



**Trollhättans
Stad**

Revisionsplan 2020

Trollhättans Stad

Antagen 2020-03-25

Uppdaterad 2020-04-29

Revisionsplan 2020

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 räkenskaper 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. Denna genomförs av sakkunnigt biträde.

3. Verksamhetsrevision

Grundläggande granskning 2020

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

Enligt God revisionsred 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 revisionsred 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 revisionsred². 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 2018 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 2020 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 2020 kommer revisionen att träffa presidiet med förvaltningschef i:

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

- Kommunstyrelsen
- Arbetsmarknads- och socialnämnden
- Kultur- och fritidsnämnden
- Omsorgsnämnden
- Samhällsbyggnadsnämnden
- Utbildningsnämnden
- 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 omsorgsnämndens verksamhets- och ekonomistyrning (november 2018)
- Granskning av utbildningsnämndens verksamhets- och ekonomistyrning (november 2018)
- Granskning av resursfördelning Trollhättans kommun (juni 2018)
- Granskning av cybersecurity³ (april 2018)
- Granskning av utbildningsnämndens kontroll och tillsyn av externa utförare (oktober 2018)
- Granskning av jämställdhetsarbetet ur ett arbetsgivarperspektiv (januari 2018)
- Granskning av chefers förutsättningar inom den kommunala organisationen (mars 2018)
- Granskning av styrning av integrationsarbetet (oktober 2018). En utökad uppföljning görs av granskningen, genom att ett antal kompletterande frågor ställs till förvaltningen.

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 2020:

- Granskning av lokalförsörjningsprocessen (kommunstyrelsen)

³ Granskningen följs upp separat.

- Granskning av biblioteksverksamheten (kultur- och fritidsnämnden)
- Kommunstyrelsens uppsiktspflicht över nämnder och bolag (kommunstyrelsen)
- Styrning och ledning av individ- och familjeomsorgen (arbetsmarknads- och socialnämnden)

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 2020:

- Kommunens fordonshantering.

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) 2020

Under hösten genomförs löpande granskning med inriktning på väsentliga konton och processer samt den interna kontrollen i identifierade intäkts- 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 en fördjupning utifrån genomförd riskanalys:

- Hantering bidrag avseende Covid-19
- ACL-analys (registeranalys av löner)

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 25 mars 2020

Kommunrevisionen
Trollhättans Stad

Bilaga 1 – Preliminär tidplan för presentation av genomförda granskningar

Granskningsinsatser	Revisionen	Kommunfullmäktige
Granskning av delårsbokslut och uttalande	Prel. september 2020	November 2019
Löpande granskning	November 2019	Januari 2020
Granskning av årsbokslut	Prel: mars 2021	April 2021
Grundläggande granskning 2020	Mars 2021	April 2021
Granskning av styrning av biblioteksverksamheten	Juni 2020	Prel. november 2020
Förstudie av kommunens fordonshantering	Juni 2020	Prel. november 2020
Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt	September 2020	Prel. november 2020
Granskning av styrning och ledning inom individ- och familjeomsorgen	Oktober 2020	Prel. november 2020
Uppföljande granskning av 2018 års granskningar	September 2020	Prel. november 2020
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 Stadshus AB	Aktuellt styrelsemöte och bolagsstämma	