



Revisionsplan 2014

KOMMUNREVISIONEN

→ www.norrkoping.se



NORRKÖPING

2013-11-26

KR-2013/ 0001

Handläggare, titel, telefon

Caroline Nyman, stadsrevisor

011-15 17 99

Kommunrevisionen

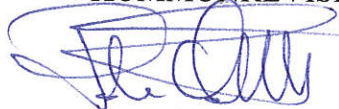
Förord till revisionsplan 2014

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 revisionssed. 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 2014 fattades av kommunrevisionen den 26 november 2014. 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

2013-11-26

KR-2013/ 0001

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 2014 är utarbetad utifrån revisorernas årliga riskbedömning och revisorernas uppdrag. Planen innehåller 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. I revisionsplanen ingår hela uppdraget för revision vilket innefattar kommunens nämnder såväl som de kommunala bolagen.

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

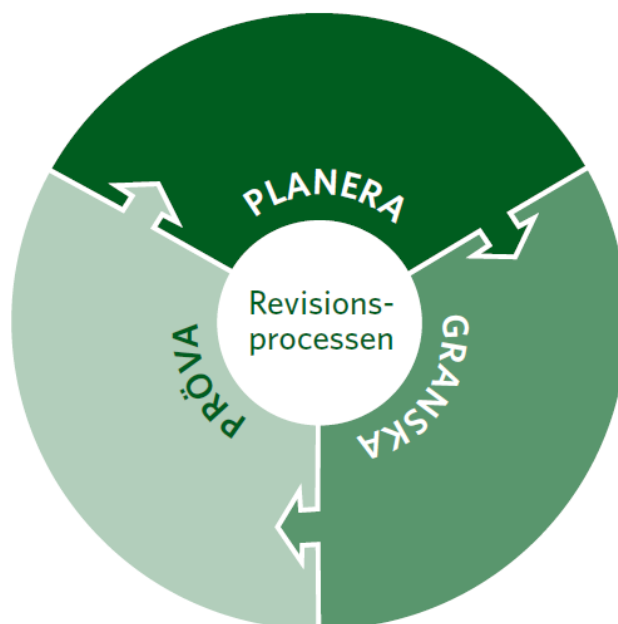
Revisorernas uppdrag

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 styrelse och nämnder liksom i de kommunala bolagen. Revisorernas uttalande och bedömning finns i revisionsberättelse och granskningsrapport. Det är 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 ska därför 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 2014 är 4 272 tkr.

| År | 2014 | 2013 | 2012 | 2011 | 2010 |
|---------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Budget (tkr) | 4 272 | 4 292 | 4 219 | 4 175 | 4 230 |

Kommunrevisionen består av sju förtroendevalda revisorer och ett revisionskontor. Revisionskontoret består av stadsrevisorn, två yrkesrevisorer och en administratör under 2014. Merparten av granskningarna genomförs av revisionskontorets anställda och delar upphandlas. Det är främst granskning av

¹ God revisionssted i kommunal verksamhet, kap 5.

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 den översiktliga granskningen 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 sex röda revisionsobjekten bedöms kräva en större granskningsinsats. Därefter följer fem gula revisionsobjekt som bedöms kräva en normalstor granskningsinsats. För det gröna revisionsobjektet planeras en mer översiktlig granskning.

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

3. Granskning 2014

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. Inom ramen för den översiktliga granskningen sker även en basgranskning av varje nämnds verksamhet som sakkunnig från revisionskontoret genomför. Därutöver följer revisionen nämnden genom budgetuppföljningar, ekonomiska uppföljningar, verksamhetsuppföljningar och protokoll. Under 2014 kommer revisorerna särskilt följa nämndernas arbete med jämställdhet och hållbar utveckling.

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 200 timmar för delårsgranskningen (enbart den finansiella delen) och 400 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 2014 vidareutvecklar vi även vår revisionssamverkan med Linköpings kommunrevision.

Under 2014 kommer bl.a. följande projekt att genomföras:

| <i>Övergripande revisionsfråga</i> | <i>Omfattning</i> |
|---|-------------------|
| Hur ändamålsenlig är grundskolan för att eleverna ska få rätt förutsättningar för att klara godkända betyg i kärnämnen? | ca 160 timmar |
| Hur arbetar kommunen med att samla de gemensamma resurserna för att stärka och förbättra näringslivsklimatet? | ca 100 timmar |
| Hur ändamålsenligt är fördelning och uppföljning av bidrag organiserat inom kultur- och fritidsnämndens ansvarsområde? | ca 75 timmar |

I bilaga finns samtliga granskningsområden som revisorerna identifierat i sin riskbedömning och som eventuellt kan genomföras under 2014.

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 ska belasta 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 2014 kommer ett särskilt fokus läggas på Rådhus AB utifrån hur koncernen arbetar med upphandlingar.

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 |
|--|---|
| <p>Hur arbetar kommunen med att samla de gemensamma resurserna för att stärka och förbättra näringslivsklimatet? Är arbetet med näringslivsfrågorna ändamålsenligt organiserade?</p> | <p>Kommunstyrelsen <i>Omkring 100 timmar</i></p> |
| <p>Hur fungerar samverkan internt- och externt så att resurssvaga barn får en ändamålsenlig skolgång? Värnas egna resurser eller syftet? Finns gemensamma mål och uppföljningar? Hur ser incitamentstrukturen ut?</p> | <p>Barn och ungdomsnämnden, arbetsmarknads och vuxenutbildningsnämnden och gymnasienämnden. <i>Omkring 145 timmar</i></p> |
| <p>Hur kan nämnderna ta ansvar för sin verksamhet när de inte förfogar över personalresursen? Hur styr en nämnd som har ansvar men inte befogenheter över sin personal? Vilket ansvar kan utkrävas?</p> | <p>Kommunstyrelsen, <i>Omkring 90 timmar</i></p> |
| <p>Hur ändamålsenlig är grundskolan för att eleverna ska få rätt förutsättningar för att klara godkända betyg i kärnämnen? Hur är resurserna fördelade för att eleverna ska nå målen? Hur är lärandesituationen organiserad utifrån beprövad vetenskap och metod? Ges eleverna rätt förutsättningar och samverkar skolan med hem, andra myndigheter och förvaltningar på ett tillfredsställande sätt?</p> | <p>Kommunstyrelsen, barn- och ungdomsnämnden, arbetsmarknads- och vuxenutbildningsnämnden samt socialnämnd. <i>Omkring 160 timmar</i></p> |
| <p>Hur ändamålsenligt organiserad är kommunstyrelsens uppsikt över den kommunala verksamheten inklusive de kommunala bolagen, stiftelserna och förbunden?</p> | <p>Kommunstyrelsen <i>Omkring 85 timmar</i></p> |
| <p>Hur ändamålsenligt organiserad och utformad är äldrevården i kommunen? Får de äldre den omsorg de har rätt till enligt nationella styrdokument? Håller vården den kvalitet och service de äldre har rätt till? Fungerar värdighetsgarantin tillfredsställande? Är ”mina timmar” tillförlitligt?</p> | <p>Vård- och omsorgsnämnden <i>Omkring 150 timmar</i></p> |
| <p>Hur ändamålsenligt är fördelning och uppföljning av bidrag organiserat inom nämndens ansvarsområde? Hur är riktlinjer utformade? Hur är delegationen utformad? Hur sker beslut, uppföljning och kontroll?</p> | <p>Kultur- och fritidsnämnden <i>Omkring 75 timmar</i></p> |