



**Trollhättans  
Stad**

# **Revisionsplan 2024**

**Trollhättans Stad**

Antagen 2024-04-24

# Revisionsplan 2024

## 1. Uppdrag

Revisionens uppdrag är att granska all verksamhet i kommunen. Det innebär att revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskning sker också av att verksamheternas redovisning upprättats i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och standard för kommunal räkenskapsrevision, det vill säga att redovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Granskning syftar ytterst till att ge de förtroendevalda revisorerna underlag för bedömning av om nämnder, styrelser och enskilda politiker ska beviljas ansvarsfrihet. Dessutom är granskningen ett underlag för uttalandet om tillstyrkande eller avstyrkande av att årsredovisningen godkänns.

Revisionsarbetet bedrivs i enlighet med kommunallagen, revisionens reglemente samt God revisionssed<sup>1</sup>. Vidare beaktas de rekommendationer som SKYREV<sup>2</sup> utger.

Revisorerna ska årligen granska verksamheten inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Granskning ska ske på samma sätt i kommunala bolag och stiftelser genom de lekmanrevisor/valda revisorer som utsetts.

Revisorerna ska dessutom bedöma om resultaten i delårsrapporten och årsbokslutet är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om i budgeten och planen för ekonomin under perioden.

Revisionsplanen kan komma att uppdateras under året mot bakgrund av förnyad bedömning utifrån risk- och väsentlighetsanalysen.

## 2. Risk- och väsentlighetsanalys

Förslag till revisionsplan baseras på genomförd risk- och väsentlighetsanalys. Analysen av risk och väsentlighet utgår från revisionens syfte. Analysen startar med att fastställa väsentliga verksamhetsområden inom respektive nämnd och styrelse. Väsentliga verksamhetsområden är de som kräver en stor andel av resurser och vars mål och uppdrag i hög grad bidrar till styrelsens/nämndens ändamål. I risk- och väsentlighetsanalysen tas följande områden upp:

- ▶ Lagstiftning och andra regelverk som styr verksamheten.
- ▶ Omvärldsanalys och jämförande nyckeltal per verksamhet.
- ▶ Fullmäktiges mål, riktlinjer och uppdrag till styrelse och nämnder.
- ▶ Föreskrifter för verksamheten.
- ▶ Tidigare års granskningar.
- ▶ Revisorernas kunskap om verksamheten och dess omvärld.
- ▶ Styrelsens och nämndernas egen analys, värdering och hantering av risker samt intern kontroll.

---

<sup>1</sup> Innebörden av God revisionssed i kommuner är dokumenterad i skriften "God revisionssed i kommunal verksamhet 2022" utgiven av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR).

<sup>2</sup> Branschorganisationen Sveriges Kommunala Yrkesrevisor (SKYREV) är ett etablerat nationellt forum för yrkesrevisionen i Sveriges kommuner och regioner. SKYREV beslutar om styrande dokument så som rekommendationer och vägledningar som fungerar som stöd till de sakkunniga inom olika aktuella områden.

Revisorerna dokumenterar risk- och väsentlighetsanalysen i ett samlat dokument. De identifierade riskerna utifrån analysen bedöms baserat på sannolikhet och konsekvens.

Planering och granskning av räkenskaperna av nämnder och styrelse genomförs av sakkunnigt biträde enligt kommunal standard för granskning av räkenskaper.

### **3. Grundläggande granskning 2024**

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Begreppet all verksamhet avser enligt God revisionssed den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

Enligt God revisionssed 2022 ska den grundläggande granskningen ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse. Enligt God revisionssed handlar den grundläggande granskningen bland annat om frågor avseende hur styrelse och nämnder har:

- ▶ Tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styr signaler till verksamheten
- ▶ Gjort en egen riskanalys
- ▶ Uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt beslut om åtgärder vid eventuella avvikelser
- ▶ Ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering
- ▶ Ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning
- ▶ Tydliga beslutsunderlag och protokoll

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionssed.<sup>3</sup> Granskningen syftar också till att utgöra underlag för den fortsatta analysen av behovet av fördjupade granskningar inom nämnder och styrelsers ansvarsområden.

Granskningen genomförs genom löpande insamling av fakta och iakttagelser, protokollsgranskning, nämnddialoger samt en uppföljning av 2022 års granskningar. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Resultatet av den grundläggande granskningen sammanfattas i en skriftlig rapport.

#### ***Dialoger med kommunens nämnder och styrelse***

Revisionen kommer under 2024 att genomföra dialoger med kommunstyrelsen och kommunens nämnder som en del i den grundläggande granskningen. Specifika frågeställningar kommer att utarbetas inför mötena, vilka nämnder och styrelse kommer att tillställas på förhand så att de kan ge en väl förberedd information. Skriftlig summering delges hela nämnden efter genomförd dialog.

---

<sup>3</sup> Kommunrevisionen genomför under 2024 utöver den grundläggande granskningen flera fördjupade granskningar och granskningar inom ramen för redovisningsrevisionen som ligger till grund för ansvarsprövningen.

Under 2024 kommer revisionen att träffa presidiet med förvaltningschef<sup>4</sup> i:

- ▶ Kommunstyrelsen
- ▶ Arbetsmarknads- och socialnämnden
- ▶ Kultur- och fritidsnämnden
- ▶ Omsorgsnämnden
- ▶ Samhällsbyggnadsnämnden
- ▶ Utbildningsnämnden
- ▶ Valnämnden
- ▶ Överförmyndarnämnden

### ***Uppföljning av tidigare års granskningar***

Som en del av den grundläggande granskningen ämnar revisionen att kontinuerligt och efter cirka två år följa upp de fördjupade granskningar som genomförts. Uppföljningen genomförs genom att skriftliga frågor tillställs berörd förvaltning och eventuellt kompletterade telefonintervjuer.

Inom ramen för årets grundläggande granskning kommer revisionen att följa upp följande fördjupade granskningar som genomförts 2022:

- ▶ Granskning av ägarstyrning av kommunala bolag (augusti 2022)
- ▶ Granskning av effektivitet och ekonomistyrning inom äldreomsorgen (oktober 2022)
- ▶ Granskning av interna kontroller kopplade till risken för oegentligheter samt kommunens visseblåsarfunktioner (november 2022)

## **4. Fördjupade granskningar**

Fördjupade projekt avser granskningar inom specifika områden som berör kommunen centralt eller en eller flera nämnder. Valet av fördjupningar bestäms utifrån väsentliga områden för kommunen som uppmärksammas vid risk- och väsentlighetsanalysen. Projektplaner utarbetas för varje granskning.

Inom följande områden planeras fördjupade granskningar under 2024:

- ▶ Granskning av samverkan i arbetet för att motverka socialt utanförskap bland unga (Arbetsmarknads- och socialnämnden, kultur- och fritidsnämnden, utbildningsnämnden)
  - Socialt utanförskap kan förklaras som ett utvidgat fattigdomsbegrepp. Vid sidan av utestängning från arbete och konsumtion kan socialt utanförskap till exempel innebära brister i utbildning, hälsa och sociala relationer. Riskfaktorer är bland annat att inte ha en slutförd gymnasieutbildning, psykisk ohälsa, funktionsnedsättningar eller att ha vuxit upp i ett område med socioekonomiska utmaningar. Kommunfullmäktige har i Mål- och resursplan 2024 beslutat om ett fokusområde med tillhörande prioriterade mål. Ett av de prioriterade målen lyder *Vi stärker invånarnas jämlika och jämställda livsvillkor för ökad tillit och trygghet*. Vidare framgår i mål- och resursplan att Trollhättan är en segregerad stad med påtagliga skillnader i livsvillkor, såsom utbildningsnivå, inkomst och sysselsättning. I Trollhättans stad arbetar både arbetsmarknads- och

---

<sup>4</sup> I de verksamheter som har en förvaltningschef.

socialnämnden, kultur- och fritidsnämnden och utbildningsnämnden med insatser för att motverka socialt utanförskap bland unga.

Granskningen syftar till att bedöma om arbetsmarknads- och socialnämnden, kultur- och fritidsnämndens och utbildningsnämnden bedriver ett strukturerat och samordnat arbete för att bryta socialt utanförskap hos unga. I granskningen ingår också att kartlägga vilken samverkan som bedrivs med externa aktörer.

- ▶ Granskning av kommunens leverantörer
  - Det finns flertalet risker kopplade till inköp, särskilt då skattemedel används. Genom kommunstyrelsen och nämnderna tillser de folkvalda politikerna att det finns förutsättningar för att kommunens verksamhet bedrivs med god internkontroll och motverkar uppkomsten av oegentligheter. De risker som kommuner och dess nämnder och bolag kan möta i samband med inköp är exempelvis oseriösa leverantörer, avvikelser från LOU och interna rutiner i samband med inköp och upphandlingar, eller att inköp inte görs i enlighet med de upphandlingar som genomförs.

Revisionen avser att göra en granskning av kommunens leverantörer där både nämnder och bolag inkluderas som föremål för granskningen. Omfattning och inriktning har ännu inte beslutats.

Ytterligare fördjupade granskningar tillkommer under året. Revisionsplanen uppdateras med dessa när revisionen fattat beslut om det.

## **5. Granskning av delårsrapport och årsredovisning**

Granskning av delårsrapport och årsredovisning består av flera olika delar; Granskning av räkenskaperna, granskning och bedömning av god ekonomisk hushållning samt granskning av balanskravsresultat.

### ***Granskning av räkenskaperna***

Revisionen har i uppdrag att granska och bedöma om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed. Rådet för kommunal redovisning (RKR) är normbildande för god redovisningssed. Granskningen görs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision och omfattar granskning av:

- årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, driftredovisning och investeringsredovisning samt noter
- sammanställda räkenskaper
- förvaltningsberättelse
- delårsrapport

Inom ramen för granskningen av räkenskaperna ingår att skaffa sig en förståelse för kommunens interna kontroll i processer som är väsentliga vid upprättande av finansiella rapporter.

## ***Granskning och bedömning av god ekonomisk hushållning***

En granskning sker av om resultaten i delårsrapport och årsredovisning är förenliga med de finansiella mål och verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat i budgeten.

### ***Granskning av balanskravsresultat***

Balanskravet innebär att budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna och att årets resultat ska vara positivt. Granskningen av balanskravsresultatet genomförs inom ramen för granskning av delårsrapport och årsredovisningen.

## **6. Granskning av kommunens bolag**

Lekmannarevisionen av kommunens bolag omfattar en grundläggande granskning av bolagen. Utgångspunkt för granskningen är det kommunala ändamålet, bolagsordning, ägardirektiv och andra styrdokument.

Lekmannarevisorerna ska förhålla sig till och bedöma om bolagens verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagens interna kontroll är tillräcklig.

Lekmannarevisorernas granskning består av en grundläggande granskning av hur bolagens verksamhet förhåller sig till det kommunala ändamålet och övriga styrdokument samt deras system för styrning, uppföljning och intern kontroll.

Lekmannarevisorerna beslutar också vid behov utifrån sitt risk- och väsentlighetsarbete om genomförande av fördjupade granskningar avseende bolagen.

Resultatet av granskningarna sammanställs i en granskningsredogörelse som ligger till grund för lekmannarevisorernas uttalande i granskningsrapporten/revisionsberättelsen.

Trollhättan den 24 april 2024

Kommunrevisionen  
Trollhättans Stad

## Bilaga 1 – Preliminär tidplan för presentation av genomförda granskningar

| <b>Granskningsinsatser</b>  | <b>Revisionen</b>                      | <b>Kommunfullmäktige</b> |
|---|--|--------------------------|
| Granskning av delårsbokslut och uttalande   | Oktober 2024                           |                          |
| Löpande granskning  | Januari 2025                           |                          |
| Granskning av årsbokslut och yttrande   | Mars 2025                              |                          |
| Grundläggande granskning 2024   | Mars 2025                              |                          |
| Granskning av samverkan i arbetet för att motverka socialt utanförskap bland unga | Oktober 2024                           |                          |
| Granskning av kommunens leverantörer  | xxx                                    |                          |
|   |  |                          |
| Uppföljande granskning av 2022 års granskningar                                   | September 2024                         |                          |
| Lekmannarevision – AB Eidar Trollhättans bostadsbolag                             | Aktuellt styrelsemöte och bolagsstämma |                          |
| Lekmannarevision – Trollhättan Energi AB och Trollhättan Energi Elnät AB          | Aktuellt styrelsemöte och bolagsstämma |                          |
| Lekmannarevision – Kraftstaden Fastigheter Trollhättan AB                         | Aktuellt styrelsemöte och bolagsstämma |                          |
| Lekmannarevision – Trollhättan Exploatering AB                                    | Aktuellt styrelsemöte och bolagsstämma |                          |
| Lekmannarevision – Trollhättan Stadshus AB  | Aktuellt styrelsemöte och bolagsstämma |                          |