

Revisionsplan 2021

Kommunrevisorernas uppdrag

KR 2020/0040

Fastställd av Kommunrevisorerna 2020-12-16



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. Inledning	1
Vad är revision?	1
Revisorernas uppdrag	2
Revisorernas resurser för granskning	2
2. Riskbedömning - nämnder	2
3. Granskning 2021	3
Grundläggande granskning	4
Granskning av delårsrapport och årsredovisning	4
Fördjupad granskning	5
Prioritering uppdrag	5
4. Lekmannarevision 2021	6

PostadressNorrköpings kommun
Revisionskontoret
601 81 Norrköping**Besöksadress**

Dalsgatan 14

Telefon

011-15 00 00

E-postrevisionskontoret@norrkoping.se**Telefax**

011-15 17 90

Internetwww.norrkopina.se/revision

1. Inledning

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

Revisionsplanen för 2021 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 revisionsred 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. 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 försäkran, förbättring och försäkring.⁵ Revision betraktat som *försäkran* brukar innebära att revisorns roll blir att bestyrka (säkerställa) 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 ägaren (fullmäktige) och annan intressent (medborgaren, staten mfl) en kvalitetssäkrad information om redovisning och verksamhet. I allmänhet innebär revision en mix av alla dessa tre perspektiv.

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

¹ Kommunallagen kapitel 12

² God revisionsred för kommunal verksamhet 2018 www.skl.se/publikationer

³ Diarienummer KS-221/2010

⁴ Kommunallagen kapitel 12 samt God revisionsred för kommunal verksamhet 2018

⁵ Tomas Carrington, Balans nr 11 2009.

fasta kriterier. Därför ska Skyrevs 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. Därför har fullmäktiges presidium deltagit i samtal kring revisorernas riskbedömning och om den färdiga revisionsplanen.

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.

Revisorernas resurser för granskning

Kommunrevisionens budget för 2021 är 5 531 tkr.

Kommunrevisionen består av sju förtroendevalda revisorer och ett revisionskontor. Revisionskontorets nuvarande grundbemanning är en administratör och fyra 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.

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 2021.

Revisorernas bedömning 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 revisions sed. Riskbedömningen avser endast hur revisorernas resurser ska prioriteras för att revisorerna ska kunna uttala sig med tillräcklig säkerhet om ansvarstagandet för samtliga nämnder.

Revisionsobjekt
Kommunstyrelsen
Arbetsmarknads- och vuxenutbildningsnämnden
Socialnämnden
Tekniska nämnden
Utbildningsnämnden
Vård- och omsorgsnämnden
Samhällsplaneringsnämnden
Överförmyndarnämnden
Byggnads- och miljöskyddsnämnden
Kultur- och fritidsnämnden
Valnämnden

3. Granskning 2021

I det följande presenteras de olika delarna i granskningen av kommunens verksamheter. Den grundläggande granskningen liksom granskning av delårsrapport och årsredovisning 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 lekmanarevisorernas uppdrag.

Grundläggande granskning

Enligt kommunallagen ska all verksamhet granskas årligen av revisorerna. Den grundläggande granskningen ska ske av samtliga nämnder, utskott och styrelser. Den ska ge revisorerna underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, ledning, uppföljning och kontroll, säkerhet i räkenskaper, redovisningssystemen och rutiner samt måluppfyllelse och effektivitet i verksamheten, enligt God revisionsred i kommunal verksamhet. I God revisionsred i kommunal verksamhet 2018 har denna del av granskningen blivit mer omfattande och större vikt läggs vid den grundläggande granskningen.

Den grundläggande granskningen omfattar dialoger med styrelsen och nämnderna. 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 uppdelat på två PM, samt följer nämnden jämnt fördelat över året. Vid ansvarsprovningen sker en uppföljning av genomförd granskning.

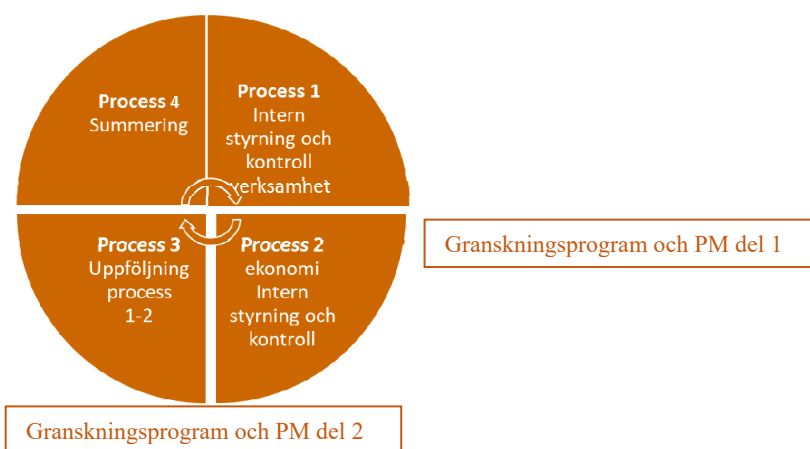


Bild. Revisionsåret för den grundläggande granskningen

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.

Utifrån revisorernas riskbedömning och från ett risk- och väsentlighetsperspektiv läggs granskningens fokus där risken för väsentliga fel är störst. Riskbedömningen påverkas bland annat av posternas storlek, mängden transaktioner samt förekomst av komplexa transaktioner och svåra bedömningar. Tidigare års granskning och slutsatser från den grundläggande granskningen påverkar också inriktningen av denna granskning.

Granskningen genomförs av revisionskontorets sakkunniga och kompletteras till delar av upphandlade konsulter.

Fördjupad granskning

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

Fördjupade granskningar genomförs som revisionsprojekt under året. Projekten genomförs av revisionskontorets sakkunniga och av upphandlade konsulter beroende på granskningsprojektets inriktning.

I bilaga finns samtliga granskningsområden som revisorerna identifierat i sin riskbedömning och som eventuellt kan komma att genomföras under 2021. Bilagan revideras löpande under revisionsåret och kan därför komma att förändras.

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 2021. 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 samt granskning av delår och bokslut. Fördjupningsgranskningar sker utifrån iakttagelser kopplade till den grundläggande granskningen eller påkallat utifrån behov.
- Kontoret ska prioritera granskning av kommunstyrelsen, vård- och omsorgsnämnden och utbildningsnämnden.
- För samtliga röda och gula nämnder sker dialog minst 2 gånger per år och för den gröna nämnden sker 1 dialog.
- Kontoret ska prioritera minst en fördjupningsgranskning.

4. Lekmannarevision 2021

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.

Lekmannarevisorernas⁶ 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 lekmannarevisorerna 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 säkerställer revisorerna att styrelse och VD tagit sitt ansvar genom fördjupad revision. Den grundläggande granskningen består av minst 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 VDs ansvarstagande presenteras i en granskningsrapport till kommunfullmäktige och bolagsstämman.

I nedanstående tabell redovisas lekmannarevisorernas riskbedömning av kommunens olika bolag 2021. 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 revisionsd. Riskbedömningen avser endast hur lekmannarevisorernas resurser ska prioriteras för att lekmannarevisorerna ska kunna uttala sig med tillräcklig säkerhet om ansvarstagandet för bolaget.

⁶ De förtroendevalda revisorerna har även revisionsuppdrag som lekmannarevisorer i kommunens företag. En uppdragsförteckning finns på <http://www.norrkoping.se/organisation/politiker>

Lekmannarevisorerna granskar moderbolaget Norrköping Rådhus AB och dess dotterbolag inklusive underkoncerner. Under 2021 kommer ett särskilt fokus vara hur koncernen arbetar med fullmäktiges mål.

1	Norrköping Rådhus AB
2	Norrköping Airport AB
3	Norrköping Hamn AB (Koncern)
4	Hysesbostäder i Norrköping AB (Koncern)
5	Norrköping Norrevo Fastigheter AB (Koncern)
6	Louis DeGeer Konsert & Kongress i Norrköping AB
7	Norrköping Visualisering AB
8	Norrköping Science Park AB
9	Nodra AB (Koncern)
10	Norrköping Spårvägar AB

Bilaga Sammanställning

Sammanställning över de granskningsområden som revisorerna identifierat i sin riskbedömning och som eventuellt kan komma att genomföras under 2021. De svarta processerna har en högre risk än de ljusgrå i revisorernas riskbedömning.

Beskrivning av revisionsbehov	Omfattning av granskningsinsats
Kommunens större investeringsprojekt. <ul style="list-style-type: none"> - egenfinansieringsgraden är tillräcklig - krav på stadsutvecklings- och detaljplanarbetet – samhällsbyggnadskedjan är tydlig - en god ekonomisk hushållning för framtiden säkerställs (balanskrav, budget och lån) - hänsyn tas till klimatanpassning och barnperspektiv 	<i>Omfattning: (ca 220 timmar)</i> <i>ca 40 timmar</i> <i>ca 60 timmar</i> <i>ca 80 timmar</i> <i>ca 40 timmar</i>
Kontinuiteten inom hemtjänsten <ul style="list-style-type: none"> - säkerställs beviljade insatser med avseende på kompetens, kvalitet, laglighet, beviljad insats och kontinuitet. 	<i>Omfattning(ca 100 timmar)</i> <i>ca 100 timmar</i>
Internkontroll <ul style="list-style-type: none"> - kompetensen vid inköp och avtalstecknande är hög - system för förtroendeskadliga händelser efterlevs (mutor och korruption) 	<i>Omfattning: (ca 160 timmar)</i> <i>ca 80 timmar</i> <i>ca 80 timmar</i>
Digitalisering <ul style="list-style-type: none"> - Bristande IT-säkerhet och systemstöd 	<i>Omfattning:</i> <i>ca 100 timmar</i>
Kommunnytta <ul style="list-style-type: none"> - ny lagstiftning som ska implementeras. Osäkerhet till kommunens förmåga att agera välfärdsproducent och myndighetsutövare. 	<i>Omfattning:</i> <i>ca 120 timmar</i>
Kommunens samlade budgetprocess. <ul style="list-style-type: none"> - medel är anpassade till ambitionen i fullmäktiges mål med verksamheterna samt lagstiftning. - resursfördelningsmodellen/-er som tar hänsyn till relevanta parametrar i verksamheterna. - verksamhetsstyrningen är kopplad till budgetprocessen. 	<i>Omfattning: (ca 250 timmar)</i> <i>ca 250 timmar</i>
Samverkan och samordning <ul style="list-style-type: none"> - barns rättigheter, en uppföljning - drogpreventiva insatser och ansvar kring hemlösheten - samverkan mellan nämnder är aktiv och fungerande 	<i>Omfattning: (ca 280 timmar)</i> <i>ca 80 timmar</i> <i>ca 100 timmar</i> <i>ca 100 timmar</i>
Personal och arbetsgivarfrågor <ul style="list-style-type: none"> - kompetensförsörjnings- och rekryteringsprocessen är anpassad till kommunens behov. - det finns ett tillfredsställande arbete med arbetsmiljöfrågor. 	<i>Omfattning: (ca 180 timmar)</i> <i>ca 100 timmar</i> <i>ca 80 timmar</i>
LOU <ul style="list-style-type: none"> - bristande följsamhet till upphandlingslagstiftning, kompetensen för inköp och avtalstecknande är låg. 	<i>Omfattning: (ca 100 timmar)</i>
Kommunens arbete med bidrag. <ul style="list-style-type: none"> - riktade stadsbidrag, risk att staten styr istället för fullmäktige 	<i>Omfattning: (ca 80 timmar)</i> <i>ca 80 timmar</i>

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