



**Trollhättans
Stad**

Revisionsplan 2019

Trollhättans Stad

Antagen 2019-04-24

Revisionsplan 2019

1. Uppdrag

Revisionens uppdrag är att granska all verksamhet i kommunen. Det innebär att revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt, från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskning sker också av att verksamheternas redovisning upprättats i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed - 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 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, reglementet samt God revisions¹. Vidare kommer de rekommendationer och utkast till rekommendationer som SKYREV utger att beaktas.

Revisorerna ska årligen granska verksamheten inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisions¹. Granskning ska ske på samma sätt i kommunala bolag och stiftelser genom de lekmannarevisorer/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.

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

¹ Innebörden av God revisions¹ i kommuner och landsting är dokumenterad i skriften "God revisions¹ i kommunal verksamhet 2018" utgiven av Sveriges Kommuner och Landsting (SKL).

För granskning av räkenskaperna av nämnder och styrelse kommer granskningen att utgå ifrån en separat risk- och väsentlighetsanalys. Därefter väljs en optimal granskningsansats med inriktning på finansiella flöden och/eller substansgranskning av enskilda poster.

3. Verksamhetsrevision

Grundläggande granskning 2019

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 revisionsord. Begreppet all verksamhet avser enligt God revisionsord den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

Enligt God revisionsord 2018 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 revisionsord 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 styrsignaler 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 revisionsord². 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 2017 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 2019 att genomföra dialoger 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. Under 2019 kommer revisionen att träffa presidiet i:

- Kommunstyrelsen

² Kommunrevisionen genomför under 2019 utöver den grundläggande granskningen flera fördjupade granskningar och granskningar inom ramen för redovisningsrevisionen som ligger till grund för ansvarsprövningen.

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

Besök hos nämnder

Revisionen kommer under året att besöka kommunens nämnder.

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. Inom ramen för årets grundläggande granskning kommer revisionen att följa upp följande fördjupade granskningar som genomförts 2017:

- Granskning av intern kontroll lönerutiner omsorgsförvaltningen (januari 2017)
- Granskning av säkerhetsarbetet i Trollhättans stad (augusti 2017)
- Granskning av målstyrning som grund för god ekonomisk hushållning (februari 2017)
- Granskning av kommunens organisation och system för plan- och exploateringsverksamheten (maj 2017)
- Granskning av Trollhättans stad som finskt förvaltningsområde (maj 2017)

Uppföljningen genomförs genom att skriftliga frågor tillställs berörd förvaltning och eventuellt kompletterade telefonintervjuer.

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 2019:

- Granskning av stadens arbete med chefs- och kompetensförsörjning samt åtgärder för minskad sjukfrånvaro (kommunstyrelsen)
- Granskning av uppföljning och kontroll av elever med längre eller upprepad skolfrånvaro (utbildningsnämnden)

Förstudier

Förstudier är inriktade på att ge en översiktlig bild av ett specifikt område och syftar i första hand till att utgöra ett kunskapsunderlag för revisorerna i det fortsatta granskningsarbetet. Projektplaner utarbetas inför varje förstudie.

Inom följande område planeras förstudier under 2019:

- Förstudie avseende förebyggande arbete inom arbetsmarknads- och socialnämnden samt projekt och insatser inom verksamhetsområde Arbetsmarknad (arbetsmarknads- och socialnämnden)

4. Redovisningsrevision

Granskning av delårsbokslut

Delårsbokslutet granskas och rapport lämnas inför behandlingen i fullmäktige. Granskningen ska svara på frågan om resultaten i rapporten är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om i budgeten. Syftet med granskningen är även att identifiera och kommunicera eventuella risker, budgetavvikelser och andra problemområden på ett tidigt stadium.

Utgångspunkten för granskningen är kommunallagen och de rekommendationer som tagits fram av SKYREV och SKL. Dessutom följs de särskilda riktlinjer för delårsrapporter som fastställts i överenskommelse med kommunen.

En redogörelse lämnas i god tid i de fall vi identifierar risker och problemområden, så att eventuella åtgärder kan vidtas före bokslutsarbetet.

Granskning av intern kontroll i ekonomiprocesser (löpande granskning) 2019

Under hösten genomförs löpande granskning med inriktning på väsentliga konton och processer samt den interna kontrollen i identifierade intäcks- och kostnadsflöden. De väsentliga rutiner som framförallt kommer att beaktas i den löpande granskningen är bland annat:

- Bokslutsprocessen
- Löneprocessen, inklusive redovisning av pensioner
- Anläggningsrutinen
- Inköp och bankutbetalningar
- Process för att redovisa moms och skatter och avgifter

Därtill genomförs också en fördjupning utifrån genomförd riskanalys avseende följande:

- IT-miljö
- Affärssystem och effekter av byte av ekonomisystem
- ACL- analys

Bokslutsgranskning

Bokslutet kommer att granskas med utgångspunkt från de risker vi bedömer kvarstår i verksamheten med beaktande av våra iakttagelser från granskning av intern kontroll.

Vi kommer att granska kommunkoncernens årsredovisning med däri ingående verksamhetsredovisning, balans- och resultaträkningar, finansieringsanalys samt noter.

5. 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.

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

Trollhättan 24 april 2019

Kommunrevisionen
Trollhättans Stad

Bilaga 1 – Preliminär tidplan för presentation av genomförda granskningar

| Granskningsinsatser | Revisionen | Kommunfullmäktige |
|--|--|--------------------------|
| Granskning av delårsbokslut och uttalande | Prel. September 2019 | November 2019 |
| Löpande granskning | November 2019 | Januari 2020 |
| Granskning av årsbokslut | Prel: Mars 2020 | April 2020 |
| Granskning av uppföljning och kontroll av elever med upprepad och längre skolfrånvaro | Oktober 2019 | December 2019 |
| Granskning av stadens chefs- och kompetensförsörjning samt åtgärder för minskad sjukfrånvaro | November 2019 | Januari 2020 |
| Förstudie avseende förebyggande arbete inom arbetsmarknads- och socialnämnden samt projekt och insatser inom verksamhetsområde Arbetsmarknad | Augusti 2019 | November 2019 |
| Grundläggande granskning 2019 | Januari 2020 | Mars 2020 |
| Uppföljande granskning av 2017 års granskningar | September 2019 | November 2019 |
| Lekmannarevision – AB Eidar Trollhättans bostadsbolag | Aktuellt styrelsemöte och bolagsstämma | |
| Lekmannarevision – Trollhättan Energi AB | Aktuellt styrelsemöte och bolagsstämma | |
| Lekmannarevision – Kraftstaden Fastigheter Trollhättan AB | Aktuellt styrelsemöte och bolagsstämma | |
| Lekmannarevision – Trollhättan Stadshus AB | Aktuellt styrelsemöte och bolagsstämma | |