

Revisionsplan 2024

Kommunrevisorernas uppdrag

KR 2023/0035

Fastställd av Kommunrevisorerna 2023-12-13

Kompletterad av kommunrevisorerna 2024-06-13



Revisionsplanen är revisorernas uppdrag till revisionskontoret och en gemensam plan för den samlade revisionen av Norrköpings kommun. I revisionsplanen har revisorerna dokumenterat sin riskbedömning av kommunen i sin helhet.

KOMMUNREVISIONEN

→ www.norrkoping.se



NORRKÖPING

Innehållsförteckning

	1
1. Inledning	3
Vad är revision?	3
Revisorernas uppdrag	4
Revisorernas resurser för granskning	4
2. Riskbedömning - nämnder	5
3. Granskning 2024	6
Grundläggande granskning	6
Granskning av delårsrapport och årsredovisning	7
Fördjupad granskning	7
Prioritering uppdrag	8
4. Lekmannarevision 2024	8

1. Inledning

Revisionsplanen är revisorernas uppdrag till revisionskontoret och en gemensam plan för den samlade revisionen av Norrköpings kommun.

Revisionsplanen för 2024 är utarbetad utifrån revisorernas årliga riskbedömning och revisorernas uppdrag. Planen innehåller en prioritering av revisorernas grunduppdrag att granska all verksamhet årligen samt det uppskattade behovet av fördjupad revision. Grunduppdraget ges av lagstiftning¹ och God revisionsledning i kommunal verksamhet² samt i revisorernas reglemente³. I revisionsplanen ingår hela uppdraget för revisionen vilket innefattar kommunens nämnder såväl som de kommunala bolagen.

Revisionsplanen är ett levande dokument och prioriteringarna kan därför komma att förändras under året.

Vad är revision?

Revision har till syfte att pröva ansvar för ledamöter och ersättare i styrelser och nämnder. Nämnderna får sitt uppdrag av fullmäktige och har ansvar för att inom sina respektive områden verkställa och genomföra verksamheten enligt fullmäktiges beslut, föreskrifter och lagar. Revisorerna har uppdrag att granska all verksamhet och pröva ansvarstagandet av ledamöter i nämnder och styrelser. Revision i en kommun innebär granskning bland annat av verksamheten med avseende på hur förvaltningen sköts, om verksamheten är ändamålsenlig och effektiv, om den interna kontrollen är tillräcklig, räkenskapernas riktighet, hur bokföringen sköts, hur den finansiella ställningen är mm.⁴

Det går också att identifiera olika perspektiv på hur revision kan betraktas och de kan delas in i revision som försäkring, förbättring och försäkring.⁵ Revision betraktat som *försäkring* brukar innebära att revisorns roll blir att säkerställa (bestyrka) att ledamöterna utfört uppdraget korrekt. Revision kan också betraktas som *förbättring*, vilket innebär att revisionen sker på ett sådant sätt att granskningen blir till ett stöd för den som granskats och revisorn utför även viss rådgivning. Revision betraktat som *försäkring* handlar huvudsakligen om att revisionen ska ge fullmäktige (ägaren) och annan intressent (medborgaren, staten mfl) en kvalitetssäkrad information om redovisning och verksamhet. I allmänhet innebär revision en mix av alla dessa tre perspektiv.

¹ Kommunallagen kapitel 12

² God revisionsledning för kommunal verksamhet 2022 www.skl.se/publikationer

³ Diarienummer KS-221/2010

⁴ Kommunallagen kapitel 12 samt God revisionsledning för kommunal verksamhet 2022

⁵ Tomas Carrington, Balans nr 11 2009.

Revision utförs med metoden att de påståenden som lämnas i en granskning också i efterhand ska gå att spåra, därför är spårbarhet väsentligt. Det är också så att den utförs med hjälp av olika standards, gemensamma metoder och mot fasta kriterier. Därför ska Skyrevs⁶ rekommendationer och vägledningar följas av de sakkunniga.

Revisorernas uppdrag

Revisionsuppdraget är ett kommunalt förtroendeuppdrag som ska utföras på ett oberoende sätt. Revisorerna ska därför objektivt (opartiskt och sakligt) och självständigt granska och pröva den verksamhet som bedrivs av styrelser och nämnder. Eftersom revisorerna utses av fullmäktige är en regelbunden dialog med dessa viktig i uppdraget, fullmäktiges presidium har även deltagit i samtal kring revisorernas riskbedömning och om den färdiga revisionsplanen. Val av revisionsmetod och inriktning görs slutligen självständigt av revisorerna.

Revisorernas huvuduppdrag är att granska verksamheten och att pröva ansvarstagandet i styrelse och nämnder liksom i de kommunala bolagen. Revisorernas uttalande och bedömning redovisas i revisionsberättelse och granskningsrapport. Revisorernas avsikt är att granskningarnas resultat ska vara till hjälp och stöd i verksamheternas egna förbättringsprocesser.

I kommunallagen framgår att revisorerna årligen ska granska alla verksamheter i kommunen i den omfattning som följer av god revisionsred. Det innefattar enligt god revisionsred tre delar, grundläggande granskning, granskning av delårsrapport och årsredovisning samt fördjupad granskning. Riskanalysen som revisorerna utför ligger till grund för alla granskningsinsatser som görs. Den fördjupade granskningen genomförs där riskanalysen visar på stora risker och där revisorerna bedömer att den grundläggande granskningen behöver kompletteras.

Revisorernas resurser för granskning

Kommunrevisionens budget för 2024 är 6 278 tkr. Revisionsuppdraget har prioriterats och organiserats av kommunens förtroendevalda revisorer på ett sådant sätt att revisionen ska kunna genomföras med tillräcklig kvalitet och enligt lagens krav.

Kommunrevisionen består av sju förtroendevalda revisorer och ett revisionskontor. Revisionskontorets grundbemanning inför 2024 är tre sakkunniga revisorer varav en är stadsrevisor. Merparten av granskningarna genomförs av revisionskontorets anställda och kompletteras med upphandlade konsulter. Revisionskontorets personal håller ihop granskningarna i syfte att behålla kunskap och kontinuitet i relation till verksamheterna. Räkenskapsrevisionen är upphandlad i sin helhet i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevision.

⁶ Skyrev är yrkesrevisorernas förening, de ger ut normgivande skrifter för yrkesrevisorer.

2. Riskbedömning - nämnder

Kommunrevisionen prioriterar varje år behovet av granskningsinsatser för varje nämnd. Det sker genom att revisorerna identifierar områden där det finns risk för att nämndens styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi kan påverkas. Vissa områden bedöms ha en sådan hög osäkerhet att de bör bli föremål för granskning. Avsikten med granskningen är att säkerställa en korrekt bedömning i revisionsberättelsen och att underlätta för nämnderna att ta sitt ansvar genom att i granskningen identifiera förbättringsområden.

Riskbedömningen sker mot bakgrund av att revisorerna ska kunna pröva om nämnden tar sitt ansvar för den verksamhet de är satta att förvalta på fullmäktiges uppdrag.

I tabellen redovisas revisorernas riskbedömning av kommunens olika nämnder för 2024.

Revisorernas bedömning av att en nämnd har en hög risk kan bero på att nämnden har många och omfattande områden som behöver granskas eller att nämnden är utsatt för ett starkt omvärldstryck. Det kan även handla om komplexa verksamheter och/eller händelser som motiverar en högre grad av granskning. Varje nämnd ska granskas varje år enligt lag och god revisionssed. Riskbedömningen avser endast hur revisorerna ska prioritera revisionsinsatsen för att kunna uttala sig med tillräcklig säkerhet om ansvarstagandet för samtliga nämnder.

Revisionsobjekt	Bedömning
Kommunstyrelsen	Röd
Byggnads- och miljöskyddsnämnden	Gul
Kompetensförsörjningsnämnden	Gul
Kultur- och fritidsnämnden	Röd
Samhällsplaneringsnämnden	Röd
Socialnämnden	Röd
Utbildningsnämnden	Röd
Valnämnden	Gul
Vård- och omsorgsnämnden	Röd
Överförmyndarnämnden	Gul

3. Granskning 2024

I det följande presenteras de olika delarna i granskningen av kommunens verksamheter. Den grundläggande granskningen liksom granskning av delårsrapport och årsredovisning samt granskning av mål för god ekonomisk hushållning utgör basen i revisionens uppdrag. Fördjupningsgranskningarna är de granskningar som genomförs för att fördjupa frågeställningar i syfte att säkerställa uttalandet i ansvarsfrågan i revisionsberättelsen. De kommunala bolagen granskas på samma sätt som kommunens nämnder inom ramen för lekmannarevisorernas uppdrag. Revisorerna genomför inom ramen för sin granskning även dialoger med styrelsen och nämnderna.



Bild 1 Årshjul för revisionen 2024

Grundläggande granskning

Enligt kommunallagen ska all verksamhet granskas årligen av revisorerna. Den grundläggande granskningen är översiktlig och ska ske av samtliga nämnder, utskott och styrelser. Den ska ge revisorerna underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas *en aktiv styrning och vidtar adekvata och tillräckliga åtgärder för att till exempel följa budgetramen, uppnå fastställda mål och riktlinjer*. Den ska även ge revisorerna underlag att *bedöma om styrelse/nämnd bedriver ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi*.⁷

⁷ God revisionsred i kommunal verksamhet 2022, s42-43

Revisorerna och de sakkunniga följer styrelsens och nämndernas arbete löpande under året genom att läsa protokoll, ekonomiska uppföljningar, verksamhetsuppföljningar, styrande dokument och annan väsentlig information. Revisionskontorets sakkunniga genomför granskning av varje nämnds och styrelsens verksamhet utifrån riskanalysen. För nämnderna skrivs en avvikelsebaserad PM. Inför ansvarsprövningen sker en uppföljning av genomförd granskning. Granskningen sker enligt Skyrevs vägledningar och rekommendationer.

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Denna granskning sker med Lag om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisning, RKR:s, rekommendationer som norm. Granskningen sker även med stöd i Skyrevs vägledningar, rekommendationer och standard.

Granskning av räkenskaper, delår och årsredovisning sker av upphandlade sakkunniga utifrån Standard för kommunal räkenskapsrevision. De delar som inte ingår i standarden och som tidigare granskats såsom granskning av mål för god ekonomisk hushållning, riskbedöms av revisorerna och granskas av sakkunniga inom ramen för ett fördjupat granskningsprojekt. Rapporteringen sker vid samma tillfälle.

Fördjupad granskning

Fördjupningar genomförs utifrån att revisorerna behöver säkerställa ansvarsfrågan i styrelse och nämnd.

Fördjupade granskningar genomförs som revisionsprojekt av de delar som inte täcks inom ramen för den grundläggande granskningen, i enlighet med god sed. Projekten genomförs av revisionskontorets sakkunniga och av upphandlade konsulter beroende på granskningsprojektets inriktning.

Revisorerna har i sin riskbedömning identifierat olika granskningsområden som eventuellt kan komma att genomföras under 2024. Dessa är sammanställda i ett särskilt dokument som revideras löpande under revisionsåret. Bilagan finns med vid revisorernas samtliga sammanträden under året och riskbedöms/revideras löpande.

Prioritering uppdrag

Kontoret får i uppdrag att utifrån denna riskbedömning ta fram en fördelning av resurserna i samspel med tilldelad ram och god revisionsbedömning. Nedanstående prioritering är utifrån de nu kända fakta som finns inför granskningen av 2024. Detta kan komma att förändras till följd av att brister identifieras som revisorerna inte hade kunskap om vid riskbedömningen. Prioriteringen får inte på något sätt äventyra uttalandet i ansvarsfrågan dvs att uttalandet i revisionsberättelsen kan göras med tillräcklig säkerhet.

Nedanstående punkter är prioriterade i årets granskning:

- Kontoret ska prioritera den grundläggande granskningen. Fördjupningsgranskningar sker i första hand utifrån iakttagelser kopplade till den grundläggande granskningen eller påkallat utifrån behov.
- Budgetmedel ska finnas för granskningen av räkenskaper som utförs av konsulter samt till de fördjupningsgranskningar som behöver kompletteras med konsultstöd.
- Kontoret ska prioritera granskning av kommunstyrelsen, vård- och omsorgsnämnden, samhällsplaneringsnämnden och utbildningsnämnden. Prioriteringen innebär att de sakkunniga startar granskningen av dessa nämnder först. Eventuella fördjupningar sker också i första hand på dessa nämnder.
- För samtliga nämnder sker dialog minst 2 gånger per år. Undantaget är valnämnden där en dialog bedöms tillräcklig.

4. Lekmannarevision 2024

Kommunrevisionen genomför även en riskbedömning för de kommunala bolagen. Lekmannarevisionen av de kommunala bolagen genomförs med sakkunnigstöd från revisionskontoret. Kostnaderna för revisionstjänster som utförs av revisionsföretag, lekmannarevisorer och revisionskontoret faktureras respektive företag enligt beslut från fullmäktige.

Lekmannarevisorernas⁸ uppgift är att granska om företagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningen är så ingående och omfattande som god sed kräver. Enligt kommunallagen 12 kap 1 § granskar lekmannarevisorer bolagen på samma sätt som kommunens nämnder, med undantag av räkenskaperna som den auktoriserade revisorn i bolagen granskar. Det innebär att den grundläggande granskningen är basen och vid behov

⁸ De förtroendevalda revisorerna har även revisionsuppdrag som lekmannarevisorer i kommunens företag. En uppdragsförteckning finns på <http://www.norrkoping.se/organisation/politiker>

säkerställer revisorerna att styrelse och VD tagit sitt ansvar genom fördjupad revision.

Den grundläggande granskningen består av två revisionsdialoger. Revisionskontorets sakkunniga genomför en granskning av respektive bolag.

Utöver detta ska revisorerna ha en helhetssyn i uppdraget liksom ett samverkansansvar med de övriga revisorer som finns i bolaget och som inte är en del av kommunrevisionen. Lekmannarevisorerna har minst två samordningsträffar med den auktoriserade revisorn.

Den sammantagna bedömningen av styrelse och VD:s ansvarstagande presenteras i en granskningsrapport till kommunfullmäktige och bolagsstämman.

I nedanstående tabell redovisas lekmannarevisorernas riskbedömning av kommunens olika bolag 2024. Att ett bolag bedöms ha en hög risk kan bero på att bolaget har många och omfattande områden som behöver granskas eller att bolaget är utsatt för ett starkt omvärldstryck. Det kan även handla om komplexa verksamheter och/eller händelser som motiverar en högre grad av granskning. Varje bolag ska granskas varje år enligt lag och god revisions sed. Riskbedömningen avser endast hur lekmannarevisorerna ska prioritera revisionsinsatsen för att kunna uttala sig med tillräcklig säkerhet om ansvarstagandet för bolaget.

Lekmannarevisorerna granskar moderbolaget Norrköping Rådhus AB och dess dotterbolag inklusive underkoncerner. Under 2024 kommer ett särskilt fokus vara följsamheten till offentlighetsprincipen.

	Bolag	Bedömning
1	Norrköping Rådhus AB	Röd
2	Norrköping Airport AB	Gul
3	Norrköping Hamn AB (Koncern)	Röd
4	Hysesbostäder i Norrköping AB (Koncern)	Röd
5	Norrköping Visualisering AB	Röd
6	Norrköping Science Park AB	Röd
7	Nodra AB (Koncern)	Röd
8	Norrköping Norrevo Fastigheter AB (Koncern)	Gul
9	Louis De Geer Konsert & Kongress i Norrköping AB	Gul
10	Upplev Norrköping AB	Gul
11	Norrköping Spårvägar AB	Röd
12	Triangeln 15 i Norrköping Fastighets AB	Gul

Kommunrevisionen

Inom kommunen utser kommunfullmäktige förtroendevalda revisorer med uppdrag att granska och pröva ansvaret för verkställande och beredande organ. Det sker genom att årligen pröva all verksamhet enligt kommunallagen och god revisionsred. Revisorernas planering sammanställs i en revisionsplan som grundar sig på en riskbedömning som genomförs tillsammans med de sakkunniga på revisionskontoret.

Norrköpings kommun
Revisionskontoret
601 81 Norrköping
Besöksadress: Dalsgatan 14
revisionskontoret@norrkoping.se
www.norrkoping.se/revision



Bilaga Sammanställning

Sammanställning över de granskningsområden som revisorerna identifierat i sin riskbedömning och som eventuellt kan komma att genomföras under 2024.

Kommunens större investeringsprojekt. - Är egenfinansieringsgraden tillräcklig, en god ekonomisk hushållning för framtiden har säkerställts. Balanskrav och lån. - Är krav på stadsutvecklings- och detaljplanarbetet – samhällsbyggnadskedjan tydlig. - Fungerar uppföljning av de stora investeringsprojekten och styrningen av dessa.	<i>Omfattning: (ca 220 timmar)</i> <i>ca 80 timmar</i> <i>ca 60 timmar</i> <i>ca 80 timmar</i>
Internkontroll - Efterlevs system för förtroendskadliga händelser (mutor och korruption). - Är löneprocessen kvalitetssäkrad och med god intern kontroll - Nämndernas samlade riskanalys och styrning har säkerställts. Den interna kontrollplanen används som ett verktyg i nämndens styrning.	<i>Omfattning: (ca 280 timmar)</i> <i>ca 80 timmar</i> <i>ca 100 timmar</i> <i>ca 100 timmar</i>
Digitalisering - Är IT-säkerhet och systemstöd tillfredsställande	<i>Omfattning:</i> <i>ca 100 timmar</i>
Offentlighetsfrågorna - Nämnderna och styrelsen har säkerställt diarieföring, återrapportering och dokumentation på ett enhetligt och rättssäkert sätt. - Risk att kommunen inte efterlever GDPR.	<i>Omfattning:</i> <i>ca 150 timmar</i>
Ärendebereidning - Risk att fattade beslut i nämnd och kommunfullmäktige inte följs upp. - Risk att beredningen för nämnderna brister när olika kontor servar nämnden. Hög omsättning av personal riskerar också beredningen. - Risk för att otydlig styrning och kontroll leder till att mål inte nås, lagar inte efterlevs. Enhetliga riktlinjer, mallar och instruktioner för kommungemensamma områden ex ekonomi, riskanalys/-hantering briser.	<i>Omfattning: (ca 350 timmar)</i> <i>ca 100 timmar</i> <i>ca 50 timmar</i> <i>ca 200 timmar</i>
Förtroendskadliga händelser - Brister i system mot förtroenderelaterade händelser efterlevs inte. - Risk att förtroendskadliga händelser inträffar till följd av otydlighet kring bisysslor, jäv, representation etc. Kontroller brister avseende efterlevnaden. Intrång och bluffmail/fakturor riskerar att öka och kontrollerna är bristfälliga.	<i>Omfattning: (ca 250 timmar)</i> <i>ca 150 timmar</i> <i>ca 100 timmar</i>
LOU och upphandling - följsamheten till upphandlingslagstiftning, kompetens för inköp och avtalstecknande har säkerställts.	<i>Omfattning:</i> <i>ca 100 timmar</i>
Kommunens samlade budgetprocess. - Tar resursfördelningsmodellen/-er hänsyn till relevanta parametrar i verksamheterna. - Är verksamhetsstyrningen kopplad till budgetprocessen. - Motsägelsefulla underlag och att behovet inte styr.	<i>Omfattning: (ca 300 timmar)</i> <i>ca 100 timmar</i> <i>ca 150 timmar</i> <i>ca 50 timmar</i>
Välfärdsbrott - Risk att det saknas tydliga system och rutiner för att förebygga välfärdsbrott.	
Budgetstyrning - Risk att kommunens mål inte nås till följd av budgetunderskott, ekonomiska utmaningar i en lågkonjunktur. - Stora investeringar leder till en ökad låneskuld i kommunen. - Risk att de stora finansiella frågorna tar fokus från välfärdsfrågor som berör medborgare med stora behov.	
Samverkan och samordning - Nämnderna har säkerställt samverkan kring barn/unga och familjen som helhet. - Samverkan och samordning kring event och investeringar samt drift av verksamheter har säkerställts.	<i>Omfattning: (ca 400 timmar)</i> <i>ca 150 timmar</i> <i>ca 100 timmar</i>