

Revisionsplan 2020



HELSINGBORG

Innehållsförteckning

1. Revisorernas uppdrag och organisation	3
1.1 Uppdrag	3
1.2 Organisation	3
1.3 Samverkan med kommunfullmäktige	4
2. Revisionsprocessen.....	4
2.1 Planering.....	4
2.2 Årlig granskning nämnder och bolag.....	5
Grundläggande nämndgranskning	5
Grundläggande bolagsgranskning	5
Fördjupad granskning	5
2.3 Rapportering.....	6
3. Revisionens kvalitetssäkring	6
4. Större granskningar 2020	6
Intern kontroll i stora investeringsprojekt	6
Momsredovisning.....	7
Barn som far illa eller riskerar att fara illa	7
Styrning, kontroll och uppföljning av stadens kösystem	7
Samverkan kring barn och ungdomar med psykisk ohälsa	7



1. Revisorernas uppdrag och organisation

1.1 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 revisionssed.

Med revisorer avses de av kommunfullmäktige utsedda förtroendevalda revisorer. I Helsingborgs stad finns 14 revisorer.

Bland revisorerna utser även kommunfullmäktige lekmanrevisorer. De har till uppgift att granska de kommunala bolagen.

Revisorerna ska varje år pröva om verksamheten inom kommunstyrelsen och nämnder sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Revisorerna ska även 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 lekmanrevisorer och dels av auktoriserade revisorer. Lekmanrevisorerna i bolagen utses ur kretsen förtroendevalda revisorer och de biträds av sakkunniga på revisionskontoret. Revisionsplaneringen för de auktoriserade revisorerna ligger utanför denna revisionsplan.

Lekmanrevisorerna ska pröva om bolagens verksamheter sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Därtill har lekmanrevisorerna 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 lekmanrevisorer utgör den samordnade revisionen. Den samordnade revisionen gör det möjligt att granska och ansvarspröva stadens verksamheter utifrån en helhetssyn.

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.

1.2 Organisation

I stadens organisation ingår kommunstyrelsen, 11 nämnder samt ett antal hel- respektive delägda bolag.

De förtroendevalda revisorerna i Helsingborgs stad är valda av kommunfullmäktige och indelade i två revisorsgrupper med ansvar för olika revisionsområden.



Revisorsgrupp 1 granskar kommunstyrelsen tillika krisledningsnämnd, stadsbyggnadsnämnd, fastighetsnämnd, miljönämnd, valnämnd, 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. Genom de sakkunnigas professionella kompetens och de förtroendevaldas kunskap, skapas en grund för en oberoende och kvalitativ granskning.

I Helsingborgs stad finns ett särskilt revisionskontor med sakkunniga vilka biträder de förtroendevalda revisorerna och lekmannarevisorerna. Externa revisorer och specialister anlitas också i vissa fall, t.ex. för den finansiella revisionen.

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

Stadsrevisionen är den samlade benämningen för förtroendevalda revisorer och revisionskontoret.

1.3 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. Resultatet av revisorernas granskningar rapporteras löpande under året till kommunfullmäktiges presidium. Rapporteringen sker genom skriftliga rapporter och muntliga redovisningar. Revisorerna träffar kommunfullmäktiges presidium minst tre gånger per år. I samband med att revisorernas revisionsberättelser behandlas i kommunfullmäktige redovisar revisorerna resultat och bedömningar som ligger till grund för uttalandena i revisionsberättelserna.

2. Revisionsprocessen

Revisionsprocessen omfattar allt arbete från riskanalys och planering av granskningsinsatser till bedömningar i revisionsberättelser för nämnder och i granskningsrapporter för respektive bolag. Revisionsprocessen är avslutad när kommunfullmäktige och bolagsstämmorna fattat beslut i ansvarsfrågan.

Granskningsarbetet avseende revisionsåret 2020 genomförs under perioden 1 april 2020 till och med 31 mars 2021.

2.1 Planering

All planering sker utifrån bedömning av risk och väsentlighet och är en grundläggande del av revisionsprocessen. Revisorernas uppdrag enligt lag och reglemente är omfattande och måste avgränsas utifrån de resurser som revisionen förfogar över. En riskanalys tas fram varje år. Syftet med riskanalysen är att identifiera de största riskerna i stadens olika verksamheter, funktioner och processer. De granskningar som genomförs ska inriktas på väsentliga områden.



Syftet är att säkerställa att granskningsinsatserna ger tillräckligt underlag för revisorerna att göra väl grundade uttalanden i revisionsberättelserna. Revisionsberättelserna är i sin tur viktiga underlag för fullmäktiges ansvarsprövning av nämnder och styrelser.

Respektive nämnds planerade granskning sammanfattas i ett särskilt planeringsdokument.

2.2 Årlig granskning nämnder och bolag

Årlig granskning avser den granskning som görs av alla nämnder och bolag varje år. Den omfattar:

- grundläggande granskning
- fördjupad granskning utifrån riskanalys och tidigare granskningar
- granskning av verksamhetsberättelser, årsredovisningar och delårsrapporter.
- uppföljning av tidigare genomförda granskningar.

Grundläggande nämndgranskning

Inriktningen för granskningen är att för varje nämnd, inklusive kommunstyrelsen, granska och bedöma om:

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

Grundläggande bolagsgranskning

Lekmannarevisorn och den auktoriserade revisorn har olika uppdrag. Lekmannarevisorns uppdrag är främst att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den auktoriserade revisorns uppdrag är främst att granska räkenskaperna och årsredovisningen. Lekmannarevisorn och den auktoriserade revisorn delar uppdraget att granska den interna kontrollen. Den grundläggande bolagsgranskningen avser bolagets styrelse och verkställande direktör. Inriktningen för granskningen är att för varje bolag granska och bedöma:

- Om verksamhet och ekonomi sköts på ett ändamålsenligt och tillfredsställande sätt samt hur styrelsen säkerställer att kommunfullmäktiges mål uppnås.
- Om styrelsen har en tillräcklig styrning och kontroll.
- Efterlevnad av ägardirektiv och uppdrag

Fördjupad granskning

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen, eller tidigare granskningar, visar på risker och där revisionen och lekmannarevisionen 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.

2.3 Rapportering

Revisorerna eftersträvar öppenhet och tillgänglighet i sin granskning och kommunikation med kommunfullmäktige, de som granskats, medborgare och media.

Den årliga granskningen redovisas till fullmäktige i de förtroendevalda revisorernas *revisionsberättelse* för respektive nämnd. Revisionsberättelserna innehåller ett uttalande om ansvarsfrihet tillstyrks eller inte som underlag för fullmäktiges ansvarsprövning. Lekmannarevisorernas *granskningsrapport* för respektive bolag överlämnas till bolagsstyrelsen/bolagsstämman och fullmäktige.

I *årsrapporter* för nämnder och i *granskningspromemorior* för bolagsstyrelser sammanfattas det gångna årets granskningar. En för staden samlad bild av årets samtliga granskningar redovisas i *årsredogörelsen*.

Större granskningar i form av projekt redovisas i *projektrapporter*. Rapporterna delges berörda nämnder och bolag. Rapporterna publiceras även löpande under året på webbplatsen helsingborg.se/stadsrevisionen.

3. Revisionens kvalitetssäkring

Revisionsdelegationen inom Sveriges Kommuner och Regioner fastställer inför varje ny mandatperiod *God revisionssed*. 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 revisionssed*.

Stadsrevisionen avser också under 2020 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.

4. Större granskningar 2020

Den årliga granskningen genomförs på samtliga nämnder och bolag och omfattar bland annat granskning av verksamhetsberättelser, årsredovisningar och delårsrapporter. Därutöver genomförs också ett antal större granskningar vilka ibland omfattar flera nämnder. Dessa genomförs i projektform och avrapporteras i särskilda projektrapporter. Nedan redovisas de granskningar 2020 som är planerade att genomföras i projektform.

Intern kontroll i stora investeringsprojekt

Staden genomför många stora investeringsprojekt inom områden som berör infrastruktur och stadsplanering. I projekten måste det finnas styrning och kontroll med en tydlig ansvarsfördelning för att säkerställa att staden får den kvalitet och funktion som staden beställt och betalar för. Dessutom är det viktigt att projekten hålls inom beslutade tids- och kostnadsramar. Ingångna avtal ska innehålla villkor gällande konsekvenser och



tillvägagångsätt om leverantören inte uppfyller kraven på kvalitet och/eller tidshållning. Risk finns att projekten inte följs upp i den grad så att stadens beställare kan känna sig trygga och säkra på att entreprenörer och byggläsnings konsulter levererar enligt gällande avtal. Syftet med granskningen är att bedöma om granskade nämnder har en god styrning och kontroll vad gäller investeringsprojekt.

Momsredovisning

Kommunerna omfattas av två moms-system. Det första avser den moms som redovisas med bakgrund av kommunens skattepliktiga verksamhet och den andra delen avser den moms som redovisas i det s.k. kommunkontosystemet. Detta medför att kommunens redovisning omfattas av både reglerna i Mervärdesskattelagen (affärsmoms) samt Lag om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting (kommunmoms).

Revisorerna avser att under 2020 granska stadens system för momsredovisning. Granskningen syftar till att pröva den interna kontrollen avseende inbetalning och återsökning av affärsmoms samt återsökning av moms och särskild momskompensation från kommunkontosystemet. Är kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll avseende momshanteringen tillräcklig och är redovisningen av moms fullständig och rättvisande?

Barn som far illa eller riskerar att fara illa

Myndigheter har en särskild skyldighet att samverka i frågor som rör barn (under 18 år) som far illa eller riskerar att fara illa, vilket är reglerat i lagstiftningen för polis, förskola/skola, socialtjänst samt hälso- och sjukvården. Anmälningsskyldigheten för myndigheter och yrkesverksamma regleras i socialtjänstlagen 14 kap. 1 §. Vidare framgår av socialtjänstlagen 5 kap. 1 a § att "socialnämnden ska i frågor som rör barn som far illa eller riskerar att fara illa samverka med samhällsorgan, organisationer och andra som berörs. Nämnden ska aktivt verka för att samverkan kommer till stånd". I skollagens 29 kap. 13 § finns på motsvarande sätt skolhuvudmännens skyldighet att samverka med socialtjänsten. I lagen finns också hänvisning till socialtjänstlagens bestämmelser om anmälningsskyldigheten.

Revisorerna avser under 2020 granska hur staden följer upp verksamheten och hur samverkan med andra aktörer ser ut.

Styrning, kontroll och uppföljning av stadens kösystem

Staden har ett flertal olika kösystem. Revisorerna avser under 2020 att granska stadens styrning, kontroll och uppföljning av dessa. Syftet med granskningen är att bedöma om det finns en tillräcklig intern kontroll för att säkerställa en ändamålsenlig, effektiv och korrekt utförd hantering av kö och fördelning av berörda platser.

Samverkan kring barn och ungdomar med psykisk ohälsa

En av beröringspunkterna mellan kommunernas och Region Skånes verksamheter rör den barn- och ungdomspsykiatriska vård, omsorg och stöd som utförs av respektive huvudman. I gränssnitten mellan kommunernas och Regionens verksamheter finns risk för brister i kommunikationen som kan påverka negativt. Det kan resultera i att barn och ungdomar inte får den vård och omsorg som de behöver. Sådana risker kan också finnas i gränssnitten mellan enheter inom en och samma huvudman.



Helsingborgs stads revisorer har som ambition att under 2020, tillsammans med Region Skånes revisorer och ett antal kranskommuner granska verksamheten i ett gemensamt finansierat projekt. Det övergripande revisionsmålet bör vara att bedöma om Region Skåne och kommunerna, utifrån sina respektive ansvar och uppdrag, har inrättat ändamålsenliga arbets- och samverkansformer samt rutiner för informationsöverföring för att kunna tillgodose barn- och ungas behov av psykiatrisk vård, omsorg och stöd.

