

Revisionsberättelse för år 2021

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”.

Sedan flera år tillbaka har vi påtalat brister avseende att de rutiner som används inte möjliggör en tillfredställande kontroll och överblick avseende investerings- och anläggningsredovisningen. Posten immateriella och materiella anläggningstillgångar utgör 13 683 mnkr dvs. 45 % av totala tillgångar i balansräkningen.

Revisorerna är kritiska till arbetsmarknads- och vuxenutbildningsnämnden som brustit i sin ekonomiska styrning, trots tidigare rekommendationer från revisorerna att skärpa prognoserna för en förbättrad ekonomisk styrning.

Revisorerna är kritiska till kultur- och fritidsnämnden som brustit i sin internkontroll vilket medfört att inköp utom ramavtal kunnat genomföras. Brister i såväl internkontroll som tillämpningen av attestreglementet har möjliggjort avsteget. Revisorerna ser allvarligt på det inträffade.

Vi bedömer sammantaget att nämnderna i Norrköpings kommun, har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Undantaget är arbetsmarknads- och vuxenutbildningsnämnden som brustit i sin ekonomiska styrning.

Vi kan inte bedöma om räkenskaperna är rättvisande till följd av brister i anläggningsredovisningen.

Vi bedömer att nämndernas interna kontroll med undantag av kultur- och fritidsnämnden har varit tillräcklig.

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

Vi tillstyrker trots ovanstående kritik, att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelsen och nämnderna samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2021 godkänns.

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

Norrköpings kommun 2022-06-13

Tommy Svensson

Urban Pehrsson

Klas Corbelius

Annika Anell

Göran Ekdahl

Maud Ohlén

Thomas Svensson

Bilagor:

- Revisorernas redogörelse
- De sakkunnigas rapporter (nr 1-12 i revisorernas redogörelse)
- Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i Rådhus AB med dotterbolag och de sakkunnigas rapporter (nr 13-24 i revisorernas redogörelse)
- Granskningsrapporter delägda bolag och de sakkunnigas rapporter (nr 25-26 i revisorernas redogörelse)
- Revisionsberättelser från förbundsrevisionen samt de sakkunnigas rapporter (nr 27-28 i revisorernas redogörelse)



NORRKÖPING

Kommunens revisorer

REVISORERNAS
REDOGÖRELSE

1(16)

2022-06-13
KR 2021/0005

Kommunfullmäktige

Revisorernas redogörelse

Inledning.....	2
Kommunrevisionens arbete.....	2
Revisionen av nämnderna 2021	3
Fördjupningsgranskning.....	4
Revisionen av nämnderna i sammandrag.....	4
Lekmannarevision	12
Revisionens rapporter under 2021.....	14
Revisionens granskningsrapporter och basgranskning av de kommunala företagen 2021	15

Revisorerna i Norrköpings kommun 2022-06-13

Tommy Svensson
Revisionens ordförande

Urban Pehrsson
Revisionens vice ordförande

2022-06-13

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 därför 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, 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 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. Inför varje sådant möte sker ett planeringsmöte. Merparten av revisorernas sammanträden har skett digitalt till följd av den rådande pandemin under 2021. Flera dialoger och närvaron vid fullmäktigesammanträden har också skett digitalt.

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 35 revisionsobjekt som har granskats under 2021, utöver stiftelser.

¹ God revisionssed i kommunal verksamhet 2018.

2022-06-13

Några av revisorerna har under året deltagit i STAREVs² årsmöteskonferens. Revisorernas ordförande var invald i styrelsen för STAREV och avgick i enlighet med fördelningen av poster under våren 2021 i samband med årsstämman. Ordföranden deltog vid två sammanträden under våren 2021. Samtliga dessa sammanträden har skett digitalt under 2021. Revisorerna brukar även delta vid Östrevs³ utbildnings- och erfarenhetsdagar, men dessa har varit inställda till följd av pandemin under 2021.

Stadsrevisorn ingår i SKYREVs⁴ kommitté för god revisors- och revisionsssed samt i SKRs referensgrupp för normering av god revisionsssed. Sedan hösten 2021 är stadsrevisorn ordförande för kommittén. Samtliga dessa möten har skett digitalt under 2021.

Vid revisionskontoret finns, förutom stadsrevisorn, tre heltidsanställda sakkunniga revisorer samt en administratör (fram till september) vilken arbetade deltid. Administratörstjänsten har inte återbesatts. Kommunrevisionen har under året tecknat ett ramavtal för finansiella revisionstjänster med revisionsföretaget PwC. Under året har också ett ramavtal tecknats för verksamhetsrevisionstjänster med PwC, KPMG, EY och Deloitte. För bolagsrevision finns ett ramavtal för revisionstjänster med revisionsföretaget EY.

Budgettilldelningen från kommunfullmäktige till kommunrevisionen var under 2021 totalt 5 531 tkr.

När samtliga nya ramavtal tecknats innebar det att kommunrevisionens budget inte gav full kostnadstäckning för att kunna köpa revisionstjänster enligt behovet, då prisbilden förändrats jämfört med tidigare avtal. En anpassning av revisionsplanen genomfördes under året.

Revisionen av nämnderna 2021

I skriften God revisionsssed i kommunal verksamhet 2018 förtydligas det uppdrag den kommunala revisionen har vad gäller grundläggande granskning. Den grundläggande revisionen är basen i revisionsuppdraget tillsammans med granskning av delårsrapport och årsbokslut. Fördjupningar genomförs utifrån att ansvarsprövningen påkallar det. Revisionen av 2021 planerades enligt arbetssättet från 2018 men har reviderats under 2021. Revisionen dokumenteras i PM där det som avviker lyfts fram. Flertalet nämnder får en PM och det är en sakkunnig som granskar nämnden. Undantaget är kommunstyrelsen, utbildningsnämnden samt vård- och omsorgsnämnden där det är två sakkunniga samt att dessa får två PM.

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

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

³ Ett nätverk för förtroendevalda revisorer i Östergötland

⁴ De sakkunnigas yrkesförening i kommuner och regioner.

2022-06-13

dokumenterats. Merparten av revisionen har utförts av sakkunniga vid revisionskontoret, i vissa granskningar har konsulter anlåtats.

Fördjupningsgranskning

Under året har tre fördjupningsgranskningar genomförts.

Under tidig höst genomförde revisionskontoret en fördjupad granskning av internkontrollbrister som iakttagits i samband med den grundläggande granskningen. Ett försök till bedrägeri mot en organisation som köper administrativa tjänster av kommunen och därmed nyttjar IT-system som drifas av kommunen hade identifierats. Slutsatserna i granskningen var att rutinerna kring fullmakter och dubbelsignering var oklara samt att systemet medgav endast en attestant för att en betalning skulle gå igenom. I sitt svar till revisorerna tydliggjorde kommunstyrelsen att detta skulle åtgärdas omedelbart, vilket också genomförts.

Ett av fördjupningsprojekten har rört kontinuitet och styrning i hemtjänsten. Syftet var att bedöma om vård- och omsorgsnämndens styrning och uppföljning av hemtjänsten säkerställer att det finns kontinuitet i utförande av beviljade insatser. Uppdraget har utförts av konsulter från EY på beställning av revisionskontoret. I slutsatserna skriver konsulterna i sin bedömning att nämnden inte säkerställer att det finns kontinuitet i utförandet av beviljade insatser. I rapporten lyfts olika förslag till förbättringar fram.

En fördjupning har också skett med avseende på kultur- och fritidsnämndens internkontroll kopplat till upphandlingar. Granskningen skedde till följd av uppmärksammade avvikelser kopplat till en faktura vid räkenskapsgranskningen. Slutsatsen är att nämndens internkontroll med avseende på såväl upphandlingar som attester har brister och behöver förbättras.

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 2021 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

2022-06-13

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.

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

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

Kommunstyrelsens ansvar som egen nämnd

- Granskningarna visar att kommunstyrelsens uppdragsplan kan kopplas bättre samman med övriga styrande dokument dvs budget och internkontrollplan.
- Indikatorerna i uppdragsplanen kan förbättras genom att ange den effekt styrelsen önskar uppnå med målet.
- Internkontrollplanen kan bättre spegla styrelsens hela uppdrag.
- Materiella anläggningstillgångar, se notering under kommunstyrelsens uppsiktsansvar.
- Kommunstyrelsen redovisar ett resultat i förhållande till budget på + 29,2 mnkr.
- Kommunstyrelsens uppdragsplan innehåller tre målområden, med totalt 8 mål i uppdragsplanen samt två mål vardera med koppling till personal-, ekonomi- och styrningsuppdragen. Uppföljningen är inte presenterad på ett sådant sätt att det framgår om målen nåtts eller inte. Vi kan inte bedöma måluppfyllelsen i uppdragsplanen.

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

2022-06-13

ekonomiska förvaltningen. Sammantaget har vi vad gäller redovisningen inom kommunen identifierat några förbättringsområden. Det finns inom vissa områden en bristande följsamhet till god redovisningssed. Rutiner och dokumentation behöver förstärkas och förbättras för att säkerställa en korrekt och rättvisande enhetlig redovisning.

Sedan flera år tillbaka har vi påtalat brister avseende att de rutiner som används inte möjliggör en tillfredställande kontroll och överblick avseende investerings- och anläggningsredovisningen.

Under året har det påbörjats en genomgång av hyresavtal avseende fastigheter och spårvagnar, och ett antal avtal har identifierats som ska klassificeras och redovisas som finansiell leasing. En rättelse av fel har i årets bokslut gjorts med anledning av detta och har påverkat materiella anläggningstillgångar, långfristiga lån och eget kapital med väsentliga belopp. Genomgången fortsätter under 2022, detta kan föranleda fler rättelser av fel med väsentliga belopp.

Posten immateriella och materiella anläggningstillgångar utgör 13 683 mnkr dvs. 45 % av totala tillgångar i balansräkningen.

Kommunen har tidigare år tecknat medfinansieringsavtal med Trafikverket. Vår granskning visar på fortsatta brister i rutiner och dokumentation för att säkerställa en korrekt redovisning och god intern kontroll. Under år 2022 står kommunen inför nytecknande av beloppsmässigt stora medfinansieringsavtal avseende Ostlänken.

Arbetsmarknads- och vuxenutbildningsnämnden

Utifrån vår samlade granskning av nämnden bedömer vi:

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

Räkenskaperna bedöms inte rättvisande utifrån att nämnden inte följt god redovisningssed avseende periodisering av schablonersättning från Migrationsverket.

- Nämnden saknar en tydlig koppling till ekonomin i uppdragsplanen och uppföljningen av den.
- Granskningarna visar att principer, rutiner och dokumentation behöver förstärkas och förbättras för att säkerställa en god kvalitet i periodiseringarna och följsamhet till god redovisningssed. Utifrån ett ekonomistyrningsperspektiv skulle det vara en fördel om nämnden arbetade mer kontinuerligt med periodiseringar av väsentliga poster i bokföringen.
- De ekonomiska prognoserna på nämnden har även i år brutit. Revisorerna har uppmärksammat nämnden på detta även tidigare år. Vi ser allvarligt på att nämnden inte vidtagit tillräckliga åtgärder och att överskottet först under oktober månad uppmärksammades på nämnd.
- Nämnden är passiv i sin ekonomistyrning.
- Nämnden redovisar ett resultat, i förhållande till budget, på + 80,1 mnkr.

2022-06-13

- Nämndens uppdragsplan innehåller två målområden och sex mål. Av dessa mål bedöms tre som uppfyllda, ett som delvis uppfyllt och två som inte uppfyllt.

Byggnads- och miljöskydds nämnden

Utifrån vår samlade granskning av nämnden bedömer vi:

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

Räkenskaperna bedöms rättvisande.

- Nämnden behöver få en helhet i sin styrning av verksamhet och ekonomi. De styrande dokumenten behöver därför kopplas samman på ett bättre sätt än idag.
- Nämnden uppvisar ett resultat, i förhållande till budget, på + 14,2 mnkr.
- Nämndens uppdragsplan innehåller två mål. Av nämndens mål är ett mål uppfyllt och ett delvis uppfyllt.

Kultur- och fritidsnämnden

Utifrån vår samlade granskning av nämnden bedömer vi:

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

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

- Nämndens interna kontroll har under året brustit. Det har saknats kontroller av följsamheten till såväl inköp och upphandlingar som tillämpning av attester. Detta har möjliggjort otillåtna upphandlingar och felaktiga attester på bristfälliga underlag. Revisorerna ser mycket allvarligt på detta.
- Nämndens interna styrning och kontroll har brister genom att nämndens mål med tillhörande kriterier (måluppfyllelser) har formulerats på ett sådant sätt att det är svårt att avgöra om målen nås eller inte. När utrymmet för tolkning är stort blir det också svårt att styra verksamheten.
- Materiella anläggningstillgångar, se notering under kommunstyrelsens uppsiktsansvar.
- Nämnden uppvisar ett resultat, i förhållande till budget, på + 5,2 mnkr.
- Nämndens uppdragsplan innehåller fyra målområden och sex målkriterier. I uppföljningen framgår inte på vad måluppfyllelsen baseras. Kriterierna för måluppfyllelsen är otydliga varför vi inte kan avgöra måluppfyllelsen.

2022-06-13

Socialnämnden

Utifrån vår samlade granskning av nämnden bedömer vi:

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

Räkenskaperna bedöms inte rättvisande utifrån att nämnden ej följer god redovisningssed avseende periodisering av statsbidrag.

- Nämnden behöver säkerställa att även de risker som värderats högt och som inte inkluderas i internkontrollplanen också följs upp.
- Nämnden behöver tydliggöra kopplingen mellan nämndens mål och kommunfullmäktiges mål i uppdragsplanen.
- Nämnden behöver tydliggöra hur internbudgeten kopplas samman med målen i uppdragsplanen.
- Nämnden redovisar ett resultat, i förhållande till budget, på + 10,8 mnkr.
- Nämndens uppdragsplan innehåller två mål som är uppfyllda.

Samhällsplaneringsnämnden

Utifrån vår samlade granskning av nämnden bedömer vi:

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

Det råder en osäkerhet om räkenskaperna är rättvisande då det inte går att uttala sig om posten materiella anläggningstillgångar samt posten lager exploateringsfastigheter.

- Nämnden behöver få en helhet i sin styrning av verksamhet och ekonomi. De styrande dokumenten behöver därför kopplas samman på ett bättre sätt än idag.
- Nämnden redovisar kommunens lager av exploateringsfastigheter. Hela processen och rutiner kring exploateringsfastigheter innehåller flera manuella moment, bedömningar och handhavanden. Granskningen påvisar att det saknas rutiner för att säkerställa korrekt värdering/redovisning av respektive projekt inom exploateringsredovisningen.
- Materiella anläggningstillgångar, se kommunstyrelsens uppsiktsansvar
- Nämnden uppvisar ett resultat, i förhållande till budget, på + 25,2 mnkr.
- Nämndens uppdragsplan innehåller fyra mål. Av dessa är samtliga mål uppfyllda.

2022-06-13

Tekniska nämnden

Utifrån vår samlade granskning av nämnden bedömer vi:

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

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

- Nämnden behöver få en helhet i sin styrning av verksamhet och ekonomi. De styrande dokumenten behöver därför kopplas samman på ett bättre sätt än idag.
- Kommunen har tidigare år tecknat medfinansieringsavtal med Trafikverket, vilka redovisas i tekniska nämnden. Vår granskning visar på brister i rutiner och dokumentation för att säkerställa en korrekt redovisning. Det är av vikt att dessa utvecklas så att de stödjer en korrekt redovisning och god intern kontroll.
- Materiella anläggningstillgångar, se under kommunstyrelsens uppsiktsansvar.
- Nämnden uppvisar ett resultat, i förhållande till budget, på + 47,9 mnkr.
- Nämndens uppdragsplan innehåller fyra mål. Av dessa är samtliga mål uppfyllda.

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 varit tillräcklig.

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

- Materiella anläggningstillgångar, se under kommunstyrelsens uppsiktsansvar.
- Nämnden behöver säkerställa att även de risker som värderats högt och som inte inkluderas i internkontrollplanen också följs upp.
- Nämnden behöver öka sin delaktighet i riskanalysen samt säkerställa att hela nämndens verksamhetsområde omfattas.
- Nämnden uppvisar ett resultat, i förhållande till budget, på + 39,3 mnkr.
- Nämndens uppdragsplan innehåller tre övergripande målområden och fem mål. Uppföljningen är inte presenterad på ett sådant sätt att det framgår om

2022-06-13

målen nåtts eller inte. Vi kan inte bedöma måluppfyllelsen i uppdragsplanen.

Vård- och omsorgsnämnden

Utifrån vår samlade granskning av nämnden bedömer vi:

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

Räkenskaperna bedöms rättvisande.

- Nämnden rekommenderas att förtydliga vilka åtgärder som vidtas utifrån det som framkommer i uppföljningen av uppdragsplan, den interna kontrollen samt prognoser.
- Nämnden har under flera år haft kontinuitet inom hemtjänsten som ett särskilt mål. I årets granskning har vi noterat att trots målet har nämnden inte på ett tillräckligt sätt styrt och följt upp verksamheten för att klara målet. I granskningen framgår att nyckeltal för personalkontinuitet saknats, att resurser inte styrts på ett sådant sätt att kontinuitet kan nås samt att aktiviteter som kopplar till målen saknats.
- Nämnden uppvisar ett resultat, i förhållande till budget, på + 67,1 mnkr.
- Nämndens uppdragsplan innehåller åtta mål. Nämnden redovisar att sju mål är delvis uppfyllda och ett är uppfyllt.

Överförmyndarnämnden

Utifrån vår samlade granskning av nämnden bedömer vi:

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

Räkenskaperna bedöms rättvisande.

- De ekonomiska prognoserna på nämnden har även i år brustit. Revisorerna har uppmärksammat nämnden på detta även tidigare år.
- Nämnden uppvisar ett resultat, i förhållande till budget, på + 3,3 mnkr.
- Nämndens uppdragsplan innehåller två områden med totalt sex målindikatorer. Uppföljningen är inte presenterad på ett sådant sätt att det framgår om målen nåtts eller inte. Vi kan inte bedöma måluppfyllelsen i uppdragsplanen.

2022-06-13

Valnämnd

Utifrån vår samlade granskning av nämnden bedömer vi:

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

Räkenskaperna bedöms rättvisande.

- Nämnden behöver säkerställa en tillfredsställande styrning och intern kontroll av sin verksamhet även mellan valår.
- Nämndens uppdragsplan saknar mål och följer inte den av kommunfullmäktige fastställda styrmodellen.
- Nämnden uppvisar en budget i balans.

2022-06-13

Lekmannarevision

I de kommunala bolagen har fullmäktige utsett lekmannarevisorer 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 lekmannarevisorerna sakkunniga från revisionskontoret.

Varje lekmannarevisor har riskbedömt det bolag hen är satt att granska. I varje bolag har två revisionsdialoger skett med VD och styrelsen. En basgranskning 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 basgranskning har varit hur bolagen i koncernen arbetar med följsamheten till kommunfullmäktiges mål och till de globala målen.

Under årets granskning noteras att koncernen behöver förbättra följsamheten till kommunfullmäktiges mål och till de globala målen.

Norrköping Rådhus AB	Bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen har varit tillräcklig.
Hysesbostäder 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.

2022-06-13

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

2022-06-13

Revisionens rapporter under 2021

1. Kommunövergripande granskningar
Bokslutsgranskning 2021, KR 2021/0020
Delårsgranskning 2021, KR 2021/0034
Fördjupad granskning internkontroll, KR 2021/0006
2. Kommunstyrelsen
PM 1 2021, KR 2021/0006
PM 2 2021, KR 2021/0006
3. Arbetsmarknads- och vuxenutbildningsnämnden
PM 2021, KR 2021/0010
4. Byggnads- och miljöskyddsnämnden
PM 2021, KR 2021/0011
5. Kultur- och fritidsnämnden
PM 2021, KR 2021/0012
Fördjupad granskning internkontroll 2021, KR 2021/0012
6. Socialnämnden
PM 2021, KR 2021/0007
7. Samhällsplaneringsnämnden
PM 2021, KR 2021/0013
8. Tekniska nämnden
PM 2021, KR 2021/0014
9. Utbildningsnämnden
PM 1 2021, KR 2021/0008
PM 2 2021, KR 2021/0008
10. Valnämnden
PM 2021, KR 2021/0015
11. Vård- och omsorgsnämnden
PM 1 2021, KR 2021/0009
PM 2 2021, KR 2021/0009
Fördjupningsgranskning Hemtjänst, KR 2021/0009
12. Överförmyndarnämnden
PM 2021, KR 2021/0016

2022-06-13

Revisionens granskningsrapporter och basgranskning av de kommunala företagen 2021

Rådhuskoncernen

13. Granskningsrapport Norrköping Rådhus AB
Gransknings PM, KR 2021/0021
14. Granskningsrapport Hyresbostäder i Norrköping AB inklusive döttrar
Gransknings PM, KR 2021/0022
15. Granskningsrapport Norrköpings Hamn AB inklusive dotter
Gransknings PM, KR 2021/0029
16. Granskningsrapport Nodra AB
Gransknings PM, KR 2021/0026
17. Granskningsrapport Norrköping Airport AB
Gransknings PM, KR 2021/0027
18. Granskningsrapport Upplev Norrköping AB (vilande bolag)
KR 2021/0035
19. Granskningsrapport Norrköping Visualisering AB
Gransknings PM, KR 2021/0024
20. Granskningsrapport Norrköping Spårvägar AB
Gransknings PM, KR 2021/0028
21. Granskningsrapport Norrköping Symfoniorkester AB (vilande bolag)
KR 2021/0035
22. Granskningsrapport Louis De Geer konsert & kongress i Norrköping AB
Gransknings PM, KR 2021/0030
23. Granskningsrapport Norrköping Norrevo Fastigheter AB, inklusive döttrar
Gransknings PM, KR 2021/0025
24. Granskningsrapport Norrköping Science Park AB
Gransknings PM, KR 2021/0031

Delägda bolag

25. Granskningsrapport Scenkonst Öst AB
Gransknings PM, KR 2021/0033
26. Granskningsrapport East Sweden Bryssel AB (vilande bolag)
KR 2021/0035

2022-06-13

Kommunalförbund och samordningsförbund

27. Revisionsberättelse och revisionsredogörelse för Kommunalförbundet
Räddningstjänsten Östra Götaland
Basgranskning, KR 2021/0018
Delårsgranskning, KR 2021/0018
Bokslutsgranskning, KR 2021/0018

28. Revisionsberättelse och revisionsredogörelse för Samordningsförbundet
Östra Östergötland
Basgranskning, KR 2021/0017
Delårsgranskning, KR 2021/0017
Bokslutsgranskning, KR 2021/0017