

# Revisionsplan 2016

2015-11-25

## Kommunrevisorernas uppdrag

KR-2015/0040

Fastställd av Kommunrevisorerna 2015-11-25



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

**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](mailto:revisionskontoret@norrkoping.se)

**Telefax**

011-15 17 90

**Internet**

[www.norrkopina.se/revision](http://www.norrkopina.se/revision)

## **Innehållsförteckning**

<b>1. Inledning</b>	<b>1</b>
Revisorernas uppdrag	1
Revisorernas resurser för granskning	1
<b>2. Riskbedömning - Prioritering av granskningsinsatser</b>	<b>2</b>
<b>3. Granskning 2016</b>	<b>3</b>
Grundläggande granskning	3
Granskning av delårsrapport och årsredovisning	3
Fördjupad granskning	4
Lekmannarevision	4
<b>Bilaga Sammanställning</b>	<b>6</b>

## **1. Inledning**

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

Revisionsplanen för 2016 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 2016 är 4 970 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 sådan risk att de bör bli föremål för granskning. 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 granskning sker sedan som en del av den grundläggande granskningen eller som ett fördjupat granskningsprojekt, se avsnitt 3 och bilaga.

I nedanstående tabell redovisas revisorernas prioritering av kommunens olika nämnder för 2016. En röd färg innebär att revisorerna bedömt att nämnden behöver prioriteras högt 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 på granskning.

De fyra röda nämnderna bedöms kräva en större granskningsinsats. Därefter följer fem gula nämnder som bedöms kräva en normalstor granskningsinsats. För de två gröna nämnder planeras en mindre granskningsinsats.

Revisionsobjekt
<b>1. Kommunstyrelsen</b>
<b>2. Socialnämnden</b>
<b>3. Utbildningsnämnden</b>
<b>4. Vård- och omsorgsnämnden</b>
<b>5. Arbetsmarknads- och vuxenutbildningsnämnden</b>
<b>6. Byggnads- och miljöskyddsnämnden</b>
<b>7. Kultur- och fritidsnämnden</b>
<b>8. Stadsplaneringsnämnden</b>
<b>9. Tekniska nämnden</b>
<b>10. Valnämnden</b>
<b>11. Överförmyndaren</b>

### **3. Granskning 2016**

I det följande presenteras de olika delarna i granskningen av kommunens verksamheter. Den översiktliga granskningen liksom granskning av delårsrapport och årsredovisning utgör basen i revisionens uppdrag. Fördjupningsgranskningarna är de granskningar som behövs för att fördjupa frågeställningar som revisorerna anser behövs för att säkerställa uttalandet i ansvarsfrågan i revisionsberättelsen.

#### **Grundläggande granskning**

Enligt kommunallagen ska all verksamhet granskas årligen av revisorerna. Den översiktliga granskningen är den grundläggande granskningen 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 rutinerna samt måluppfyllelse och effektivitet i verksamheten, enligt God revisionsred i kommunal verksamhet. I God revisionsred i kommunal verksamhet 2014 har denna del av granskningen blivit mer omfattande och större vikt läggs vid den grundläggande granskningen.

Den grundläggande granskningen omfattar 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 2016 kommer revisorerna särskilt följa nämndernas arbete med stöd- och bidragsprocesser samt säkerheten i myndighetsutövningsprocesserna.

#### **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.

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

## **Fördjupad granskning**

Som ett komplement till den grundläggande granskningen och granskning av årsbokslut genomför revisorerna även fördjupade granskningar. Dessa utförs i den utsträckning som det är motiverat utifrån revisorernas riskbedömning. Fördjupningar genomförs i första hand utifrån att revisorerna behöver säkerställa ansvarsfrågan i styrelse och nämnd samt att den övriga granskningen inte täckt detta. 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 2016. 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.

Lekmannarevisorernas<sup>1</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 9 kap 9§ granskar lekmannarevisorerna bolagen på samma sätt som kommunens nämnder.

---

<sup>1</sup> De förtroendevalda revisorerna har även revisionsuppdrag som lekmannarevisorer i kommunens företag. En uppdragsförteckning finns på <http://www.norrkoping.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. God revisions sed 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 moderbolaget Norrköping Rådhus AB och dess dotterbolag inklusive underkoncerner. Den sammanlagda granskningsinsatsen beräknas till omkring 640 timmar, lekmannarevisorerna själva beräknas lägga omkring 50 timmar på granskning och dialog.

Under 2016 kommer ett särskilt fokus läggas på Norrköping Rådhus AB utifrån hur koncernen arbetar med delegationer, avtal och avtalstecknande.



## Bilaga Sammanställning

Sammanställning över de granskningsområden revisorerna identifierat som mest väsentliga vid riskbedömning.

Beskrivning av revisionsbehov	Omfattning av granskningsinsats
<b>Kommunens större investeringsprojekt.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- egenfinansieringsgraden</li> <li>- krav på stads- och detaljplanarbetet</li> <li>- planeringen av projekten, projektstyrning och framförhållning</li> <li>- hur sker riskbedömningen av de stora gemensamma projekten så att finansiering, personalförsörjning och miljöhänsyn säkerställs?</li> <li>- hur är de stora gemensamma projekten organiserade så att finansiering, personalförsörjning och miljöhänsyn säkerställs?</li> </ul>	<i>Omfattning: ca 250 timmar</i>
<b>Kommunens omhändertagande av nyanlända.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ändamålsenlig bostadsförsörjning</li> <li>- ändamålsenlig skola/utbildning/arbetsmarknadsåtgärder</li> <li>- samverkan sker på ett ändamålsenligt sätt.</li> </ul>	<i>Omfattning: ca 150-200 timmar</i>
<b>Kommunens samlade budgetprocess.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- medel är anpassade till ambitionen i fullmäktiges mål med verksamheterna.</li> <li>- resursfördelningsmodellen/-er som tar hänsyn till relevanta parametrar i verksamheterna.</li> <li>- verksamhetsstyrningen är kopplad till budgetprocessen.</li> </ul>	<i>Omfattning: ca 100 timmar</i>
<b>Kommunens tillgänglighet för medborgarna.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- en ändamålsenlig styrning av kommunikation och tillgänglighet</li> <li>- kommunikationen med allmänheten och media</li> <li>- 24-timmarsmyndigheten</li> <li>- klagomålshantering liksom förbättringsförslag</li> </ul>	<i>Omfattning: ca 100 timmar</i>
<b>Kommunens samlade systematiska kvalitetsarbete.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ett ändamålsenligt kvalitetsarbete som stöd i verksamheten.</li> <li>- ändamålsenliga och tillförlitliga verktyg för uppföljningen som stöds av ekonomiska uppföljningar.</li> </ul>	<i>Omfattning: ca 100 timmar</i>
<b>Kommunens systematiska arbetsmiljöarbete.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- arbetsgivaransvaret för att undersöka, genomföra och följa upp att arbetsmiljön är ändamålsenlig.</li> <li>- det förebyggande arbetet är ändamålsenligt och fungerar.</li> <li>- riskanalysen är ändamålsenlig och ligger till grund för en arbetsmiljöpolicy.</li> </ul>	<i>Omfattning: ca 150 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 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)



**NORRKÖPING**