

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder samt genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Kommunstyrelsen och nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskning har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse”.

Kommunens revisorer vill uppmärksamma kommunfullmäktige på att det till följd av bristande efterlevnad till god redovisningssed inom väsentliga poster i balansräkning inte går att fastställa densamma. Avgörande delar i detta rör materiella anläggningstillgångar samt omsättningstillgången exploateringsfastigheter vilka tillsammans utgör 16 111 mnkr dvs. 50 % av de totala tillgångarna i balansräkningen. Räkenskapsrevisionen (enligt standard) bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt inte är rättvisande. Detta leder till att ingående och utgående eget kapital inte kan fastställas i räkenskapsrevisionen.

Vi bedömer sammantaget att kommunstyrelsen och nämnderna i Norrköpings kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt inte är rättvisande.

Vi bedömer att kommunstyrelsen och nämndernas interna kontroll varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella- och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker, att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnderna samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

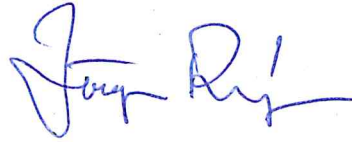
Vi tillstyrker, trots ovanstående att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelsen samt de enskilda ledamöterna.

Vi tillstyrker trots ovanstående att kommunens årsredovisning för 2023 godkänns.

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.



Maud Ohlén



Jörgen Rundgren



Kurt Thelin



Urban Pehrsson



Malin Hansson



Alexander Höglund



Pernilla Claar Granqvist

Bilagor:

- Revisoreernas redogörelse
- De sakkunnigas rapporter (nr 1-11 i revisoreernas redogörelse)
- Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i Rådhus AB med dotterbolag och de sakkunnigas rapporter (nr 12-23 i revisoreernas redogörelse)
- Granskningsrapport från lekmannarevisorerna i Triangeln 15 i Norrköping Fastighets AB (nr 24)
- Granskningsrapporter delägda bolag och de sakkunnigas rapporter (nr 25-26 i revisoreernas redogörelse)
- Revisionsberättelser från förbundsrevisionen samt de sakkunnigas rapporter (nr 27-28 i revisoreernas redogörelse)



NORRKÖPING

Kommunens revisorer

REVISORERNAS
REDOGÖRELSE

1(15)

2024-04-24
KR 2023/0005

Kommunfullmäktige

Revisorernas redogörelse

| | |
|---|----|
| Inledning..... | 2 |
| Kommunrevisionens arbete..... | 2 |
| Revisionen av nämnderna 2023 | 3 |
| Fördjupningsgranskning..... | 3 |
| Revisionen av nämnderna i sammandrag..... | 4 |
| Lekmannarevision | 10 |
| Kommunalförbund och delägt bolag..... | 11 |
| Revisionens rapporter under 2023..... | 13 |
| Revisionens granskningsrapporter och granskning av de kommunala företagen 2023 | 14 |

Revisorerna i Norrköpings kommun

Maud Ohlén
Revisionens ordförande

Jörgen Rundgren
Revisionens vice ordförande

2024-04-24

Inledning

Revisorernas uppdrag är att självständigt granska all verksamhet och pröva styrelsens och nämndernas ansvarstagande samt att uttala sig i revisionsberättelsen om detta. Granskningen ska vara så omfattande att revisorerna kan pröva och uttala sig om ansvarstagandet för samtliga revisionsobjekt (nämnder, bolag, kommunalförbund m.fl.). En viktig del i revisorernas arbete är därför planeringen, där valet av granskningsinsats blir avgörande för revisionens resultat. Revisionens granskning sker av det skälet utifrån en riskbedömning som dokumenteras i en revisionsplan. Revisorernas samlade bedömning finns i revisionsberättelsen och i lekmanrevisorernas granskningsrapporter. Revisorernas mest väsentliga synpunkter, främst i form av avvikelser, finns sammanfattade i denna revisionsredogörelse.¹

Granskningen av kommunen ska ske med en helhetssyn, vilket innebär att granskningen från lekmanrevisorerna i bolagen (hel och delägda), stiftelserna, finansiellt samordningsförbund och kommunalförbund vägs in i den samlade bedömningen för kommunen. Genom att revisorer i bolagskoncernen, andra kommunala företag samt kommunalförbund är valda med personsamband underlättas revisionen och bedömningen av kommunen som helhet.

Enligt kommunallagen kap 11:1,6 ska kommuner och regioner ange mål och riktlinjer för verksamheten som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet är förenligt med kommunens finansiella mål och verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktige i Norrköping har definierat God ekonomisk hushållning genom att ange finansiella mål samt övergripande mål (verksamhetsmål) och kriterier för måluppfyllelse.

Kommunrevisionens arbete

Kommunen har sju förtroendevalda revisorer som under året haft 13 sammanträden inklusive två planeringsmöten. Utöver dessa har varje revisor haft tillkommande aktiviteter i granskningssyfte t.ex. revisionsdialoger med nämnderna, lekmanrevisorsuppdrag och närvaro vid fullmäktigesammanträden. Revisorerna träffar varje revisionsobjekt (nämnder, bolag, kommunalförbund m.fl.) minst två gånger per år i en revisionsdialog, valnämnden en gång. Inför varje sådant möte sker ett planeringsmöte. Vissa dialoger har skett digitalt. Under året har en revisor avlidit och en ny revisor tillkom men avsade sig sitt uppdrag. En ny revisor valdes därefter i december av kommunfullmäktige. Posten har med andra ord varit vakant större delen av året.

Revisorerna och revisionskontoret utför granskning av kommunens nämnder och kommunstyrelsen, bolagskoncernen med moderbolag och döttrar samt underkoncerner, delägda bolag, kommunalförbund samt finansiellt samordningsförbund. Det är totalt 28 revisionsobjekt som har granskats under 2023, utöver stiftelser.

¹ God revisionssed i kommunal verksamhet 2022.

2024-04-24

Några av revisorerna har under året deltagit i STAREVs² årsmöteskonferens. Revisorerna har även deltagit vid nätverket Östrevs³ utbildnings- och erfarenhetsdagar. Revisorernas ordförande är invald i programgruppen i Östrev, gruppen består av samtliga revisionsordföranden i Östergötland.

Stadsrevisorn är ordförande i styrelsen för SKYREV, som är branschorganisationen för kommunala yrkesrevisorer i Sverige. Föreningen normerar god sed och certifierar sakkunniga som är verksamma i kommuner och regioner.

Vid revisionskontoret har under 2023, förutom stadsrevisorn, haft tre heltidsanställda sakkunniga revisorer. Kommunrevisionen har ett ramavtal för finansiella revisionstjänster med revisionsföretaget PwC samt ramavtal för verksamhetsrevisionstjänster med PwC, KPMG, EY och Deloitte. För bolagsrevision finns ett ramavtal för revisionstjänster med revisionsföretaget EY. Granskningen av räkenskaper utförs enligt standard av det upphandlade revisionsföretaget, PwC.

Budgettilldelningen från kommunfullmäktige till kommunrevisionen var under 2023 totalt 6 372 tkr.

Revisionen av nämnderna 2023

I skriften God revisionsred i kommunal verksamhet framgår att den grundläggande revisionen är basen i revisionsuppdraget tillsammans med granskning av delårsrapport och årsbokslut. Fördjupningar genomförs utifrån att ansvarsprövningen eller granskningen påkallar det och utifrån en riskanalys. Revisionen av 2023 planerades enligt arbetssättet som innebär att den grundläggande revisionen dokumenteras i PM. För övrig revision dokumenterades granskningen i rapporter.

Årets granskning har skett genom den grundläggande granskningen, granskning av delårsrapport och årsbokslut samt fördjupade granskningar. Revisorerna har under året haft dialoger med de som granskats i nämnder och styrelser, dessa dialoger har dokumenterats. Merparten av revisionen har utförts av sakkunniga vid revisionskontoret, i vissa granskningar har konsulter anlits.

Fördjupningsgranskning

Under året har tre fördjupningsgranskningar genomförts.

Under våren har granskningen av internkontroll i rutiner och digitala system påbörjats. Den kommer att avslutas under 2024.

Kontoret har genomfört granskning av målen för god ekonomisk hushållning i anslutning till delårsrapport och årsbokslutet. Den granskningen har tidigare ingått

² Ett samarbetsorgan för förtroendevalda revisorer i kommuner och regioner med egna revisionskontor.

³ Ett nätverk för förtroendevalda revisorer i Östergötland

2024-04-24

som ett avsnitt i granskningen av räkenskaperna men i och med införandet av standard för kommunal räkenskapsrevision genomförs den som separata fördjupningsprojekt.

Revisionen av nämnderna i sammandrag

I detta avsnitt presenteras de mest väsentliga bedömningarna i kort sammandrag för varje nämnd/styrelse. Den bedömning som görs för respektive nämnd är revisorernas samlade bedömning.

En revision består alltid av att avgränsningar och urval sker utifrån väsentlighet och risk. Det innebär att det kan finnas brister vi inte identifierat i årets revision, vilket kan innebära att slutsatser kan förändras i kommande års bedömningar. Det är slutsatserna från 2023 års granskning som ligger till grund för ansvarsprövningen och revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.

Definitioner

För att underlätta samtal och förståelse av vår bedömning graderas vår analys efter den betydelse vi tillmäter de brister vi funnit. Avsikten är att underlätta nämndens eget förbättringsarbete och möjliggöra för nämnden att ta sitt revisionsansvar.

Inte tillfredsställande/tillräckligt innebär att vi funnit brister som har en stor och allvarlig påverkan på nämndens förmåga att uppnå en god styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Nämnden ska därför korrigera och uppmärksamma dessa brister.

Delvis tillfredsställande/tillräcklig innebär att vi har identifierat stora och/eller allvarliga brister som nämnden behöver åtgärda och hålla sin uppmärksamhet på.

I huvudsak tillfredsställande/tillräckligt innebär att vi identifierat brister som det är bra om nämnden åtgärdar.

Tillfredsställande/tillräckligt innebär att vi inte har några frågetecken eller att de brister vi ser är av marginell karaktär.

Kommunstyrelsen

Utifrån vår samlade granskning av styrelsen bedömer vi:

- att verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt sätt,
- att verksamheten har skötts på ett utifrån ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt,
- att den interna kontrollen har *i huvudsak* varit tillräcklig.

Det råder en osäkerhet om räkenskaperna kan bedömas vara rättvisande då det inte går att uttala sig om posten materiella anläggningstillgångar.

Kommunstyrelsens ansvar som egen nämnd

- Granskningen visar att kommunstyrelsen behöver hantera de brister som noterats i räkenskapsrevisionen avseende kommunens anläggningsredovisning.

2024-04-24

- I granskningen rekommenderas kommunstyrelsen att bli mer aktiv i arbetet med riskanalys och internkontroll. Kommunstyrelsen behöver formulera aktiviteter som anger hur de responderar till riskerna.
- Materiella anläggningstillgångar, se notering under kommunstyrelsens uppsiktsansvar.
- Kommunstyrelsen redovisar ett resultat i förhållande till budget på - 19,3 mnkr.
- Kommunstyrelsens uppdragsplan innehåller fem målområden med 8 mål samt totalt 21 måluppfyllelser (indikatorer). Uppföljningen är tydligt redovisad. Totalt uppfylls 16 indikatorer och 5 uppfylls delvis.

Kommunstyrelsens uppsiktsansvar

I kommunallagen kap 6:1 framgår innebörden i kommunstyrelsens uppsikt. Övergripande innebär detta att kommunstyrelsen ska leda och samordna förvaltningen samt ha uppsikt över den kommunala verksamheten.

I kommunallagens kapitel 6 framgår att styrelsen ska följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning och ha hand om den ekonomiska förvaltningen. Sammantaget har vi vad gäller redovisningen inom kommunen identifierat förbättringsområden. Revisionen har sedan tidigare påtalat brister avseende att de rutiner som används inte möjliggör en tillfredställande kontroll och överblick avseende anläggningsredovisningen.

Till följd av bristande efterlevnad av god redovisningssed inom väsentliga poster i balansräkning går det inte att fastställa densamma. Avgörande delar i detta rör materiella anläggningstillgångar samt omsättningstillgången exploateringsfastigheter vilka tillsammans utgör 16 111 mnkr dvs. 50 % av de totala tillgångarna i balansräkningen. Detta leder till att ingående och utgående eget kapital inte kan fastställas i räkenskapsrevisionen.

Byggnads- och miljöskyddsnämnden

Utifrån vår samlade granskning av nämnden bedömer vi:

- att verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt sätt,
- att verksamheten har skötts på ett utifrån ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt,
- att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

- Nämnden behöver tydligare synliggöra det ansvar som nämnden tar för att hantera avvikelser i måluppfyllelsen samt tydliggöra sambandet mellan nämndens politiska ambition och de ekonomiska resurser som driver måluppfyllelsen.
- Nämnden behöver mer aktivt i protokoll synliggöra det ansvar som nämnden har för att hantera eventuella avvikelser vid uppföljning av den interna kontrollen.
- Nämnden uppvisar ett resultat, i förhållande till budget, på - 3,6 mnkr.

2024-04-24

- Nämndens uppdragsplan innehåller 3 mål med 18 måluppfyllelser (indikatorer) varav 11 måluppfyllelser är gemensamma med samhällsplaneringsnämnden. De 3 målen är delvis uppfyllda, och av nämndens 18 måluppfyllelser är 14 måluppfyllelser uppfyllda, 3 är delvis uppfyllda och 1 är ej uppfyllt.

Kompetensförsörjningsnämnden

Utifrån vår samlade granskning av nämnden bedömer vi:

- att verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt sätt,
- att verksamheten har skötts på ett utifrån ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt,
- att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

- Nämnden rekommenderas att processa fram uppdragsplan och internbudget i en gemensam process.
- Nämnden rekommenderas att inkludera hela nämnden i riskanalysarbetet, vilket kan ge ytterligare dimensioner som bidrar till styrning och ledning av verksamheten.
- Nämnden redovisar ett resultat, i förhållande till budget, på +25 mnkr.
- Nämndens uppdragsplan innehåller tre målområden med sex kvantitativa och tre kvalitativa indikatorer för måluppfyllelse. Av dessa målområden bedöms två vara delvis uppfyllda och ett som uppfyllt.

Kultur- och fritidsnämnden

Utifrån vår samlade granskning av nämnden bedömer vi:

- att verksamheten *i huvudsak* har skötts på ett ändamålsenligt sätt,
- att verksamheten har skötts på ett utifrån ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt,
- att den interna kontrollen har *i huvudsak* varit tillräcklig.

- Nämnden rekommenderas att se över målformuleringarna med indikatorer så att de förtydligas för en bättre styrning av verksamheten. I uppföljningen av mål är det svårt att avgöra om målet nåtts eller inte och det saknas en koppling till utvecklingen för målet.
- Nämndens rekommenderas att efterfråga mer analys och åtgärdsförslag vid uppföljningar av uppdragsplan och internkontrollplan.
- Nämnden rekommenderas att i riskanalysen förtydliga kopplingen mellan den och internkontrollplanen samt precisera hur de risker som identifierats tas om hand på annat sätt än internkontrollplanen. Att ange på vilket sätt risken minskar genom en åtgärd dvs hanteras är väsentligt för en god intern kontroll. Att inte hantera eller kontrollera en högt värderad risk är inte god intern kontroll.

2024-04-24

- Nämnden uppvisar ett resultat, i förhållande till budget, på - 577 tkr.
- Nämndens uppdragsplan innehåller fyra målområden och sex delmål. Kriterierna för måluppfyllelsen är otydliga varför vi inte kan avgöra måluppfyllelsen.

Socialnämnden

Utifrån vår samlade granskning av nämnden bedömer vi:

- att verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt sätt,
- att verksamheten har skötts på ett utifrån ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt,
- att den interna kontrollen har *i huvudsak* varit tillräcklig.

- Nämnden som helhet rekommenderas att bli mer aktiva i arbetet med riskanalys.
- Nämnden behöver säkerställa att samtliga identifierade risker omhändertas, även de som inte tas upp i nämndens internkontrollplan.
- Nämnden redovisar ett resultat, i förhållande till budget, på -836 tkr.
- Nämndens uppdragsplan innehåller tre mål. Två mål bedöms vara delvis uppfyllda och ett mål bedöms vara uppfyllt.

Samhällsplaneringsnämnden

Utifrån vår samlade granskning av nämnden bedömer vi:

- att verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt sätt,
- att verksamheten har skötts på ett utifrån ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt,
- att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

- Nämnden behöver förstärka den interna kontrollen, dokumentationen och tillhörande rutiner avseende anläggningstillgångar och exploateringsfastigheter.
- Nämnden behöver utveckla den ekonomiska investeringsuppföljningen innehållande även utfall i relation till budget och prognos.
- Nämnden behöver vid uppföljningen av driftsbudget tydliggöra sambandet mellan nämndens politiska ambition och de ekonomiska resurser som driver måluppfyllelsen.
- Nämnden uppvisar ett resultat, i förhållande till budget, på + 4,6 mnkr.
- Nämndens uppdragsplan innehåller 3 mål med 21 måluppfyllelser (indikatorer) varav 11 måluppfyllelser är gemensamma med byggnads- och miljöskyddsnämnden. De 3 målen är delvis uppfyllda, och av nämndens 21 måluppfyllelser är 13 måluppfyllelser uppfyllda, 6 är delvis uppfyllda och 2 är ej uppfyllda.

2024-04-24

Utbildningsnämnden

Utifrån vår samlade granskning av nämnden bedömer vi:

- att verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt sätt,
 - att verksamheten har skötts på ett utifrån ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt,
 - att den interna kontrollen har *i huvudsak* varit tillräcklig.
- Nämnden behöver säkerställa att samtliga identifierade risker omhändertas, även de som inte tas upp i nämndens internkontrollplan.
 - Nämnden behöver öka sin delaktighet i riskanalysen samt säkerställa att hela nämndens verksamhetsområde omfattas.
 - Nämnden uppvisar ett resultat, i förhållande till budget, på +825 tkr.
 - Nämndens uppdragsplan innehåller fyra övergripande målområden med totalt trettiofem mål. Av dessa bedöms femton mål vara uppfyllda och tjugo inte uppfyllda.

Valnämnd

Utifrån vår samlade granskning av nämnden bedömer vi:

- att verksamheten *delvis* har skötts på ett ändamålsenligt sätt,
 - att verksamheten har *i huvudsak* skötts på ett utifrån ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt,
 - att den interna kontrollen har varit *delvis* tillräcklig.
- Nämnden behöver utveckla samtliga processer som berör nämndens följsamhet till kommunens styrmodell, kopplat till uppdragsplan, budget och intern kontroll.
 - Nämndens uppdragsplan saknar mål och följer inte den av kommunfullmäktige fastställda styrmodellen.
 - Nämnden uppvisar ett resultat i förhållande till budget på + 0,8 tkr.

Vård- och omsorgsnämnden

Utifrån vår samlade granskning av nämnden bedömer vi:

- att verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt sätt,
 - att verksamheten har skötts på ett utifrån ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt,
 - att den interna kontrollen i huvudsak har varit tillräcklig.
- Nämnden behöver på ett tydligare sätt i uppdragsplanen redogöra för hur uppdragsplanens mål kopplar till kommunfullmäktiges övergripande mål.

2024-04-24

- Nämnden behöver ta hänsyn till risker kopplat till ekonomiska rutiner och system i den dokumenterade riskanalysen.
- Nämnden uppvisar ett resultat, i förhållande till budget, på - 125 tkr.
- Nämndens uppdragsplan innehåller 2 målområden med totalt 6 mål. Av nämndens mål bedöms samtliga 6 mål som delvis uppnådda.

Överförmyndarnämnden

Utifrån vår samlade granskning av nämnden bedömer vi:

- att verksamheten *i huvudsak* har skötts på ett ändamålsenligt sätt,
- att verksamheten *i huvudsak* har skötts på ett utifrån ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt,
- att den interna kontrollen har varit *i huvudsak* tillräcklig.

- De ekonomiska prognoserna på nämnden kan förbättras ytterligare. Den ekonomiska uppföljningen bör innehålla utfall och prognos. De ekonomiska uppföljningarna kan knytas närmare till måluppfyllelsen i uppdragsplanen.
- Nämnden uppvisar ett resultat, i förhållande till budget, på + 3,3 mnkr.
- Nämndens uppdragsplan innehåller 7 uppdrag som kopplar mot 7 mål. Uppföljningen är inte presenterad så att det tydligt framgår om målen är, delvis är eller inte är uppfyllda.

2024-04-24

Lekmannarevision

I de kommunala bolagen har fullmäktige utsett lekmanrevisorer som tillsammans med den auktoriserade revisorn granskar bolagen utifrån olika perspektiv. Den auktoriserade revisorn upphandlas av kommunens revisorer och har under året varit EY. Lekmannarevisorernas uppgift är att granska om bolagens verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningen följer god sed i kommunal verksamhet och genomförs utifrån aktiebolagslagen kap. 10 och kommunallagen kap. 12. Till sin hjälp har lekmanrevisorerna sakkunniga från revisionskontoret.

Varje lekmanrevisor har riskbedömt det bolag hen är satt att granska. I varje bolag har två revisionsdialoger skett med VD och styrelsen. En granskning har skett av bolaget, inkluderande intervjuer med nyckelpersoner. För flertalet bolag har granskningen dokumenterats i en PM. En viktig del i granskningen är att stärka den demokratiska insynen och kontrollen i kommunala bolag. Ett särskilt fokus i årets granskning har varit att kartlägga hur bolagen i koncernen arbetar med bisysslor.

| | |
|--|---|
| Norrköping Rådhus AB | Bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen har varit tillräcklig. |
| Hyresbostäder i Norrköping AB (inklusive dotterbolag) | Bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen har varit tillräcklig. |
| Norrköpings Hamn AB (inklusive dotterbolag) | Bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen har varit tillräcklig. |
| Nodra AB | Bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen har varit tillräcklig. |
| Norrköping Airport AB | Bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen har varit tillräcklig. |
| Norrköping Visualisering AB | Bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen har varit tillräcklig. |
| Norrköping Spårvägar AB | Bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen har varit tillräcklig. |
| Louis De Geer Konsert & Kongress i Norrköping AB | Bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen har varit tillräcklig. |
| Norrköping Norrevo Fastigheter AB (inklusive dotterbolag) | Bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen har varit tillräcklig. |

2024-04-24

| | |
|-----------------------------------|---|
| Norrköping Science Park AB | Bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen har varit tillräcklig. |
| Upplev Norrköping AB | Bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen har varit tillräcklig. |

Kommunalförbund och delägt bolag

Norrköpings kommun är delägare i **Scenkonst Öst AB** tillsammans med Linköpings kommun och Region Östergötland. Respektive fullmäktige har utsett en lekmannarevisor var och Region Östergötlands sakkunnigstöd är även sakkunnig till lekmannarevisorerna i bolaget. Ordförande i revisionsgruppen har varit Norrköpings kommuns revisor. Under året har grundläggande granskning skett av bolaget och lekmannarevisorerna har haft en dialog med styrelsens presidium och VD. I granskningsrapporten skriver lekmannarevisorerna att *”Bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen har varit tillräcklig.”*

Norrköpings kommun är medlemskommun i **Räddningstjänstförbundet Östra Östergötland, RTÖG**. Linköpings kommun och Norrköpings kommun utser vardera två revisorer till förbundet, ordförande i förbundsrevisionen har varit en av Norrköpings kommuns revisorer. De kommuner som saknar revisor är Söderköpings kommun, Åtvidabergs kommun samt Valdemarsviks kommun. Förbundets revisorer köper tjänster från revisionskontoret i Norrköpings kommun och har upphandlat sakkunnigt stöd för räkenskapsrevisionen enligt standard. Under året har grundläggande granskning, granskning av god ekonomisk hushållning och måluppfyllelse, delårsgranskning och bokslutsgranskning skett.

Revisorerna i förbundet skriver i revisionsberättelsen att förbundet har ett fortsatt negativt balanskravsresultat om drygt -2 mnkr att återställa. Direktionen har i enlighet med KL 11 kap 12§ tidigare fastställt en åtgärdsplan för att återställa det negativa balanskravsresultatet inom utsatt tidsperiod. I förbundets redovisning av måluppfyllelse framgår att 7 mål av 11 bedöms vara uppfyllda och 4 mål bedöms vara delvis uppfyllda. Redovisningen av utfallet är till vissa delar otydlig. Bedömningskriterierna framgår inte, hur stor del av indikatorerna som ska vara uppfyllda för respektive nivå; uppfyllt, delvis uppfyllt eller ej uppfyllt. Det saknas en tydlig dokumenterad analys hur utfallet bedömts och ska tolkas. Vår bedömning är att resultatet delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fastställts.

Revisorerna bedömer att förbundet bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. De bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. De bedömer att direktionens interna kontroll varit tillräcklig. Revisorerna bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella målen och delvis förenligt med de verksamhetsmål som är uppställda.

Revisorerna tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelsen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

2024-04-24

Norrköpings kommun är medlemskommun i **Samordningsförbundet Östra Östergötland, SAMÖÖ**. Övriga medlemmar är Finspångs kommun, Söderköpings kommun, Valdemarsviks kommun, Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan och Region Östergötland. Samtliga medlemskommuner och regionen har en utsedd revisor vardera, staten har upphandlat en gemensam revisor. Ordförande i revisionen har varit Norrköpings kommuns revisor. Sakkunnigstöd tillhandahålls genom revisionsbyrån Deloitte. Revisionskontoret i Norrköping ansvarar för förbundsrevisionens arkiv.

Revisorerna i förbundet skriver i sin revisionsberättelse att förbundet i huvudsak bedrivit verksamheten ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Revisorerna bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. I övrigt har årsredovisningen upprättats i enlighet med tillämpliga delar av lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.

Revisorerna bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella målen och delvis förenligt med de verksamhetsmål som är uppställda.

Revisorerna tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelsen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

2024-04-24

Revisionens rapporter under 2023

1. Kommunövergripande granskningar
Sakkunniga bitrådets yttrande om årsredovisning, KR 2023/0019
Granskning av god ekonomisk hushållning 2023, KR 2023/0019
Delårsgranskning 2023, KR 2023/0033
2. Kommunstyrelsen
PM 2023, KR 2023/0006
3. Byggnads- och miljöskyddsnämnden
PM 2023, KR 2023/0011
4. Kompetensförsörjningsnämnden
PM 2023, KR 2023/0010
5. Kultur- och fritidsnämnden
PM 2023, KR 2023/0012
6. Socialnämnden
PM 2023, KR 2023/0007
7. Samhällsplaneringsnämnden
PM 2023, KR 2023/0013
8. Utbildningsnämnden
PM 2023, KR 2023/0008
9. Valnämnden
PM 2023, KR 2023/0014
10. Vård- och omsorgsnämnden
PM 2023, KR 2023/0009
11. Överförmyndarnämnden
PM 2023, KR 2023/0015

2024-04-24

Revisionens granskningsrapporter och granskning av de kommunala företagen 2023

Rådhuskoncernen

12. Granskningsrapport Norrköping Rådhus AB
Gransknings PM, KR 2023/0020
13. Granskningsrapport Hyresbostäder i Norrköping AB inklusive döttrar
Gransknings PM, KR 2023/0021
14. Granskningsrapport Norrköpings Hamn AB inklusive dotter
Gransknings PM, KR 2023/0028
15. Granskningsrapport Nodra AB
Gransknings PM, KR 2023/0025
16. Granskningsrapport Norrköping Airport AB
Gransknings PM, KR 2023/0026
17. Granskningsrapport Upplev Norrköping AB
Gransknings PM, KR 2023/0031
18. Granskningsrapport Norrköping Visualisering AB
Gransknings PM, KR 2023/0023
19. Granskningsrapport Norrköping Spårvägar AB
Gransknings PM, KR 2023/0027
20. Granskningsrapport Norrköping Symfoniorkester AB (vilande bolag)
KR 2023/0022
21. Granskningsrapport Louis De Geer konsert & kongress i Norrköping AB
Gransknings PM, KR 2023/0029
22. Granskningsrapport Norrköping Norrevo Fastigheter AB, inklusive döttrar
Gransknings PM, KR 2023/0024
23. Granskningsrapport Norrköping Science Park AB
Gransknings PM, KR 2023/0030
24. Granskningsrapport Triangeln 15 i Norrköping Fastighets AB
Gransknings PM, KR 2023/0022

Delägda bolag

25. Granskningsrapport Scenkonst Öst AB
Gransknings PM, KR 2023/0032
26. Granskningsrapport East Sweden Bryssel AB (vilande bolag)
KR 2023/0022

2024-04-24

Kommunalförbund och samordningsförbund

27. Revisionsberättelse och revisionsredogörelse för Kommunalförbundet
Räddningstjänsten Östra Götaland
Grundläggande granskning, KR 2023/0017
Sakkunniga bitrådets yttrande om delårsrapport, KR 2023/0017
Granskning av god ekonomisk hushållning i delårsrapport KR 2023/00
Sakkunniga bitrådets yttrande om årsredovisning, KR 2023/0017
Granskning av god ekonomisk hushållning i årsredovisning, KR 2023/0017

28. Revisionsberättelse och revisionsredogörelse för Samordningsförbundet
Östra Östergötland
Grundläggande granskning, KR 2023/0016
Sakkunniga bitrådets yttrande om delårsrapport, KR 2023/0016
Granskning av årsredovisning, KR 2023/0016
Sakkunniga bitrådets yttrande om årsredovisning, KR 2023/0016