



**Trollhättans
Stad**

Revisionsplan 2025

Trollhättans Stad

Antagen 2025-05-28

Revisionsplan 2025

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 revisionssed¹. Vidare beaktas de rekommendationer som SKYREV² 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.

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

² 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 2025

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.³ 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 2023 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 2025 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.

³ Kommunrevisionen genomför under 2025 utöver den grundläggande granskningen flera fördjupade granskningar och granskningar inom ramen för redovisningsrevisionen som ligger till grund för ansvarsprövningen.

Under 2025 kommer revisionen att träffa presidiet med förvaltningschef⁴ i:

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

Revisionen kommer även under året fortsatt följa och granska omsorgsnämndens styrning av effektivitet inom hemtjänsten genom riktade dialogtillfällen. Detta mot bakgrund av hemtjänstens höga nettokostnadsavvikelse.

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 2023⁵:

- ▶ Granskning av serviceförvaltningen – Måltid och Lokalvård (Februari 2024)
- ▶ Granskning av fastighetsunderhåll AB Eidar Trollhättans Bostadsbolag (December 2023)
- ▶ Granskning av styrning och uppföljning av integrationsarbetet (December 2023)
- ▶ Granskning av kompetensförsörjning (September 2023)
- ▶ Granskning av likvärdig skola (September 2023)

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 2025:

- ▶ Granskning av föreningsbidrag (kultur- och fritidsnämnden)
 - I Trollhättans Stad ansvarar kultur- och fritidsnämnden för bidrag till föreningar, organisationer och studieförbund. I kommuner finns en generell risk att bidrag beviljas på felaktiga uppgifter. Detta eftersom beslut om bidrag grundar sig på de handlingar och uppgifter som föreningar själva skickar in, samt att omfattningen på bidraget i vissa fall styrs av den statistik som föreningarna rapporterar avseende antalet deltagare. I revisionens dialog med kultur- och fritidsnämnden under 2024 har det dessutom framkommit att det i Trollhättans Stad inte görs några förebyggande upptäckande kontroller

⁴ I de verksamheter som har en förvaltningschef.

⁵ Uppföljning sker också av Granskning av IT- och informationssäkerhet som genomfördes 2022. Uppföljning sker i samband med att en fördjupad granskning genomförs av IT- och informationssäkerhet i Trollhättan Energi AB.

avseende utbetalade föreningsbidrag. Föreningsbidrag utgör också en riskfaktor för förekomsten av välfärdsbrottslighet. Skatteverket har nyligen pekat ut föreningsstöd som en särskilt uppmärksammas typ av välfärdsbrott. Brottsförebyggande rådet (BRÅ) har i rapporten *Välfärdsbrott mot kommuner och regioner - fel och oegentligheter bland företag och föreningar* från 2022 framhållit att föreningsbidrag är ett stort riskområde för välfärdsbrott. BRÅ bedömer att väsentligt fler kommuner och regioner än idag bör öka resurserna för uppföljningsverksamheten avseende föreningsbidrag.

Granskningen syftar till att bedöma om kultur- och fritidsnämnden har en tillräcklig intern kontroll kopplat till utbetalningar av föreningsbidrag.

- ▶ Granskning av styrning med anledning av minskande barn- och elevantal (utbildningsnämnden)
 - Enligt SKR:s befolkningsframskrivning kommer antalet barn och unga i Trollhättans stad minska drastiskt de kommande åren. Utbildningsnämnden redovisade ett underskott om -5,3 mnkr för 2024. För år 2025 har nämndens budget minskat med 20,6 mnkr med anledning av färre barn och elever. Stora delar av nämndens kostnader består av personal och lokaler. Detta ställer krav på långsiktiga förändringar. Samtidigt finns det flera namngivna objekt i kommunens lokalförsörjningsplan för utbildningsnämndens verksamhet. Till dessa hör exempelvis nybyggnation av både förskola och skola i Velanda. Inom detta arbete finns det väsentliga risker avseende långsiktiga investeringar och beslut som tar lång tid innan de får effekt. I syfte att anpassa verksamheten efter minskad målgrupp i närtid är det därför aktuellt för nämnden att se över sina ekonomiska åtaganden och planeringsbara utgifter i förhållande till befolkningsframskrivningen.

Granskningen syftar till att bedöma om utbildningsnämnden har en ändamålsenlig styrning så att verksamheten anpassas utifrån målgruppsförändringar och ekonomiska förutsättningar.

- ▶ Granskning av IT- och informationssäkerhet – Trollhättan Energi AB, samt uppföljande granskning av IT- och informationssäkerhet i staden 2022 (kommunstyrelsen, Trollhättan Energi AB)
 - Trollhättans stad med styrelse, nämnder och bolag hanterar stora mängder digital information. Detta ger många nya möjligheter i form av effektivare förvaltning, bättre uppföljning och utökad service till medborgare, samtidigt som risker uppstår om informationen inte hanteras ändamålsenligt. Den generella hotbilden både inom IT i allmänhet och mot offentliga institutioner i synnerhet har tydligt ökat under senare år. Revisionen genomförde år 2022 en fördjupad granskning av IT-säkerhet. Granskningen visade att Trollhättans stad hade en något lägre mognadsgrad än önskvärt givet den mängd information som staden hanterar. Vid tiden för granskningens genomförande pågick ett utvecklingsarbete vad gäller IT- och informationssäkerhet. I granskningen riktades ett antal rekommendationer till kommunstyrelsen som framför allt tog

sikte på att fullfölja det pågående förändringsarbetet. Mot bakgrund av detta är det av intresse att följa upp rekommendationerna från den granskning som tidigare genomförts. Därutöver finns det ett behov av att granska området i den kommunala bolagskoncernen, som tidigare inte varit föremål för granskning. Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen åtgärdat de rekommendationer som riktades i 2022 års granskning. Vidare är syftet att granska om styrelse och VD i Trollhättan Energi AB har säkerställt en ändamålsenlig styrning och intern kontroll avseende IT- och informationssäkerhet.

Ytterligare fördjupade granskningar kan tillkomma 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 väsentlighetarbete om genomförande av fördjupade granskningar avseende bolagen. I år kommer lekmannarevisorerna att genomföra fördjupad granskning av IT- och informationssäkerhet. Se avsnitt 4 för beskrivning av granskningen.

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

Trollhättan den 28 maj 2025

Kommunrevisionen
Trollhättans Stad

Bilaga 1 – Preliminär tidplan för presentation av genomförda granskningar

Granskningsinsatser	Revisionen	Kommunfullmäktige
Granskning av delårsbokslut och uttalande	Oktober 2025	
Löpande granskning	December 2025	
Granskning av årsbokslut och yttrande	Mars 2026	
Grundläggande granskning 2025	Mars 2026	
Granskning av föreningsbidrag	Oktober 2025	
Granskning av styrning med anledning av minskande barn- och elevantal	November 2025	
Granskning av IT- och informationssäkerhet – kommunala bolag, samt uppföljande granskning av IT- och informationssäkerhet i staden 2022	November 2025	
Uppföljande granskning av 2023 års granskningar	Oktober 2025	
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	