

Revisionsplan 2023

Halmstads kommun och bolag

Beslutad av revisionsgruppen 2023-06-21

Revisionsplan för år 2023

Syfte

Revisorerna ska bedriva en oberoende och objektiv granskning av kommunens 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. Granskningarna ska vara stödjande med syfte att ge ett mervärde till verksamheten.

Syftet med revisionsplanen är att på ett överskådligt sätt redovisa innehållet i revisionen för aktuellt år. Revisionsplanen är flexibel och kan justeras under året. Eventuella justeringar noteras i revisionens minnesanteckningar under året.

De förtroendevalda revisorernas uppdrag

Revisorernas uppdrag regleras i kommunallagens 12 kap. I uppdraget ingår att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas ansvarsområden i den utsträckning som följer av *God revisionssed*. Revisorerna har att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om nämndernas och styrelsens interna kontroll är tillräcklig.

I revisionsberättelsen lämnar revisorerna årligen en redogörelse över revisionens resultat till sin uppdragsgivare – kommunfullmäktige. Revisorerna ska i revisionsberättelsen uttala om de anser att ansvarsfrihet bör tillstyrkas eller inte för ledamöterna i de styrelser, nämnder och fullmäktigeberedningar som revisorerna avsett att granska. Utöver bedömningen i ansvarsfrågan kan revisorerna i enlighet med kommunallagen 12 kap 13 §, välja att rikta anmärkning. Vid revisorernas ansvarsprövning i revisionsberättelsen är utgångspunkten de grunder för ansvarsprövning som finns utarbetad av Sveriges Kommuner och Regioner i skriften ”God revisionssed i kommunal verksamhet 2022”. Grunderna är följande:

- Bristande måluppfyllelse – verksamhet
- Bristande måluppfyllelse – ekonomi
- Ohörsamhet/obstruktion eller passivitet
- Icke lagenlig verksamhet, brottslig gärning
- Brister i styrning och intern kontroll av verksamhet
- Brister i styrning och intern kontroll av ekonomi
- Otillräcklig beredning av ärenden
- Obehörigt beslutsfattande
- Ej rättvisande räkenskaper

Revisionen är organiserad som en samlad revision av hela verksamheten. Det innebär att alla tio revisorer granskar all verksamhet i kommunen. För att underlätta i det praktiska arbetet har revisorerna delat in sig i olika grupper gällande att träffa nämnder och styrelser samt läsa protokoll.

Revisorerna ska i sin granskning biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att fullgöra uppdraget enligt god revisionssed.

Lekmannarevision - granskning av kommunens bolag

Lekmannarevisorernas uppdrag i kommunala bolag är i stort sett detsamma men den främsta skillnaden är att en lekmannarevisor inte granskar räkenskaperna. Det uppdraget utförs av vald auktoriserad revisor.

Lekmannarevisorn och auktoriserad revisor arbetar sidoordnade och självständigt med sina respektive uppdrag. Uppdragen överlappar delvis varandra – särskilt vid granskningen av bolagets interna kontroll, som båda ska granska och pröva.

Lekmannarevisorerna uttalar sig i en granskningsrapport om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt, om verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Lekmannarevisorernas uppdrag är definierat i aktiebolagslagen (ABL 10 kap. 3 §).

Revisionsinsatser år 2023

Riskanalys

2023 års revisionsplan bygger på en dokumenterad riskanalys. Riskanalysen omfattar tre steg, inventera, analysera och bedöma risker. Riskanalysen minskar revisionsrisken, dvs. att 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.

Årlig granskning

Granskningen är årlig och avser den verksamhet som sker under ett räkenskapsår. Granskningen är avslutad när alla revisionsobjekt samt årsredovisningen är granskad. Det innebär att granskningen tidsmässigt sträcker sig in på kommande räkenskapsår. Den årliga granskningen består av nedan delar:

- Grundläggande granskning
- Granskning av delårsrapport och årsredovisning
- Granskning av god ekonomisk hushållning (delårsrapport och årsredovisning)
- Fördjupade granskningar

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen syftar till att bedöma verksamhet, ekonomi och intern kontroll. Granskningen genomförs löpande under året genom att revisionen håller sig informerad om verksamheten. Det sker dels genom möten och annan kommunikation dels genom granskning av dokument och ärenden samt beslut. Som ett led i granskningsarbetet bildar sig revisionen en övergripande förståelse för väsentliga processer och risker i verksamheten.

Den grundläggande granskningen omfattar årligen bland annat nedanstående områden:

- Granskning av måluppfyllelse, verksamhet och ekonomi
- Granskning av styrning och intern kontroll

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen ska vara så omfattande att den ger en stabil grund för revisionens och lekmannarevisionens bedömningar i revisionsberättelsen/granskningsrapporten.

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Revisionen granskar och bedömer om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Granskningen av delårsrapporten är översiktlig, till skillnad från den mer omfattande granskningen av årsredovisningen.

Granskning av god ekonomisk hushållning

Revisionen bedömer också om resultaten i delårsrapport och årsredovisningen är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om, inklusive mål om god ekonomisk hushållning.

Fördjupad granskning

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/bolagsstyrelser. Omfattningen på fördjupade granskningar kan variera, men ska följa de krav på projektplaner och rapporter som definieras i God revisionssed samt i SKYREV:s vägledningar och rekommendationer samt utifrån kommunfullmäktiges beslutade budget.

För år 2023 har revisionen beslutat att genomföra följande fördjupade granskningar:

Granskningsområde	Ansvarig nämnd/styrelse	Tidpunkt för granskning
Granskning fordonshantering	Servicenämnden, Teknik- och fastighetsnämnden, Hemvårdsnämnden, Halmstad Fastighets AB samt Halmstad Energi och Miljö AB.	Våren 2023
Granskning av intern kontroll vid bidragsgivning till föreningar	Teknik- och fastighetsnämnden samt Kulturnämnden	Våren 2023
Granskning av vuxenutbildningen	Utbildning och arbetsmarknadsnämnden	Våren 2023

Granskning av process för rekrytering och introduktion	Kommunstyrelsen, Halmstads stadsnät, Hemvårdsnämnden, samt Socialnämnden	Våren 2023
Likvärdig skola - Arbete/insatser för att främja skolnärvaro	Barn- och ungdomsnämnden	Hösten 2023
Granskning hot och våld i verksamheten	Kommunstyrelsen, Barn- och utbildningsnämnden, Utbildning- och arbetsmarknadsnämnden samt Socialnämnden	Hösten 2023
Granskning av informationssäkerhet	Kommunstyrelsen	Hösten 2023
Granskning av bygglovsprocessen	Byggnadsnämnden	Hösten 2023

Dialog, kommunikation samt fortbildning

Revisorerna har regelbunden dialog och kommunikation med styrelser, nämnder och fullmäktiges presidium. Därutöver sker regelbunden dialog med företrädare för bolagen och förvaltningarna i syfte att inhämta information och kunskap om verksamheterna.

Dialogmöten och hearings med styrelser och nämnder sker vid minst ett tillfälle under året enligt särskild planering. Överläggningar med fullmäktigs presidium sker under året enligt särskild planering.

Revisorerna deltar aktivt i utbildningar och nätverk (Hallandsnätverket samt KKKVH-nätverket Kalmar, Karlskrona, Kristianstad, Växjö samt Halmstad) under året. Behov och inriktning på fortbildningsinsatser beaktas löpande av revisorerna.

Rapportering

Resultatet av såväl grundläggande som fördjupad granskning redovisas i särskilda revisionsrapporter som ställs till respektive nämnd och styrelse tillsammans med revisionens missiv. Rapportering av revisorernas granskningsarbete sker löpande under året i kommunfullmäktige. Revisorernas rapporter publiceras fortlöpande på kommunens hemsida.

Kontakta revisionen

Kontakta revisionen på följande mail, kommunrevisionen@halmstad.se