär att revisionen löpande följer en viss verksamhet eller ett visst projekt. Fördjupade granskningsprojekt innebär tidskrävande granskningsinsatser och resulterar alltid i en granskningsrapport vid avslutad granskning. Kortgranskningar innebär ungefär en veckas arbete och är ett sätt att på relativt kort tid göra granskning och bedömning av en verksamhet, för att antingen konstatera att verksamheten fungerar tillfredsställande eller om det finns anledning att göra ett fördjupat granskningsprojekt. Kortgranskningar behöver inte resultera i en rapport eller annan skriftlig kommentar.

GEMENSAMT

Löpande granskningar under året

Uppföljning av kommunfullmäktiges beslut

Granskningen syftar till att undersöka om nämnder och styrelsen följer de beslut som fattas av kommunfullmäktige.

DrottningH

Bostadsområdet Drottninghög står inför en omvandling då staden tillsammans med bland annat Helsingborgshem gör stora investeringar för att rusta upp, förtäta och även kunna erbjuda boenden med olika upplåtelseformer. Syftet är att följa utvecklingen.

Stadens nya affärssystem

Den 1 januari 2016 infördes ett nytt affärssystem i staden. Stadsrevisionen kommer att följa hur införandet av systemet fungerar i stadens förvaltningar.

Fördjupade granskningar

Delårsbokslut per 31 augusti 2016

Granskning av Helsingborgs stads delårsbokslut sker med utgångspunkt från kommunallagens "god ekonomisk hushållning". Granskningen ska kunna ligga till grund för revisorernas bedömning om resultatet i delårsrapporten är förenligt med målen för den ekonomiska förvaltningen samt om krav ska ställas på stadens nämnder och styrelse så att åtgärder kan vidtas innan årets slut för att tillrättalägga felaktigheter. Utförandet av granskningen sker under september-oktober 2016. Avrapportering sker till kommunfullmäktige i oktober 2016.

Årsbokslut per 31 december 2016

Revision sker av Helsingborgs stads årsbokslut och koncernredovisning. Målet med granskning av årsbokslutet är att få en grund för revisorernas uttalande om årsredovisningen i årsberättelsen och ansvarsprövningen av nämnder och styrelse. I



samband med årsbokslutet sker också en sammanfattande genomgång av den interna kontrollen genom uppföljning i Stratsys. Utförandet av bokslutsgranskningen sker 1 januari - 15 april 2017. Avrapportering sker under mars och under aprils sammanträden 2017. Avrapportering sker till kommunfullmäktige den 18 april 2017.

Trygghet i skolan

Stadsrevisionen kommer under 2016 att granska hur staden arbetar med trygghet i skolan. Granskningen berör kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden och fastighetsnämnden.

Intern kontroll/riskanalys

Stadsrevisionen kommer under 2016 att genomföra en gemensam granskning när det gäller stadens interna kontroll. Till exempel hur anpassas stadens interna kontroll och uppföljning till den förändrade omvärlden? Finns beredskap eller förebyggande arbete vid krissituation? Granskningen berör samtliga nämnder och styrelsen.

Kortgranskningar

Radikalisering

Hur möter staden våldsbejakande radikaliserings bland unga? Vilket övergripande ansvar och vilken beredskap har staden? Granskningen berör kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden.

Miljöprogram

Syftet med granskningen är att följa upp resultatet av miljöprogram för Helsingborgs stad 2011-2015. Granskningen berör samtliga nämnder och styrelsen.

GRUPP 1

Löpande granskningar under året

Ångfärjan

Området Ångfärjan i centrala Helsingborg ska förnyas. Bebyggelsen på Ångfärjeområdet ska innehålla kongress- och hotellverksamhet samt bostäder. Syftet är att följa utvecklingen av projektet.

Drottninggatan/Järnvägsgatan

Drottninggatan/Järnvägsgatan kommer att byggas om med avsikt att minska biltrafiken och för att öka tillgängligheten för cyklister och fotgängare. Syftet är att följa utvecklingen av projektet.

Nya Olympia

Kommunfullmäktige har beslutat att bygga om fotbollsarenan Olympia. Bygget följs löpande.

H+

Stadsförnyelseprojektet H+ innebär att Helsingborgs södra centrala stadsdelar planeras, utvecklas och förnyas under den kommande 20-årsperioden. H+ området omfattar cirka 1 miljon kvadratmeter mark och delas in i fyra delområden; Oceanhamnen, Universitetsområdet, Husarområdet och Gåsebäck. Närmast kommer utveckling att ske inom området Oceanhamnen. Syftet är att följa utvecklingen av projektet.



Fördjupade granskningar

Uppsiktsplikten

Stadsrevisionen kommer under 2016 granska hur kommunstyrelsen utövar sin uppsiktsplikt i stadens nämnder och bolag. Granskningen berör kommunstyrelsen.

God man till ensamkommande flyktingbarn

Syftet med granskningen är att undersöka vilken kontroll och uppföljning som finns, när det gäller gode män till ensamkommande flyktingbarn. Granskningen berör överförmyndarnämnden.

Kortgranskningar

Klimatförändringar

Stadsrevisionen kommer under 2016 att granska hur staden arbetar för att möta framtida klimatförändringar. Vilka långsiktiga planer och vilken kortsiktig beredskap finns? Granskningen berör kommunstyrelsen och stadsbyggnadsnämnden.

Genomlysning av anlitandet av konsulter

Syftet med granskningen är att undersöka i vilka situationer konsulter används och vilka bedömningar som då ligger till grund vid anlitandet av dessa. Granskningen berör kommunstyrelsen.

Komponentavskrivningar

Syftet med granskningen är att undersöka hur komponentavskrivningar hanteras. Granskningen berör fastighetsnämnden.

Uppföljningsgranskning av ärendehantering på mark- och exploateringsenheten

Syftet med granskningen är att följa upp tidigare granskning från 2015 på enheten för mark- och exploatering. Granskningen berör kommunstyrelsen.

Granskning av arvoden och andra ersättningar till förtroendevalda

Syftet med granskningen är att granska stadens riktlinjer avseende förtroendevaldas arvoden och ersättningar. Granskningen berör kommunstyrelsen.

GRUPP 2

Fördjupade granskningar

Hemmaplanslösningar – externa placeringar

Stadsrevisionen kommer under 2016 att kartlägga och granska hur staden arbetar med olika placeringslösningar. Hur utvecklas detta arbete och vilken kunskap och kompetens finns hos medarbetare? Granskningen berör socialnämnden.

Biblioteken

Biblioteken är en stor del av kulturnämndens verksamhet. Under 2016 kommer stadsrevisionen att granska biblioteksverksamheten och hur biblioteken tillgodoser det behov som finns. Granskningen berör kulturnämnden.



Psykisk ohälsa - granskning tillsammans med Region Skånes och Malmös revisorer

Granskningen inriktas på hur regionen och kommunerna samverkar avseende psykisk ohälsa bland ensamkommande flyktingbarn.

Kortgranskningar

Rekrytering av lärare inom skolan

Vilken strategi finns när det gäller rekrytering av lärare inom skolan? Hur säkerställer skolorna att lärare söker lärarlegitimation? Granskningen berör barn- och utbildningsnämnden.

Kompetensförsörjning

Stadsrevisionen kommer under 2016 att granska hur vård- och omsorgsnämnden säkerställer att medarbetarna har rätt kompetens i sitt arbete. Granskningen berör vård- och omsorgsnämnden.

Ensamarbete

Stadsrevisionen kommer under 2016 att kartlägga i vilken utsträckning ensamarbete i boende sker och vilka rutiner som finns avseende arbete i boende. Granskningen berör socialnämnden.

Måluppfyllelse inom skolan

Stadsrevisionen kommer under 2016 att granska måluppfyllelsen inom skolan. Hur arbetar barn- och utbildningsnämnden för att eleverna skall uppnå bättre resultat? Granskningen berör barn- och utbildningsnämnden.

Uppföljningsgranskning av Dunkers kulturhus – Kulturnämnden

Syftet med granskningen är att följa upp tidigare granskning av verksamhet och ekonomi på Dunkers kulturhus från 2015. Granskningen berör kulturnämnden.

Uppföljningsgranskning av representation

Syftet med granskningen är att följa upp tidigare granskning från 2014. Granskningen berör arbetsmarknadsnämnden.



5. Besök 2016 och tema vid gruppmöten

Ett led i stadsrevisionens arbete är de besök som ledamöterna årligen gör ute i verksamheterna.

Revisorsgrupp 1 planerar att besöka Nya kårhuset och Simhallsbadet.

Revisorsgrupp 2 planerar att göra ett besök på Kungshult, Daglig verksamhet, Jutan och Kompetenscenter.

Under 2016 planerar grupperna att vid de gemensamma mötena bjuda in:

- Samordnaren för stadens flyktingsituation för att få en helhetsbild.
- Projektledaren för Vision 2035
- Projektledaren för E-arkiv
- Säkerhetschefen

Revisorsgrupp 1 planerar att bjuda in:

- Miljödirektören
- Representant från staden avseende utvecklingen av Campusområdet
- Projektledaren för ombyggnaden av Olympia

Revisorsgrupp 2 planerar att bjuda in:

- Representant för elevhälsan
- Ansvarig inom skol- och fritidsförvaltningen avseende förstelärare
- Ansvarig inom kulturförvaltningen för det fria kulturlivet
- Direktören för arbetsmarknadsförvaltningen



6. Granskning hel- och delägda kommunala bolag

Revisionen av de kommunala bolagen görs dels av lekmannarevisorer och dels av auktoriserade revisorer. Lekmannarevisorerna i bolagen utses ur kretsen förtroendevalda revisorer och de biträds av sakkunniga på revisionskontoret. Revisionsplaneringen för de auktoriserade revisorerna ligger utanför denna revisionsplan.

Lekmannarevisorerna tar inte del i räkenskapsrevisionen, däremot ska de pröva om bolagens verksamheter sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att de står i överensstämmelse med de särskilda syftena med verksamheterna. Därtill har lekmannarevisorerna till uppgift att utöva en ägarkontroll. Uppföljningen av stadens ägardirektiv är då en viktig del i arbetet.

För 2016 finns olika inriktningar i lekmannarevisionen. Granskningar kommer att ske inom exempelvis projekt, styrning och intern kontroll i de kommunala bolagen.

Samplanering med den auktoriserade revisorn sker under början av maj månad. Utförandet av granskningen sker normalt från maj till årets slut. Lekmannarevisorerna kommunicerar årets granskningsinsats med ägarna.

Nedanstående bolag i Helsingborgs stad granskas av lekmannarevisorer:

| Bolag | Lekmannarevisor |
|---|---|
| Helsingborgs Stads Förvaltnings AB | Carl Herbertsson, Bengt Jönsson samt Arne Larsson |
| Helsingborgs Hamn AB | Arne Larsson (Anders Ivarsson suppl.) |
| Helsingborgshem Holding AB inkl. dotterbolag | Bengt Jönsson (Susanne Nilsson suppl.) |
| Helsingborgs Energi Holding AB inkl. dotterbolag | Carl Herbertsson (Hans Johansson suppl.) |
| Helsingborg Arena och Scen AB | Hans Svedell (Irena Nygren suppl.) |
| Kuriren 2 AB | Git Mellgren (Claes Johnsson suppl.) |
| Kuriren 6 AB | Git Mellgren (Claes Johnsson suppl.) |
| Tegskiftet 2 AB | Git Mellgren (Claes Johnsson suppl.) |
| Sobeln 28 AB | Git Mellgren (Claes Johnsson suppl.) |
| Helsingborgs stads parkeringsaktiebolag | Git Mellgren (Claes Johnsson suppl.) |
| Nordvästra Skånes Renhållnings AB inkl. dotterbolag (NSR) | Aina Modig Lindell (Lars Mämpel suppl.) |
| Sydvatten AB | Cecilia Lindell (Vakant suppl.) |
| Nordvästra Skånes Vatten och Avlopp AB (NSVA) | Aina Modig Lindell (Lars Mämpel suppl.) |

7. Kommunalförbund, stiftelser och andra revisionsuppdrag

I revisionsarbetet ingår även att granska förbund, stiftelser och fonder och föreningar. I stadsrevisionens uppdrag ingår granskning av:

Kommunalförbund

Ansvarig revisor

Medelpunkten

Bengt Jönsson

Räddningstjänsten Skåne Nordväst

Aina Modig Lindell

Samordningsförbund

FINSAM Helsingborg

Arne Larsson

Stiftelser/fonder

Familjen Romares stiftelse

Revisorskollegiet

Inga Morgan-Rodericks stiftelse

Aina Modig Lindell, Carl Herbertsson

Hilda och Georg Dahlins stiftelse

Aina Modig Lindell

Stiftelsen Asylen

Bengt Jönsson

Wingårdhs stiftelse Fristaden

Carl Herbertsson

Stiftelsen Michaelsens donationsfond

Aina Modig Lindell

Fritz och Sofia Melanders stiftelse

Aina Modig Lindell

Ruth och Axel Rydins fond

Aina Modig Lindell

Sparbankens jubileumsstiftelse

Aina Modig Lindell

Stiftelsen Jöns Jonsgården i Kattarp

Anders Ivarsson

Föreningar

Luciaföreningen (kommunstyrelsen)

Stadsrevisorn

Familjen Helsingborg (kommunstyrelsen)

Stadsrevisorn

Råå Vattenvårdsfb. (stadsbyggnadsnämnden)

Stadsrevisorn

Vegeåns Vattenfb. (miljönämnden)

Stadsrevisorn

Samfällighetsf. Maria Park (fastighetsnämnden)

Stadsrevisorn



| | |
|--|---------------|
| Samfälligheten Rådhuset (stadsbyggnadsnämnden) | Oskar Schulz |
| Malmö stadsrevision (bokslutsrevision) | Stadsrevisorn |
| Nationella nätverket Healthy Cities (kommunstyrelsen) | Stadsrevisorn |
| Interregionala projekt | Stadsrevisorn |
| EU-projekt | Stadsrevisorn |

Övrigt arbete

Övrigt arbete från stadsrevisionens sida är bland annat:

- Arbete inom STAREV (sammanslutning för kommuner, landsting och regioner med egna revisionskontor)
- Ledamot i STAREV:s styrelse Aina Modig Lindell

8. Kommunikation

Årets revisionsplan läggs ut på stadens hemsida, www.helsingborg.se.

Revisionsberättelser lämnas till kommunfullmäktige och omfattar kommunens samlade verksamhet. Revisionsberättelserna innehåller förslag i ansvarsfrågan samt uttalande om stadens redovisning kan godkännas. De undertecknas av respektive grupps förtroendevalda revisorer.

Granskningsresultaten kommuniceras också via den årliga revisionsrapporten. Helsingborgs stadsrevision kommunicerar upprättade granskningsrapporter med de som blivit granskade och med stadens ledning. Rapporterna läggs även ut på stadens hemsida.

För Helsingborgs stadsrevision,

Aina Modig Lindell
Ordförande revisorskollegiet

Per-Reinhold Olsson
Stadsrevisor

