

Revisionsplan 2022



HELSINGBORG

Innehållsförteckning

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



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 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.



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 2022 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 2022, 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 revisionsred består den årliga granskningen av:

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

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 ändamålsenligt och ekonomiskt effektiv verksamhet.
- Nämndens redovisning följer lagstiftning och god redovisningsred 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. Lekmannarevisorernas 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 2022. 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 2022 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.

Inköp och upphandling

Regler för offentlig upphandling finns för att tillvarata konkurrensen på marknaden och uppnå en god ekonomi i den offentliga verksamhetens inköp. För att säkerställa en ändamålsenlig upphandlingsprocess och kontroll över inköp är det, förutom kunskap om lagstiftning, väsentligt att staden har rätt kompetens och organisation på plats samt att det finns en tydlig ansvarsfördelning i organisationen. Med utgångspunkt i riskanalysen har kommunens revisorer valt att granska upphandling. Syfte med granskningen är att bedöma om inköp och upphandling sker på ett ändamålsenligt sätt samt om staden säkerställer att upphandlingar genomförs lagenligt och i enlighet med policy och riktlinjer.

Trygghet

Arbetet med trygghet är viktigt för både medborgare och kommunens attraktionskraft. Helsingborgs stad har beslutat, i en av sina fyra inriktningar, att Helsingborg ska upplevas som en trygg plats. Alla stadens verksamheter uppmanas att arbeta trygghetsskapande inom sina områden. Granskningen syftar till att bedöma om kommunens styrning, organisation och uppföljning kring trygghetsrelaterade frågor



är ändamålsenlig och om det finns en tillräcklig samverkan mellan nämnder för att uppnå målen. Ambitionen är att genomföra granskningen inom hela kommun-koncernen varför också stadens bolag, via lekmannarevisionen, kommer att involveras.

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.

H22

H22 är Helsingborgs stora välfärdssatsning med syfte att utveckla morgondagens lösningar för en ökad livskvalitet i en smartare och mer hållbar stad. Arbetet med H22 består av två delar. En stadsgemensam satsning på innovation och en stadsmässa, H22 City Expo, där ljuset sätts på allt det som åstadkommit fram till 2022. Samtliga stadens nämnder är involverade i att genomförandet av H22 City Expo. Revisorerna avser att noggrant följa arbetet och dess genomförande med fokus på styrning, kontroll och ledning.

Hälso- och sjukvårdsavtal

Region Skånes fullmäktige fastställde i april 2016 en överenskommelse mellan regionen och de skånska kommunerna om ansvarsfördelning och utveckling av hälso- och sjukvården i Skåne. Samtliga skånska kommuner har undertecknat avtalet. Avtalets syfte är att skapa förutsättningar för en ambitionshöjning, både när det gäller kvalitet och resurseffektivitet. Revisorerna i Helsingborg avser att, tillsammans med revisorerna i Region Skåne genomföra en granskning vars syfte är att bedöma om kommunen uppnår de mål och syften som anges i avtalet.

Personlig assistans

Personlig assistans ingår i LSS och ges till personer under 65 år. Personlig assistans är ett stöd för personer med omfattande funktionsnedsättningar och stödet ska bidra till att personerna kan vara delaktiga i samhället och leva ett självständigt liv. Ansvaret för personlig assistans är delat mellan kommunerna och Försäkringskassan, där kommunen beslutar om rätten till personlig assistans om det grundläggande behoven bedöms vara mindre än 20 timmar/vecka. Utförare av personlig assistans kan vara kommunen, ett privat assistansföretag eller så kan personen själv stå som arbetsgivare för sina assistenter. Granskningen ska inriktas på om staden bedriver en ändamålsenlig verksamhet avseende personlig assistans och om de har en tillräcklig styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi.

Kommunal vuxenutbildning i svenska för invandrare

Kommunen är skyldig att se till att utbildning i svenska för invandrare erbjuds dem som enligt lagstiftning har rätt att delta i utbildningen. Utbildningen ska ge grundläggande kunskaper i svenska språket samt grundläggande läs- och skrivfärdigheter om sådana färdigheter saknas. I Helsingborgs stad har arbetsmarknadsnämnden ansvar för den kommunala vuxenutbildningen. Nämnden har sedan 2021 en ny organisation för SFI och i staden anordnas utbildningen både inom egen regi och genom auktoriserade anordnare. Syftet är att granska om nämnden har en tillräcklig styrning och uppföljning av den SFI-utbildning som utförs i egen regi.

Digitala verktyg

Elever ska ha tillgång till de läroverktyg som behövs för en tidsenlig utbildning. Efter grundskolan ska elever kunna använda modern teknik som ett verktyg för



kunskapssökande, kommunikation, skapande och lärande. En effektiv och säker användning av IT är beroende av tydliga målsättningar och planer för att nå målen, tydligt ansvar, tillräcklig utrustning och tillräckliga system för att utföra olika uppgifter och lärares kunskap att använda IT utifrån fastställda krav. Granskningen ska inriktas på barn- och utbildningsnämndens arbete med digitala verktyg i undervisningen.

Vård i livets slutskede

Vård- och omsorgsnämnden inom kommunen och hälso- och sjukvården inom regionen har delat ansvar när det gäller vård i livets slutskede för äldre personer som antingen bor hemma eller på vårdboenden. Granskningen inriktas på ändamålsenligheten och rutinerna i den del som rör kommunens ansvarsområde.

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 revisionsred*. 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 revisionsred*.

Stadsrevisionen avser också under 2022 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.



Bolag/Stiftelse etc	Ordinarie	Ersättare
Helsingborgs Stads Förvaltning AB	Bengt Jönsson, Christer Rasmusson och Carl Herbertsson	Henrik Forssell
Helsingborgs Hamn AB	Bengt Jönsson	Anders Ivarsson
Helsingborgshem AB inkl dotterbolag	Christer Rasmusson	Henrik Forssell
Öresundskraft AB inkl dotterbolag	Carl Herbertsson	Christer Johnn
Modity Energy Trading AB	Carl Herbertsson	Christer Johnn
Helsingborg Arena och Scen AB	Henrik Forssell	Lorna Finnman
NSR AB inkl dotterbolag	Aina Modig Lindell	Kent Wilhelmsson
NSVA AB	Aina Modig Lindell	Kent Wilhelmsson
Sydvatten AB inkl dotterbolag	Åke Kronberg	Franziska Larsson
Helsingborgs Stads Fastighets AB inkl dotterbolag	Kent Wilhelmsson	Anders Liljön
Nöjesparken Sundspärlan AB	Hans Svedell	Viveca Andersson Hassani-Baluchi
Kommunalförbundet Medelpunkten	Bengt Jönsson	
Kommunalförbundet Räddningstjänsten Skåne Nordväst	Bengt Jönsson	
Samordningsförbundet Helsingborg (FINSAM)	Christer Rasmusson	
Dunkers Donationsfond 2	Staffan Moberg	
Henry och Gerda Dunkers stiftelse	Staffan Moberg	
Familjen Romares stiftelse	Revisorskollegiet	
Inga Morgan Rodericks stiftelse	Aina Modig Lindell och Carl Herbertsson	
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	Carl Herbertsson	
Stiftelsen Jöns Jonsgården	Anders Ivarsson	

