

Revisionsplan 2017

2016-11-16

Kommunrevisorernas uppdrag

KR-2016/0044

Fastställd av Kommunrevisorerna 2016-11-16



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

Kommunrevisionen är den oberoende demokratiska kraften

som innebär att:

- Kommunrevisionen ska i sitt uppdrag inför medborgarna, kommunfullmäktige och nämnder uppfattas som opolitiska, ärliga, tydliga, trovärdiga, öppna och kompetenta.
- Kommunrevisionen skall dessutom inför nämnderna uppfattas som kunniga och stödjande genom att ge information och kunskap i samband med granskningen och visa på förbättringsområden.

Postadress

Norrköpings kommun
Revisionskontoret
601 81 Norrköping

Besöksadress

Dalsgatan 14

Telefon

011-15 17 99

E-post

revisionskontoret@norrkoping.se

Telefax
011-15 17 90

Internet
www.norrkopina.se/revision

Innehållsförteckning

1. Inledning	1
Revisorernas uppdrag	1
Revisorernas resurser för granskning	1
2. Riskbedömning - Prioritering av granskningsinsatser	2
3. Granskning 2017	3
Grundläggande granskning	4
Granskning av delårsrapport och årsredovisning	5
Fördjupad granskning	5
Lekmannarevision	5
Bilaga Sammanställning	7

1. Inledning

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

Revisionsplanen för 2017 är utarbetad utifrån revisorernas årliga riskbedömning och revisorernas uppdrag. Planen innehåller en prioritering av revisorernas grunduppdrag att granska all verksamhet årligen. Grunduppdraget ges av lagstiftning och God revisionsred i kommunal verksamhet samt i revisorernas reglemente. 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 styrelsen och nämnderna. 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 2017 är 5 066 tkr.

Kommunrevisionen består av sju förtroendevalda revisorer och ett revisionskontor. Revisionskontorets grundbemanning är en stadsrevisor och tre yrkesrevisorer. Merparten av granskningarna genomförs av revisionskontorets anställda och kompletteras med upphandlade konsulter. Revisionskontorets personal håller ihop granskningarna i syfte att behålla kunskap och kontinuitet mot verksamheterna.

2. Riskbedömning - Prioritering av granskningsinsatser

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 risk att de bör bli föremål för granskning. Avsikten med granskningen är att upptäcka eventuella brister i nämndens ansvarstagande och säkerställa att en korrekt bedömning görs i revisionsberättelsen.

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, s.k. revisionsansvar. Den prioriterade granskningen sker sedan som en del av den grundläggande granskningen och eventuellt som ett fördjupat granskningsprojekt, se avsnitt 3 och bilaga.

I nedanstående tabell redovisas revisorernas prioritering av kommunens olika nämnder för 2017. 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 nivå av granskning.

De fyra röda nämnderna bedöms kräva en större granskningsinsats. Därefter följer sex gula nämnder som bedöms kräva en normalstor granskningsinsats. För den gröna nämnden planeras en mindre granskningsinsats. Nämnderna står i bokstavsordning inom de röda, gula och gröna fälten.

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

3. Granskning 2017

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 för att säkerställa uttalandet i ansvarsfrågan i revisionsberättelsen. De kommunala bolagen granskas på samma sätt som kommunens nämnder inom ramen för lekmanrevisorernas 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 2014 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 uppdrag till stor del utgörs av denna granskning.

Den grundläggande granskningen omfattar minst två 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. Utöver detta genomför revisionskontoret en basgranskning av varje nämnds och styrelsens verksamhet. Under 2017 kommer revisorerna att i likhet med tidigare år ha ett särskilt fokus i basgranskningen. I år kommer fokus vara olika för nämnderna enligt tabellen nedan:

Kommunstyrelsen	Arbetsmiljöarbetet – kompetensförsörjning och rehabiliteringsprocessen.
Socialnämnden	Myndighetsutövning – uppföljning av HVB placeringar.
Utbildningsnämnden	Kvalitetsarbetet – styrning och uppföljning samt konsekvenser för resursfördelning.
Vård- och omsorgsnämnden	Ekonomistyrning – planering och styrning av resurser.
Arbetsmarknads- och vuxenutbildningsnämnden	Styrning av utbildningsresurser – planeringsförutsättningarna, matchas efterfrågan och utbud.
Byggnads- och miljöskyddsnämnden	Bygglov och bostadsanpassning – förseningar och överklaganden samt tillsyn.
Kultur- och fritidsnämnden	Jämlikhet och tillgänglighet för medborgarna.
Stadsplaneringsnämnden	Planeringsprocessen – översiktsplanering och detaljplanering.

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Denna granskning sker med lagen om kommunal redovisning och Rådet för kommunal redovisning, RKR:s, rekommendationer som norm.

Från ett risk- och väsentlighetsperspektiv läggs granskningens fokus där risken för väsentliga fel är som störst. Riskbedömningen påverkas bland annat av posternas storlek, mängden transaktioner samt förekomst av komplexa transaktioner och svåra bedömningar. Föregående års granskning liksom basgranskningens slutsatser påverkar också inriktningen av denna granskning. I årets granskning kommer löneutbetalningsprocessen att granskas särskilt.

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. För att uppnå en större flexibilitet i revisionsverksamheten fastställs behovet och omfattningen av fördjupade granskningar i samband med kommunrevisionens sammanträden.

Fördjupad granskning genomförs som revisionsprojekt under löpande revisionsår. Projekten genomförs av revisionskontorets sakkunniga och/eller av upphandlade konsulter beroende på granskningsprojektets krav.

I bilaga finns samtliga granskningsområden som revisorerna identifierat i sin riskbedömning och som eventuellt kan komma att genomföras under 2017. Bilagan revideras löpande under revisionsåret och kan komma att förändras.

Lekmannarevision

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.

Lekmannarevisorernas¹ 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 9 kap 9§ granskar lekmannarevisorerna bolagen på samma sätt som kommunens nämnder.

¹ De förtroendevalda revisorerna har även revisionsuppdrag som lekmannarevisorer i kommunens företag. En uppdragsförteckning finns på <http://www.norrkopings.se/organisation/fortroendevalda>

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. God revisionsd i kommunal verksamhet uttrycker uppdraget på följande sätt:

Det innebär att de ser den samlade verksamheten i kommunen som en helhet, såväl den verksamhet som bedrivs i styrelse och nämnder som den verksamhet som bedrivs i kommunala aktiebolag, stiftelser, kommunalförbund, finansiella samordningsförbund och övriga företagsformer. (s 26)

Lekmannarevisorerna granskar kommunens bolag på samma sätt som nämnderna. 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.

Lekmannarevisorerna granskar moderbolaget Norrköping Rådhus AB och dess dotterbolag inklusive underkoncerner. Den sammanlagda granskningsinsatsen beräknas till omkring 800 timmar för revisionskontoret. Lekmannarevisorerna själva beräknas lägga omkring 200 timmar på granskning och dialog.

Under 2017 kommer ett särskilt fokus läggas på Norrköping Rådhus AB utifrån hur koncernen följsamhet till kommunfullmäktiges mål är.

Bilaga Sammanställning

Sammanställning över de granskningsområden som revisorerna identifierat i sin riskbedömning och som eventuellt kan komma att genomföras under 2017. Bilagan revideras löpande under revisionsåret och kan komma att förändras.

Beskrivning av revisionsbehov	Omfattning av granskningsinsats
Kommunens större investeringsprojekt. <ul style="list-style-type: none">- egenfinansieringsgraden- krav på stads- och detaljplanarbetet- planeringen av projekten, projektstyrning och framförhållning- hur sker riskbedömningen av de stora gemensamma projekten så att finansiering, personalförsörjning och miljöhänsyn säkerställs?- hur är de stora gemensamma projekten organiserade så att finansiering, personalförsörjning och miljöhänsyn säkerställs?	<i>Omfattning: (ca 280 timmar)</i> <i>ca 40 timmar</i> <i>ca 60 timmar</i> <i>ca 40 timmar</i> <i>ca 60 timmar</i> <i>ca 80 timmar</i>
Internkontroll <ul style="list-style-type: none">- IT säkerheten, en uppföljning av tidigare granskning- löneutbetalningsprocesser.- uppföljning av icke tillåtna bisysslor	<i>Omfattning: (ca 290 timmar)</i> <i>ca 150 timmar</i> <i>ca 100 timmar</i> <i>ca 40 timmar</i>
Styrning av vuxenutbildning <ul style="list-style-type: none">- SFI resurser och vidareutbildning- matchning till efterfrågan på arbetsmarknaden	<i>Omfattning:</i> <i>ca 150 timmar</i>
Kommunens samlade budgetprocess. <ul style="list-style-type: none">- medel är anpassade till ambitionen i fullmäktiges mål med verksamheterna.- resursfördelningsmodellen/-er som tar hänsyn till relevanta parametrar i verksamheterna.- verksamhetsstyrningen är kopplad till budgetprocessen.	<i>Omfattning:</i> <i>ca 250 timmar</i>
Samverkan och samordning <ul style="list-style-type: none">- barns rättigheter, en uppföljning- lokalförsörjning inom kommunen- drogpreventiva insatser och ansvar kring hemlösheten	<i>Omfattning: (ca 330 timmar)</i> <i>ca 80 timmar</i> <i>ca 100 timmar</i> <i>ca 150 timmar</i>
Kommunens samlade systematiska kvalitetsarbete. <ul style="list-style-type: none">- ett ändamålsenligt kvalitetsarbete som stöd i verksamheten.- ändamålsenliga och tillförlitliga verktyg för uppföljningen som stöds av ekonomiska uppföljningar.	<i>Omfattning: (ca 250 timmar)</i> <i>ca 150 timmar</i> <i>ca 100</i>
Kommunens arbetsmiljöarbete. <ul style="list-style-type: none">- kompetensförsörjning, en uppföljning- rehabiliteringsprocessen för långtidssjukskriven personal	<i>Omfattning: (ca 180 timmar)</i> <i>ca 80 timmar</i> <i>ca 100 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 alla verksamhet enligt kommunallagen och god revisionssed. 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

www.norrkoping.se/revision



NORRKÖPING