

# Revisionsplan 2020

## Kommunrevisorernas uppdrag

KR-2019/0041

Fastställd av Kommunrevisorerna 2019-12-11



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](http://www.norrkoping.se)



NORRKÖPING

## Innehållsförteckning

<b>1. Inledning</b>	<b>1</b>
Revisorernas uppdrag	1
Revisorernas resurser för granskning	1
<b>2. Riskbedömning - nämnder</b>	<b>2</b>
<b>3. Granskning 2020</b>	<b>3</b>
Grundläggande granskning	4
Granskning av delårsrapport och årsredovisning	5
Fördjupad granskning	5
<b>4. Lekmannarevision 2020</b>	<b>5</b>

---

**Postadress**Norrköpings kommun  
Revisionskontoret  
601 81 Norrköping**Besöksadress**

Dalsgatan 14

**Telefon**

011-15 00 00

**E-post**[revisionskontoret@norrkoping.se](mailto:revisionskontoret@norrkoping.se)**Telefax**  
011-15 17 90**Internet**  
[www.norrkobina.se/revision](http://www.norrkobina.se/revision)

## 1. Inledning

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

Revisionsplanen för 2020 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 lagstiftning<sup>1</sup> och God revisionssed i kommunal verksamhet<sup>2</sup> samt i revisorernas reglemente<sup>3</sup>. 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.

### 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 2020 är 5 502 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.

---

<sup>1</sup> Kommunallagen kapitel 12

<sup>2</sup> God revisionssed för kommunal verksamhet 2018 [www.skl.se/publikationer](http://www.skl.se/publikationer)

<sup>3</sup> Diarienummer KS-221/2010

## 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 kan påverkas. Vissa områden bedöms ha en sådan 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.

Prioriteringarna 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. Den prioriterade granskningen sker sedan som en del av den grundläggande granskningen och som fördjupade granskningsprojekt, se avsnitt 3 och bilaga.

I nedanstående tabell redovisas revisorernas prioritering av kommunens olika nämnder för 2020. En röd färg innebär att revisorerna bedömt att nämnden behöver prioriteras högt i granskningen under kommande år. Det 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.

De sex röda nämnderna bedöms kräva en större granskningsinsats. Därefter följer fyra gula nämnder som bedöms kräva en normalstor granskningsinsats. Valnämnden är en grön nämnd vilket innebär en mindre granskningsinsats.

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

### **3. Granskning 2020**

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 är en översiktlig granskning av 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 revisionssed i kommunal verksamhet. I God revisionssed i kommunal verksamhet 2018 har denna del av granskningen blivit mer omfattande och större vikt läggs vid den grundläggande granskningen. Det innebär att kommunens revisorer lägger mer tid på denna granskningsinsats och att revisionskontorets medarbetare lägger störst tid inom ramen för denna granskning.

Den grundläggande granskningen omfattar minst två dialoger med styrelsen och nämnderna, för de röda nämnderna kan tre dialoger vara aktuellt. 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 basgranskning av varje nämnds och styrelsens verksamhet uppdelat på tre delar, jämnt fördelat över året. En PM skrivs för varje del och sammanställs inför ansvarsprövningen till en gemensam rapport, där uppföljning av tidigare identifierade brister görs.

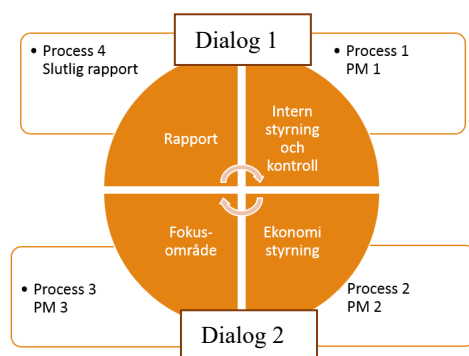


Bild. Revisionsåret för den grundläggande granskningen

## **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.

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.

Vid granskningen av årsbokslutet och delårsbokslutet har de sidoordnade systemen såsom reskontror, lönesystem och anläggningsredovisning påvisat brister sedan 2017 och dessa kommer även att följas upp under granskningen av 2020.

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

## **Fördjupad granskning**

Fördjupningar genomförs i första hand 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 2020. Bilagan revideras löpande under revisionsåret och kan därför komma att förändras.

Revisorerna kommer under 2020 att genomföra en granskning av följsamheten till representationsregler.

## **4. Lekmannarevision 2020**

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 belastar respektive företag enligt beslut från fullmäktige.

Lekmannarevisorernas<sup>4</sup> 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.

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.

De kommunala bolagen granskas på samma sätt<sup>5</sup> genom de utsedda lekmannarevisorerna som revisionen av kommunen. 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 basgranskning av respektive bolag. Den sammantagna bedömningen av styrelse och VDs ansvarstagande presenteras i en granskningsrapport till kommunfullmäktige och bolagsstämman.

I nedanstående tabell redovisas lekmannarevisorernas prioritering av granskningsinsats för kommunens olika bolag 2020. En röd färg innebär att lekmannarevisorerna bedömt att bolaget behöver prioriteras högt i granskningen under kommande år. Det kan bero på att bolaget har många och omfattande områden som behöver granskas eller är utsatt för ett starkt omvandlingstryck. Det kan även handla om komplexa verksamheter och/eller händelser som motiverar en högre grad av granskning.

De sex röda bolagen bedöms kräva en större granskningsinsats. Därefter följer fyra gula bolag som bedöms kräva en normalstor granskningsinsats. För det gröna bolaget görs bedömningen att granskningsinsatsen är mindre.

---

<sup>4</sup> De förtroendevalda revisorerna har även revisionsuppdrag som lekmannarevisorer i kommunens företag. En uppdragsförteckning finns på <http://www.norrkoping.se/organisation/politiker>

<sup>5</sup> Kommunallagen kap 12:1



Lekmannarevisorerna granskar moderbolaget Norrköping Rådhus AB och dess dotterbolag inklusive underkoncerner.

Under 2020 kommer ett särskilt fokus läggas på Norrköping Rådhus AB utifrån hur koncernen arbetar med följsamheten till offentlighetslagstiftning och diariehantering.

<b>1</b>	<b>Norrköping Rådhus AB</b>
<b>2</b>	<b>Norrköpings Airport AB</b>
<b>3</b>	<b>Norrköpings Hamn AB</b>
<b>4</b>	<b>Hyresbostäder i Norrköping AB (koncernen)</b>
<b>5</b>	<b>Nodra AB</b>
<b>6</b>	<b>Norrköping Norrevo Fastigheter AB (koncernen)</b>
<b>7</b>	<b>Louis De Geer Konsert &amp; Kongress i Norrköping AB</b>
<b>8</b>	<b>Norra Staden Fastighetsutveckling i Norrköping AB (koncernen)</b>
<b>9</b>	<b>Norrköping Visualisering AB</b>
<b>10</b>	<b>Norrköping Science Park AB</b>
<b>11</b>	<b>Norrköping Spårvägar AB</b>

## Bilaga Sammanställning

Sammanställning över de granskningsområden som revisorerna identifierat i sin riskbedömning och som eventuellt kan komma att genomföras under 2020. Bilagan revideras löpande under revisionsåret och kan komma att förändras.

Beskrivning av revisionsbehov	Omfattning av granskningsinsats
<b>Kommunens större investeringsprojekt.</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- egenfinansieringsgraden är tillräcklig</li><li>- krav på stadsutvecklings- och detaljplanarbetet – samhällsbyggnadskedjan är tydlig</li><li>- en god ekonomisk hushållning för framtiden säkerställs (balanskrav, budget och lån)</li><li>- hänsyn tas till klimatanpassning och barnperspektiv</li></ul>	<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>
<b>Kontinuiteten inom hemtjänsten</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- säkerställs beviljade insatser med avseende på kompetens, kvalitet, laglighet, beviljad insats och kontinuitet.</li></ul>	<i>Omfattning(ca 100 timmar)</i> <i>ca 100 timmar</i>
<b>Internkontroll</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- kompetensen vid inköp och avtalstecknande är hög</li><li>- system för förtroendeskadliga händelser efterlevs (mutor och korruption)</li></ul>	<i>Omfattning: (ca 160 timmar)</i> <i>ca 80 timmar</i> <i>ca 80 timmar</i>
<b>Myndighetsutövning</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- kommunen har en tillfredsställande anpassning till dataskyddsförordningens krav.</li></ul>	<i>Omfattning:</i> <i>ca 100 timmar</i>
<b>Ekonomi och redovisning</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- följsamheten till god redovisningssed</li><li>- helhetsansvar omkring ekonomi säkerställer att kansliet gör lika</li></ul>	<i>Omfattning:</i> <i>ca 120 timmar</i>
<b>Kommunens samlade budgetprocess.</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- medel är anpassade till ambitionen i fullmäktiges mål med verksamheterna samt lagstiftning.</li><li>- resursfördelningsmodellen/-er som tar hänsyn till relevanta parametrar i verksamheterna.</li><li>- verksamhetsstyrningen är kopplad till budgetprocessen.</li></ul>	<i>Omfattning: (ca 250 timmar)</i> <i>ca 250 timmar</i>
<b>Samverkan och samordning</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- barns rättigheter, en uppföljning</li><li>- drogpreventiva insatser och ansvar kring hemlösheten</li><li>- samverkan mellan nämnder är aktiv och fungerande</li></ul>	<i>Omfattning: (ca 180 timmar)</i> <i>ca 80 timmar</i> <i>ca 100 timmar</i> <i>ca 100 timmar</i>
<b>Personal och arbetsgivarfrågor</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- kompetensförsörjnings- och rekryteringsprocessen är anpassad till kommunens behov.</li><li>- det finns ett tillfredsställande arbete med arbetsmiljöfrågor.</li><li>- kommunens rehabiliteringsprocess är ändamålsenlig.</li></ul>	<i>Omfattning: (ca 260 timmar)</i> <i>ca 100 timmar</i> <i>ca 80 timmar</i> <i>ca 80 timmar</i>
<b>Kommunens arbete med bidrag.</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- nämnder med ansvar över att ge bidrag till föreningar och verksamheter följer riktlinjerna.</li><li>- återbetalning på lån till föreningar och verksamheter fungerar och redovisas korrekt.</li></ul>	<i>Omfattning: (ca 160 timmar)</i> <i>ca 80 timmar</i> <i>ca 80</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 genomförts tillsammans med de sakkunniga på revisionskontoret.

**Norrköpings kommun**  
**Revisionskontoret**  
601 81 Norrköping  
Besöksadress: Dalsgatan 14  
[revisionskontoret@norrkoping.se](mailto:revisionskontoret@norrkoping.se)  
[www.norrkoping.se/revision](http://www.norrkoping.se/revision)