

Trelleborgs kommun

Revisionsplan 2022, antagen av
revisionen i Trelleborg
21 december 2021.



Building a better
working world

Innehåll

1.	Inledning.....	2
2.	Revisorerna.....	2
2.1.	Uppdrag.....	2
2.2.	Kompetensutveckling och nätverk.....	2
2.3.	Information.....	3
2.4.	Samordnad revision.....	3
2.5.	Revision av externa utförare	3
3.	Risk och väsentlighet.....	4
4.	Planering av revisionsinsatser och revisionsprojekt.....	6
4.1.	Grundläggande granskning.....	6
4.2.	Lagstadgad granskning.....	6
4.2.1.	Granskning av delårsbokslut.....	6
4.2.2.	Årsbokslutsgranskning.....	6
4.3.	Övriga granskningsprojekt under år 2022	6
4.3.1.	Identifierade områden för djupgranskning	6
4.3.2.	Lekmannarevision.....	9
4.4.	Ansvarsprövning	9
5.	Offentliggörande.....	10

1. Inledning

Kommunrevisorernas uppgifter följer av kommunallag, revisionsreglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet. Revisionen syftar ytterst till att ge kommunfullmäktige underlag till ansvarsprövning av nämnder, styrelser och enskilda förtroendevalda.

I denna revisionsplan redovisas planerade revisionsprojekt för år 2022 och vad som ligger till grund för valet av granskningar.

Beslut om förändrad inriktning i granskningen kan dock bli aktuellt utifrån förändringar i omvärlden eller inom kommunens organisation.

2. Revisorerna

2.1. Uppdrag

Revisorerna prövar om:

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- räkenskaperna är rättvisande,
- den interna kontrollen, som beslutas av eller genomförs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden, är tillräcklig.

För att kunna ge underlag till kommunfullmäktiges ansvarsprövning granskar revisorerna årligen all verksamhet som bedrivs inom nämnders och styrelser verksamhetsområden. Bedömningen lämnas i revisionsberättelsen. Av "Revisorernas redogörelse", som lämnas till fullmäktige i samband med revisionsberättelsen, framgår revisorernas genomförda arbete under året.

Revisorerna får inte, enligt kommunallagen, jämsides med sitt revisionsuppdrag ha uppdrag i nämnder, styrelse, fullmäktige, fullmäktigeberedning eller kommunalt företag. I de fall jäv skulle uppstå för enskild revisor, ska berörd revisor anmäla detta och ska inte delta i granskningen av den nämnden/verksamheten.

Lekmannarevisorerna, som kommunfullmäktige och bolagsstämmor har utsett för de kommunala bolagen, har motsvarande ansvar. De ska dock inte uttala sig om huruvida räkenskaperna är rättvisande.

Lekmannarevisorerna lämnar en granskningsrapport till stämman och till kommunfullmäktige efter genomfört revisionsarbete.

2.2. Kompetensutveckling och nätverk

För att leva upp till god kommunal revisionssed krävs att varje revisor har kunskap om kommunens verksamhet och de speciella frågeställningar som berör revisionell verksamhet. Med den snabba utvecklingstakten, som råder i kommunal verksamhet, behövs en fortlöpande kompetensutveckling.

Revisionen får löpande inbjudningar till fortbildning, seminarier och konferenser. Prioriteringar för deltagande avgörs av revisorerna.

2.3. Information

För att revisionens arbete ska vara lättillgängligt kommer följande arbetssätt att användas:

- I samband med granskningen av årsredovisningen och överlämnandet av revisionsberättelsen hålls möte med kommunfullmäktiges presidium.
- Resultat av revisionens granskningar kommer att löpande kommuniceras med aktuella nämnder och styrelser. Kommunfullmäktige får alla rapporter som revisionen producerar. Rapporterna presenteras vid möten med kommunfullmäktiges presidium.
- I samband med upprättandet av revisionsberättelsen sammanställs även en redogörelse över det gångna årets revisionsinsatser som lämnas till kommunfullmäktige.

2.4. Samordnad revision

Samordnad revision, dvs. av kommunförvaltningen och dess företag, är ett viktigt instrument för ägarens, kommunfullmäktiges, kontroll och uppföljning.

Revisorerna granskar den verksamhet som bedrivs i bolagen genom lekmannarevisorerna. Den samordnade revisionen ger förutsättningar för att bedöma hur kommunen arbetar med ägarstyrning och förvaltningskontroll. Granskningen sker utifrån ett övergripande ägar-/styrspektiv där kommunstyrelsens uppsikt är ett viktigt inslag. I Trelleborgs kommun finns följande kommunala bolag där fullmäktige har utsett lekmannarevisorer:

Trelleborgs Rådhus AB
Trelleborgs Hamn AB
AB Trelleborgshem
Trelleborgs Energi AB
AB Visit Trelleborg
Östersjöterminalen AB

Tommy Bengtsson
Lena Näslund och Therése Gynnstam
Aina Andersson
Carl Knutsson och Leif Kristoffersson
Leif Kristofferson och Tommy Bengtsson
Aina Andersson

Lekmannarevisionen utförs enligt gällande regelverk och med hjälp av separat granskningsprogram som är framtaget inom och med avrapportering till revisionen.

2.5. Revision av externa utförare

För att minska revisionsrisken inriktas insatserna på att granska styrning, uppföljning och ledning såväl övergripande som av nämndernas egna verksamheter.

Vidare uppmärksammas ägarstyrningen och uppsikten för verksamheter bedrivna i gemensamma nämnder, i kommunalförbund, i bolag eller över andra till vilka kommunen överlämnat vården av verksamheter.

3. Risk och väsentlighet

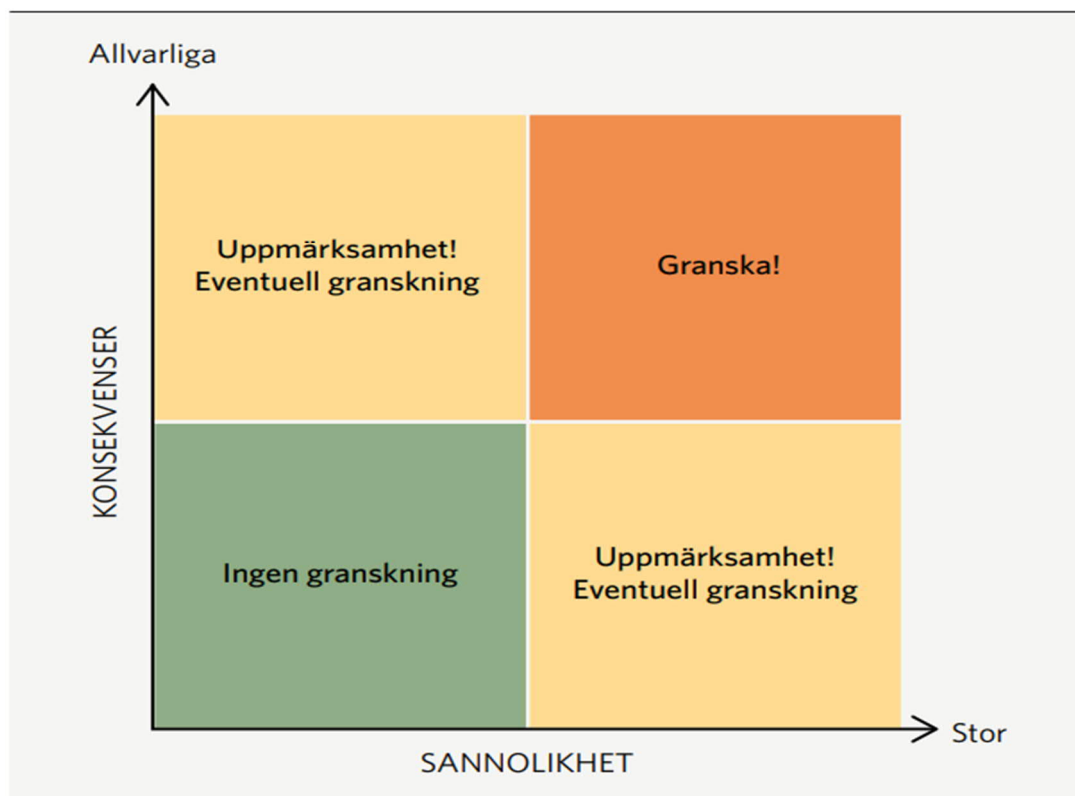
Grunden för uppdraget och den planerade revisionsinriktningen är den av revisorerna genomförda väsentlighets- och riskbedömningen. Denna tar sin utgångspunkt i:

- omvärldsförändringar
- väsentliga händelser inom kommunen
- intern kontroll
- senare års fördjupade granskningar
- granskningar av årsbokslut och delårsbokslut
- övergripande finansiell analys

Riskbedömningen ligger till grund för revisionsprocessen som i sina huvuddelar består av planering, granskning och prövning. Genomgången, som görs utifrån perspektiv av konsekvens och sannolikhet, visar på ett antal områden, där revisorerna behöver mer information och kunskap inför den slutliga ansvarsbedömningen.

Utifrån riskbedömningen har revisorerna beaktat revisionsrisken dvs. risken för att revisorerna gör felaktiga uttalanden i revisionsberättelsen eller inte förmår lyfta fram väsentliga förhållanden som har betydelse för ansvarsprövningen. Bedömningen görs utifrån en modell, från god sed i kommunal revision:

FIGUR 6. Matris för väsentlighetsbedömning



Vidare riktas revisionsinsatser mot organisationens hantering av intern kontroll samt förmågan att uppnå en ekonomi i balans och god ekonomisk hushållning. Andra angelägna frågor är hur uppföljningen av ekonomi, verksamhet och mål hanteras, vilka former för återrapportering som finns och hur system för nämndernas interna kontroll fungerar.

4. Planering av revisionsinsatser och revisionsprojekt

4.1. Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är en av tre delar som utgör revisionens årliga granskning. Granskningen ska vara tillräckligt omfattande för att ge en stabil grund för revisorernas bedömning i revisionsberättelsen eller granskningsrapporten. Grundläggande granskning innehåller dels granskning av måluppfyllelse, dels granskning av styrning och intern kontroll.

Grundläggande granskning sker genom dokumentstudier och vid möten med nämndernas presidier. Granskningen utgår från de mål som fullmäktige har fastställt för respektive nämnd. I enlighet med kommunens reglemente för intern kontroll ska nämnderna årligen anta interna kontrollplaner. Dessa planer följs översiktligt upp i samband med den grundläggande granskningen.

Granskningen bygger vidare på en kombination av metoder och tillvägagångssätt för att granska verksamheten. Syftet är att bedöma om nämnder och styrelser har tillfredsställande styrning och intern kontroll och för att få kunskap och underlag för ansvarsprövningen. De metoder som används är:

- Studiebesök i kommunens verksamheter eller besök av tjänstepersoner på revisionsmöten i syfte att inhämta information och som ett led i en ökad dialog med kommunens verksamheter.
- Löpande ta del av rapporter och prognoser för att följa kommunens utveckling.
- Löpande ta del av kommunstyrelsens, nämndernas och fullmäktiges protokoll.

4.2. Lagstadgad granskning

Nedan återges beslutade granskningar som är grundläggande revisionsinsatser.

4.2.1. Granskning av delårsbokslut

I enlighet med Kommunallagen ska granskning av delårsbokslutet ske med syfte att bedöma om de finansiella målen kommer att uppnås, och om verksamheten bedrivits inom av kommunfullmäktige uppsatta mål. Granskningen kommer att ske översiktligt. Det innebär att den är väsentligt begränsad i förhållande till en revision.

4.2.2. Årsbokslutsgranskning

Granskning av årsredovisning med däri ingående verksamhetsredovisning, koncernredovisning, balans- och resultaträkningar, finansieringsanalys samt noter. Liksom i granskningen av delårsbokslutet ska en bedömning göras av måluppfyllelsen.

4.3. Övriga granskningsprojekt under år 2022

Utifrån genomförda granskningar, eller inträffade händelser som påkallar revisionens uppmärksamhet, kan det bli omprioriteringar i revisionsplanen.

4.3.1. Identifierade områden för djupgranskning

Följande granskningsprojekt har i revisionens risk- och väsentlighetsanalys identifierats som möjliga granskningsobjekt under 2022.

- **Uppföljning av granskning av räddningstjänsten**

2018 genomförde KPMG på uppdrag av revisionen en granskning av räddningstjänsten. Den var riktad till kommunstyrelsen. Sedan den granskningen har det skett en omorganisering. Ansvar för räddningstjänsten ligger nu på samhällsbyggnadsnämnden. Utifrån dialog med nämndens presidium framgår det att nämnden upplever uppdraget som svårt och komplext. Bland annat har frågan om jäv vid tillsyn av verksamheten varit uppe för diskussion. Det upplevs också vara en svårighet att rekrytera brandmän. Granskningen ska inkludera utbildning av dykare, men också nämndens uppsikt över kommunala koloniområden.

- **Internt och externt hyrda lokaler samt kommunens arrendehantering**

Kommunen äger mark och fastigheter och förvaltar ett antal byggnader. Genom tekniska servicenämnden förses verksamheten med lokaler. Därutöver hyr kommunen ut fastigheter även till externa aktörer, såsom föreningar m.fl. Slutligen upprättar kommunen arrendeavtal med arrendatorer som förhyr kommunens mark. På vilka grunder sker uthyrningen, externt (inkl. arrenden) såväl som internt? Har ansvarig nämnd säkerställt förutsägbarhet och transparens i uthyrningsprocessen?

- **Bisysslor**

Enligt lag får en offentligt anställd inte ha någon bisyssla som kan rubba förtroendet för arbetet, eller som kan skada myndighetens anseende. Arbetsgivaren ska informera arbetstagarna om vilka slags förhållanden som kan göra en bisyssla otillåten. Det brukar röra sig om förtroendeskadliga, konkurrerande eller arbetshindrande bisysslor. I en granskning av bisysslor revideras hur kommunen arbetar med medarbetares bisysslor. Har styrelsen fastställt ansvar för att kontrollera medarbetares bisysslor, upprättat ändamålsenliga riktlinjer, rutiner och kontroller för hantering av bisysslor. Granskningen inkluderar kontroller och dataanalys.

- **Hållbarhet**

Hållbarhet ska genomsyra kommuners arbete och är viktigt för att nå målen i Agenda 2030. Kommunfullmäktige beslutade 2017 att anta en hållbarhetspolicy. Den inkluderade bland annat krav på årlig uppföljning i form av en hållbarhetsrapport. Samtliga förvaltningar och bolag har blivit inbjudna att delta i arbetet. Hållbarhetspolicyn har fyra målsättningar som visar inriktningen på arbetet. För att säkerställa ett ändamålsenligt hållbarhetsarbete har revisorerna valt att granska målstyrningen inom ramen för kommunens hållbarhetsarbete. Granskningen avser hur nämnderna har tagit sig an kommunfullmäktiges mål i sina verksamheter och hur uppföljning sker.

- **Näringsliv**

Kommunstyrelsen har enligt reglementet ansvar för de strategiska näringslivsfrågorna i kommunen. Samtidigt har arbetsmarknadsnämnden ansvar för den operativa samordningen av näringslivsarbetet. Granskningen av kommunens arbete med näringslivsfrågor beaktar vilka målsättningar som är beslutade, hur arbetet fungerar operativt och särskilt hur samverkan mellan kommunstyrelsen och arbetsmarknadsnämnden fungerar. I dialogen med arbetsmarknadsnämnden har presidiet uppgett att formerna för arbetet fortfarande bedöms vara delvis otydliga. Revisionen granskade näringslivsarbetet under 2020. Denna granskning avser att följa upp arbetet som har skett sedan dess.

- ***Distansundervisning***

Sedan våren 2020 (Coronapandemin) har den kommunala verksamheten bedrivits med delvis nya verktyg, så även skolverksamheten. Den fysiska undervisningen i klassrum har, under vissa perioder, ersatts av distansundervisning. Vid dessa tillfällen har eleverna förväntats delta i undervisningen hemifrån, uppkopplade till läraren via videolänk. Det finns elever som av olika anledningar inte har haft förutsättningar för att delta i undervisningen genom distansarbete. Hur har då ansvarig nämnd försäkrat sig om att samtliga elever har haft möjlighet att tillgodogöra sig undervisningen? Granskningen avser bildningsnämnden och arbetsmarknadsnämnden och inkluderar grundskola, gymnasium, vuxenutbildning och SFI-undervisning.

- ***Uppföljningsgranskning***

En generell uppföljning av tidigare års genomförda granskningar. Förslaget är att utgå från 2018 och 2019 års rapporter och däribland välja ut de granskningar som inte har följts upp på annat sätt och inkludera dessa i den generella uppföljningsgranskningen. Syftet är att ge revisorerna underlag för att på nytt kunna bedöma ansvariga nämnders arbete.

- ***Detaljplaneprocessen*** (Kuststad 2025)

Processen för framtagande av detaljplaner kan vara tidskrävande och beror på förutsättningar i det aktuella området, i aktuella planer och policys, framförallt översiktsplanen. Inom Kuststad 2025 pågår detaljplanearbete inom flera delprojekt, och det kommer även att vara aktuellt framgent i takt med att nya områden blir tillgängliga. Detta kräver framförallt en beredskap inom kommunen rörande kompetens och resurser för att möta behovet av nya och förändrade detaljplaner. Därtill finns en risk att processen drar ut på tiden på grund av överprövningar, kompletterande undersökningar och utredningar. Sammantaget krävs att processen är tydlig och effektiv för att minimera dessa risker.

- ***Avsiktsförklaring Skanska-Balder*** (Kuststad 2025)

Kommunen har ingått en avsiktsförklaring med två privata bolag, Skanska och Balder. Målet med avsiktsförklaringen är att skapa ett gemensamt bolag. De juridiska förutsättningarna för detta är oklara och det finns få exempel på liknande upplägg. Detta medför risker för att kommunen inte följer aktuell lagstiftning inom området (jmf. kommunallagen och statsstödsreglerna). Frågor kring offentlighet och sekretess, kopplat till insyn i processen, kan också behöva belysas.

Effekter av avtalet om ansvarsfördelning och utveckling undertecknat av

Region Skåne och de skånska kommunerna. Samgranskning med Region Skåne. Syftet med granskningen är att bedöma om Region Skåne och Skånes kommuner uppnår de mål och syften som anges i avtalet. Granskningen ska ha ett brukarperspektiv och ska ta sikte på om brukaren har tillgång till en sammanhållen och tillgänglig hälso- och sjukvård och tandvård. Granskningen ska även ta sikte på hur efterlevnaden av avtalet fungerar och har fungerat under pandemin.

4.3.2. Lekmannarevision

- **Bisysslor i de kommunala bolagen**

Enligt lag får en offentligt anställd inte ha någon bisyssla som kan rubba förtroendet för arbetet, eller som kan skada organisationens anseende. Kommunala bolag har vanligtvis samma regler som gäller för anställda i kommunen. Arbetsgivaren ska informera arbetstagarna om vilka slags förhållanden som kan göra en bisyssla otillåten.

Det brukar röra sig om förtroendeskadliga, konkurrerande eller arbetshindrande bisysslor. I en granskning av bisysslor revideras hur de kommunala bolagen arbetar med medarbetares bisysslor. Har styrelsen fastställt ansvar för att kontrollera medarbetares bisysslor, upprättat ändamålsenliga riktlinjer, rutiner och kontroller för hantering av bisysslor. Granskningen inkluderar kontroller och dataanalys.

- **Rådhus AB:s funktion och styrning**

Rådhuset AB:s funktion och styrning är delvis oklar utifrån ett styrningsperspektiv. Bolaget äger aktierna i dotterbolagen. Granskningen syftar till att bedöma hur aktivt moderbolaget är i sin bolagsstyrning och hur man samverkar med kommunfullmäktige och kommunstyrelsen. Tillser moderbolaget att döttrarna följer de kommunala riktlinjer som kommunfullmäktige har beslutat och som ska omfatta även de kommunala bolagen.

4.4. Ansvarsprövning

Utifrån resultatet av årets revisionsinsatser och granskningar, prövar revisorerna om styrelse, nämnder och beredningar har fullgjort sitt uppdrag. I bedömningen ingår att ta ställning till om anmärkning ska riktas och om ansvarsfrihet ska tillstyrkas eller avstyrkas. Bedömningen kommuniceras med fullmäktige i ett särskilt uttalande i revisionsberättelsen.

5. Offentliggörande

Enligt rekommendation från SKR ska information om revisionsplanen lämnas till kommunfullmäktige och publiceras på kommunens hemsida. Denna revisionsplan kommer också att för kännedom lämnas till kommunstyrelsen.