



Revisionsplan 2013

KOMMUNREVISIONEN

→ www.norrkoping.se

2013-01-30

Dnr KR-1/2013 007

Handläggare, titel, telefon

Caroline Nyman, stadsrevisor
011-15 17 99

Kommunrevisionen

Förord till revisionsplan 2013

Inom kommunen utser fullmäktige förtroendevalda revisorer med uppdrag att granska och pröva ansvaret för de verkställande och beredande organen. Det sker genom att årligen pröva all verksamhet enligt kommunallagen och god revisionsbedömning. Revisorernas planering sammanställs i en revisionsplan och grundar sig på en riskbedömning som genomförts tillsammans med de sakkunniga på revisionskontoret.

En betydande del av kommunens verksamhet bedrivs också i aktiebolagsform. Det finns av kommunfullmäktige fastställda ägardirektiv för aktiebolagen inom koncernen Norrköpings Rådhus AB. Lekmannarevisorerna granskar om bolagens verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Lekmannarevisorernas granskningar bifogas revisionsberättelsen i kommunen och ingår i ansvarsbedömningen av hela kommunen.

Beslut att fastställa revisionsplan för 2013 fattades av kommunrevisionen den 30 januari 2013. De förtroendevalda revisorerna Peter Åbrodd, Willy Holmberg, Monica Brodén, Göran Ekdahl, Ebbe Ericsson, Iréne Lindén och Urban Pehrsson deltog i beslutet.

KOMMUNREVISIONEN



Peter Åbrodd
Ordförande



Willy Holmberg
Vice ordförande

2013-01-30

KR-1/2013 007

Innehållsförteckning

1. Inledning	2
Revisorernas uppdrag	2
Revisionsprocessen	2
Revisorernas resurser	3
2. Riskbedömning	4
3. Granskning 2013	5
Översiktlig granskning	5
Granskning av delårsrapport och årsredovisning	5
Fördjupad granskning	5
Lekmannarevision	6
Bilaga	7

1. Inledning

Revisionsplanen för 2013 är utarbetad utifrån revisorernas årliga riskbedömning och revisorernas uppdrag. Planen innehåller också granskning av delårsrapport och årsredovisning liksom fördjupade granskningsprojekt. De fördjupade granskningsprojekten bygger på revisorernas riskbedömning av varje nämnd. Planen innehåller även en prioritering av revisorernas grunduppdrag att granska all verksamhet årligen.

Revisionsplanen är ett levande dokument och prioriteringarna kan därför komma att förändras under året.

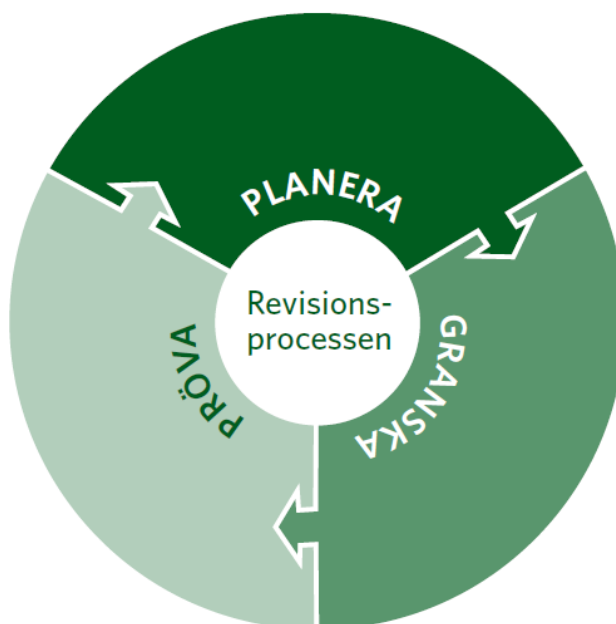
Revisorernas uppdrag

Uppdraget till revisorerna regleras främst i kommunallagen, aktiebolagslagen, god revisionssed samt ägardirektiv och kommunfullmäktiges reglemente till revisorerna. Revisorernas uppdrag är att granska verksamheten och att pröva ansvarstagandet i styrelser, nämnder och beredningar. Revisorernas uttalande och bedömning finns i revisionsberättelse och granskningsrapport. Det är även en ambition i revisorernas arbete att de olika granskningsinsatserna kan användas av verksamheterna själva, för att åstadkomma effekter i den egna förbättringsprocessen.

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.

Revisionsprocessen

Enligt god revisionssed omfattar revisionsprocessen de tre stegen: planera, granska och pröva. Revisionsprocessen omfattar hela det arbete som görs under ett revisionsår från riskbedömningen och revisionsplaneringen till revisionsberättelsen med revisionsredogörelsen. Följande bild beskriver revisionsprocessens olika delar:



Figur: Revisionsprocessen¹.

Revisorernas resurser är begränsade och måste utnyttjas på ett effektivt sätt. En viktig del i revisionsprocessen är planeringen, där valet av granskningsområde blir avgörande för revisionens resultat. Revisorerna gör därför aktiva val för sin granskning som baseras på analys och bedömning över vad som är väsentligt och riskfyllt. Revisorernas arbete kommer då att inriktas på de områden där det kan finnas risk för att väsentliga fel kan uppstå som negativt kan påverka verksamhetens inriktning, förvaltning och redovisning.

Basgranskningen, granskning av delårsrapport och årsredovisning samt den fördjupade granskningen syftar till att ge ett underlag för revisorernas bedömning av beredningarnas, nämndernas och styrelsens ansvarstagande under året. Revisorernas samlade bedömning finns i revisionsberättelsen, granskningsrapporterna från lekmanarevisorerna samt revisionsredogörelsen.

Revisorernas resurser

Kommunrevisionens budget för 2013 är 4 292 tkr.

År	2013	2012	2011	2010	2009
Budget (tkr)	4 292	4 219	4 175	4 230	4205

Kommunrevisionen består av sju förtroendevalda revisorer och ett revisionskontor. Revisionskontoret består av stadsrevisorn, två yrkesrevisorer och en administratör samt en servicetraineé under 2013. Merparten av granskningarna genomförs av revisionskontorets anställda och delar

¹ God revisions sed i kommunal verksamhet, kap 5.

upphandlas. Det är främst granskning av delårsbokslut och årsbokslut samt ett urval av de fördjupade granskningarna som upphandlas.

2. Riskbedömning

Kommunrevisionen genomför varje år en riskbedömning av de olika revisionsobjekten för att prioritera behovet av granskningsinsats. I revisionens riskbedömning identifieras olika områden som blir föremål för granskning antingen som en del av basgranskningen eller som ett fördjupat granskningsprojekt, se avsnitt 3 och bilaga.

Genom revisorernas riskbedömning prioriteras nämnderna och styrelsen. I nedanstående tabell finns revisorernas prioritering av kommunens nämnder. De sju röda revisionsobjekten bedöms kräva en större granskningsinsats. Därefter följer tre gula revisionsobjekt som bedöms kräva en normalstor granskningsinsats. För de två gröna revisionsobjekten planeras en mer översiktlig granskning.

Revisionsobjekt
1. Kommunstyrelsen
2. Barn- och ungdomsnämnden
3. Socialnämnden
4. Stadsplaneringsnämnden
5. Gymnasienämnden
6. Vård- och omsorgsnämnden
7. Arbetsmarknads- och vuxenutbildningsnämnden
8. Överförmyndaren
9. Tekniska nämnden
10. Byggnads- och miljöskyddsnämnden
11. Kultur- och fritidsnämnden
12. Valnämnden

3. Granskning 2013

I det följande presenteras de olika delarna i granskningen av kommunens verksamheter och den granskningsinsats revisorerna bedömt och prioriterat i sin riskanalys.

Översiktlig granskning

Enligt kommunallagen ska all verksamhet granskas årligen av revisorerna. Den översiktliga granskningen är denna grundläggande granskning av nämnder, beredningar och styrelser.

Den översiktliga granskningen genomförs bland annat som dialoger med styrelser, nämnder och fullmäktigeberedningar av olika granskningsgrupper. En granskningsgrupp består av två förtroendevalda revisorer och sakkunnig från revisionskontoret. Det sker även en basgranskning av varje nämnds verksamhet som sakkunnig från revisionskontoret genomför.

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Denna granskning sker med lagen om kommunal redovisning som norm.

Från ett risk- och väsentlighetsperspektiv läggs ett 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 bedömningen.

Den uppskattade tidsåtgången för granskning bedöms till omkring 150 timmar för delårsgranskningen och 300 timmar för granskning av årsredovisning. Granskningen genomförs av revisionskontorets sakkunniga och av upphandlade konsulter.

Fördjupad granskning

Som ett komplement till basgranskningen genomför revisorerna även fördjupade granskningar. Dessa utförs i den utsträckning som det är motiverat utifrån revisorernas riskbedömning. För att uppnå en större flexibilitet i revisionsverksamheten fastställs behovet och omfattningen av fördjupade granskningar i samband med kommunrevisionens sammanträden.

Fördjupade granskningar identifieras mot bakgrund av vår riskbedömning för att säkerställa ett tillräckligt underlag inför den årliga ansvarsprövningen. Fördjupad granskning genomförs som revisionsprojekt under löpande revisionsår. Projekten genomförs av revisionskontorets sakkunniga eller av upphandlade konsulter beroende på tillgängliga resurser och kompetensbehovet i granskningsprojektet. Under år 2013 vidareutvecklar vi även vår revisions-samverkan med Linköpings kommunrevision.

Under 2013 kommer bl.a. följande projekt att genomföras:

<i>Övergripande revisionsfråga</i>	<i>Omfattning</i>
Hur säkerställer nämnden att medarbetare och nära anhöriga inte har bisysslor som påverkar deras förtroende negativt?	ca 160 timmar
Hur ändamålsenligt är kommunens samarbete mellan nämnder och andra myndigheter för att ensamkommande flyktingbarns behov ska tillgodoses?	ca 120 timmar
Hur ändamålsenligt är IT stödet för de behov som kommunens verksamheter har?	ca 210 timmar

I bilaga finns samtliga granskningsområden som revisorerna identifierat i sin riskbedömning och som eventuellt kan genomföras under 2013.

Lekmannarevision

Kommunrevisionen genomför även en riskbedömning för de kommunala företagen. Lekmannarevisionen av de kommunala företagen genomförs med sakkunnigstöd från revisionskontoret. Kostnaderna för revisionstjänster som utförs av revisionsföretag, lekmannarevisorer och revisionskontoret belastar respektive företag.

Lekmannarevisorernas² 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.

Lekmannarevisorerna granskar moderbolaget Norrköping rådhus AB och dess döttrar, därutöver äger döttrarna bolag. Den sammanlagda granskningsinsatsen beräknas till omkring 450 timmar, lekmannarevisorerna själva beräknas lägga omkring 50 timmar på granskning och dialog.

Under 2013 kommer ett särskilt fokus läggas på Rådhus AB utifrån hur koncernen arbetar med upphandlingar och fastighetsunderhåll.

² De förtroendevalda revisorerna har även revisionsuppdrag som lekmannarevisorer i kommunens företag. En uppdragsförteckning finns på <http://www.norrkoping.se/organisation/fortroendevalda>

Bilaga

Revisionsfråga	Ansvarig nämnd/nämnder Omfattning av granskningsinsats
Hur ändamålsenlig är personalpolitik och lönepolitik utifrån de olika nämndernas rekryteringsbehov?	Kommunstyrelsen <i>Omkring 150 timmar</i>
Hur ändamålsenligt är kommunens samarbete mellan nämnder och andra myndigheter för att ensamkommande flyktingbarns behov ska tillgodoses?	Överförmyndaren, socialnämnden, gymnasienämnden och kultur och fritidsnämnden. <i>Omkring 120 timmar</i>
Följs kommunens avtalsregler vid avtalstecknande?	Kommunstyrelsen, fokus på tekniska nämnden, social nämnden, bygg- och miljönämnden, stadsplaneringsnämnden. <i>Omkring 130 timmar</i>
Hur ändamålsenligt är IT stödet för de behov som kommunens verksamheter har? Hur säkra är kommunens brandväggar mot attacker utifrån?	Kommunstyrelsen, samtliga nämnder. <i>Omkring 210 timmar</i>
Hur ändamålsenliga är de olika arbetsmarknadsinsatserna?	Arbetsmarknads- och vuxenutbildningsnämnden <i>Omkring 90 timmar</i>
Hur säkerställer nämnden att medarbetare och nära anhöriga inte har bisysslor som påverkar uppdragets förtroende negativt?	Samtliga nämnder, ett särskilt fokus på socialnämnden, bygg- och miljönämnden, stadsplaneringsnämnden och tekniska nämnden. <i>Omkring 160 timmar</i>
Hur ändamålsenliga är de projekt som finansieras med hjälp av pengar från den sociala fonden?	Kommunstyrelsen <i>Omkring 100 timmar</i>