



Revisionsplan 2018

Godkänd av kommunens revisorer 2018-05-28



Diarienummer: KS9 2018-14
Datum: 2018-05-28
Handläggare: Peter Alexandersson, Karin Andersson
Organisation: Revisionskontoret

Innehåll

1	Uppdraget	4
2	Resurser	4
3	Inriktning och aktiviteter 2018	5
3.1	Utfall av revisorernas risk- och väsentlighetsanalys	5
3.2	Revisionsaktiviteter	6
3.3	Informationstillfällen	11
3.4	Förbund	11
Bilaga 1	Revisionsobjekt	12
Bilaga 2	Ansvarig revisor	13
Bilaga 3	Ansvarigt biträde	14
Bilaga 4	Fördjupade granskningar 2018	15

1 Uppdraget

Linköpings kommunfullmäktige utser förtroendevalda till revisorer i kommunen och lekmannarevisorer i de kommunala bolagen. Därutöver har de uppdrag att granska förbund och stiftelser där Linköpings kommun har intressen. De objekt där revisorerna har uppdrag under innevarande mandatperiod framgår av bilaga 1.

Revisorerna är oberoende från den kommunala organisationen. Varje revisor utför sitt uppdrag självständigt, men med en strävan att i största möjliga mån arbeta gemensamt och samordnat.

Uppdragets innehåll framgår av kommunallagen (2017:725) 12 kap. och av den tolkning av god revisionsred i kommunal sektor som Sveriges kommuner och landsting (SKL) gör. Revisorerna ska utifrån en egen riskbedömning granska den verksamhet som de kommunala enheterna bedriver. Varje år ska revisorerna pröva om verksamheterna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Revisorerna ska vidare bedöma om resultaten i kommunens delårsrapport och årsredovisning är förenliga med de mål som fullmäktige har beslutat.

Revisorerna redovisar genomförandet och utfallet av sitt arbete i revisionsrapporter, revisionsberättelser, granskningsrapporter och i en sammanfattande redogörelse i slutet av varje verksamhetsår.

2 Resurser

Kommun- och lekmannarevisionen i Linköping disponerar fem förtroendevalda revisorer och fyra anställda yrkesrevisorer vid revisionskontoret. Revisionstjänster kan köpas utifrån i viss omfattning.

Fördelning av ansvar för granskning framgår av bilaga 2 och 3.

3 Inriktning och aktiviteter 2018

3.1 Utfall av revisorernas risk- och väsentlighetsanalys

Revisionsarbetet ska vara riskbaserat enligt god sed. Riskbedömningar är ett sätt att rikta revisorns insatser dit de ger mest nytta för uppdraget. Kommunen och dess bolag och förbund driver en omfattande verksamhet inom vitt skilda områden. Revisorerna måste inte minst av resursskäl göra ett urval av områden för granskning varje år och bestämma i vilken omfattning dessa områden ska granskas.

Revisorer och biträden tog tillsammans fram en risk- och väsentlighetsanalys i september 2017. Riskerna summerades ihop till sju större riskområden:

- Beslut, planering, organisering och finansiering av Linköpings kommuns del av Ostlänken.
- Socialtjänstens förutsättningar och förmåga att genomföra sitt uppdrag.
- Åtgärder för att uppnå miljömålet om koldioxidneutralt Linköping 2025.
- Delat Linköping – åtgärder mot segregationen.
- Skolresultatens utveckling.
- Effektivisering av de kommunala verksamheterna med hjälp av informationsteknologi.
- Rekrytera, utveckla och behålla tillräckligt många medarbetare med relevant kompetens.

För att anpassa planen till revisionens budgetram har vi tvingats prioritera ned riskområdena koldioxidneutralt Linköping samt resurs- och kompetensförsörjning under 2018. Denna plan beskriver revisionsaktiviteter för de fem återstående riskområdena.

Genomförandet av de planerade aktiviteterna varierar i omfattning och metod.

3.2 Revisionsaktiviteter

En viktig del i den kommunala revisionen är den grundläggande granskningen. Det är en obligatorisk del i arbetet att i något avseende granska att beslutade uppdrag utförs, att mål uppnås, att regelverk följs, att budgetmedel används till avsedda ändamål, och att medlen redovisas korrekt. Den interna styrningen och kontrollen i kommun och bolag ska hjälpa ledningen att säkerställa att detta sker.

I den grundläggande granskningen för samtliga nämnder och bolag ska revisorerna och deras biträden som minimum ta del av följande under 2018:

Kommunen	Stadshus-koncernen
Uppsikt (gäller för kommunstyrelsen)	Uppfyllelse av det kommunala uppdraget
Delårsrapport	Riskanalys
Verksamhetsberättelse	Internkontrollplan och -rapport
Personalbokslut	Protokoll och handlingar
Budget	Dialog med presidier
Internkontrollplan och rapport	
Protokoll och handlingar	
Dialog med presidier	

Utöver minimumnivån ska väsentliga områden som identifierats i riskanalysen granskas. Det innebär att revisorerna med hjälp av biträden ska göra ett mera omfattande arbete inom ramen för den grundläggande granskningen av specifika frågeställningar eller som fördjupade undersökningar. Dessa revisionsaktiviteter redovisas nedan.

Kommunstyrelsen	
Granskning av kommunens årsredovisning 2018.	Ska ge underlag till bedömning om årsredovisningen är rättvisande avseende bl.a. måluppfyllelse och räkenskaper.
Granskning av kommunens delårsrapport per 2018-08-31.	Ska ge underlag till bedömning om delårsrapporten är rättvisande avseende bl.a. måluppfyllelse och räkenskaper.

Granskning av tillämpade principer för och dokumentation av den sammanställda redovisningen per 2017-12-31.	Ska ge underlag till bedömning om redovisningen av koncernen är rättvisande. Resultatet ska vara vägledande vid den mera översiktliga genomgången av den sammanställda redovisningen per 2018-12-31.
Granskning av tillämpade principer för aktivering, avskrivning, försäljning och utrangering av anläggningstillgångar.	Ska ge underlag till bedömning om balansposten materiella anläggningstillgångar är rättvisande redovisad.
Granskning av verksamhetsberättelserna 2018 för styrelsen och alla nämnder.	Ska ge underlag till bedömning av måluppfyllelse, ändamålsenlig verksamhet, samt ekonomiskt tillfredsställande sätt.
Granskning av planering, kalkylering, organisering, bemanning och uppföljning av uppförandet av Vallastaden.	Ska belysa risker och framgångsfaktorer för den interna styrningen och kontrollen i stora investerings- och exploateringsprojekt.
Granskning av hur styrelsen och alla nämnder arbetar för att förebygga och upptäcka förekomsten av oegentligheter. (valnämnden och överförmyndarnämnden omfattas inte.)	Ska ge underlag till bedömning om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig för att förhindra ekonomiska förluster och förtroendskada.
Granskning av hur styrelse och nämnder arbetar för att göra den kommunala servicen tillgänglig, jämlik och jämställd för alla kommuninvånare.	Ska ge underlag till bedömning om styrelsen och nämnderna säkerställt att den kommunala servicen kommer alla till del på lika villkor.
Ris kartläggning för revisionsändamål av verksamheter inom kommunstyrelsens verksamhetsområde.	Ska utmyнна i en risk- och väsentlighetsanalys som underlag för revisionsplan 2019-2022.
Granskning av innehåll, planering, organisering, bemanning och finansiering av projektet för införande av GDPR.	Ska ge underlag till bedömning av styrelsens styrning och kontroll över kommunens förmåga att följa dataskyddslagstiftningen.
Löpande bevakning av projektet Ostlänken.	Ska ge information om hur kommunen förbereder sig inför/efter ett eventuellt beslut om höghastighetsbana.
Uppföljning av den digitala agendan.	Ska ge information om hur arbetet med digitalisering av kommunala tjänster fortskrider.

Barn- och ungdomsnämnden

Granskning av det systematiska kvalitetsarbetet med fokus på styrkedjans funktionssätt inom nämndens ansvarsområde. (Granskningen berör utbildningskontor och skolenheter.)	Ska ge underlag till bedömning om nämnden har en tillräckligt väl fungerande styrning och uppföljning för att uppnå krav i lagstiftning och nämndens beslut.
Granskning av skolans uppdrag att vara en kompenserande kraft för barn och ungdomar med mindre gynnsamma förutsättningar.	Ska ge underlag till bedömning om nämndens styrning bidrar till att ge alla barn och ungdomar likvärdiga förutsättningar att nå kunskapsmålen.
Löpande bevakning av resultaten för elever i grundskola, gymnasieskola, språkintröduktion, sfi och vuxenutbildning.	Ska ge underlag till bedömning av måluppfyllelse och långsiktig riktning för resultaten.

Socialnämnden

Granskning av den del av kommunens socialtjänst som utreder, bedömer och beslutar om insats avseende barn och ungdom samt enligt LSS.	Ska ge underlag till bedömning om nämnden säkerställt att man uppnår beslutade mål, att ärendehantering är rättssäker och effektiv, och att resurs- och kompetensförsörjningen fungerar.
Löpande bevakning av utvecklingen för försörjningsstöd.	Ska ge underlag till bedömning av måluppfyllelse för insatser för egen försörjning.

Äldrenämnden och Omsorgsnämnden

Granskning av den del av kommunens socialtjänst som beställer och följer upp insatser inom vård och omsorg.	Ska ge underlag till bedömning om nämnden har tillräcklig följsamhet till de egna processerna och kommunens interna principer för prissättning av verksamhetsuppdrag.
Löpande bevakning av framdriften i projektet MAIVOR.	Ska ge underlag till bedömning av nämndens möjligheter att infria planen att leverera en digital lösning för registrering av tid och insatser inom hemtjänsten kopplad till kundfakturering under 2018.

Utförarnämnden

Granskning av tillämpning av principer för prissättning av interna beställningar av vård och omsorg, samt nämndens resultat per affärsområde.

Ska ge underlag till bedömning av nämndens möjligheter att bedriva en ändamålsenlig och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande verksamhet.

Valnämnden

Löpande bevakning av förberedelser och genomförande av de allmänna valen 9 september 2018.

Ska ge underlag till bedömning av att nämnden har tillräcklig styrning och kontroll över valadministrationen.

Tekniska Verken

Ris kartläggning för revisionsändamål av samtliga affärsområden och dotterbolag.

Ska utmynna i en risk- och väsentlighetsanalys som underlag för revisionsplan 2019-2022.

Granskning av särredovisning av vatten- och avloppsverksamheten för 2018.

Ska ge underlag till revisorernas intyg.

Lejonfastigheter

Granskning av förändringsarbetet i bolaget.

Ska ge underlag till bedömning av styrelsen och VDs styrning av bolaget.

Löpande bevakning av framdriften av projekten simhall och Kungsbergsskolan.

Ska ge underlag till bedömning av styrelsens och VDs kontroll över krav, tid, kostnad och upphandlingar avseende projekten. Bevakningen ska, förutom Lejonfastigheter, omfatta hanteringen i fullmäktige, kommunstyrelsen och berörda nämnder.

Stångåstaden och Sankt Kors

Löpande bevakning av framdriften av kontorsprojektet och bostadsprojektet Ebbepark.

Ska ge underlag till bedömning av styrelsens och VDs kontroll över krav, tid, kostnad och upphandlingar avseende projekten.

För verksamheterna i övriga nämnder och bolag bedöms risknivån vara lägre relativt sett ovan nämnda områden. Revisionsarbetet inriktas därför enbart på miniminivån i den grundläggande granskningen för 2018. Inriktningen gäller följande enheter:

Kommunen	Stadshus-koncernen
Samhällsbyggnadsnämnden	Linköpings Stadshus
Bygg- och miljönämnden	Visit Linköping & Co
Kultur- och fritidsnämnden	Linköpings Expo
Överförmyndarnämnden	Science Park Mjärdevi
	Resecentrum Mark- och Exploatering
	Linköping City Airport

En samlad specifikation av de fördjupade granskningarna som planeras för 2018 finns i bilaga 4.

3.3 Informationstillfällen

Revisorerna planerar att bjuda in tjänstepersoner till kollegiets sammanträden. Syftet är att få möjlighet att få information och ställa frågor om strategiska ämnen på ett informellt sätt. Förfrågan kommer att riktas till följande befattningshavare under andra halvåret 2018 och början av 2019:

- Biträdande kommundirektören om kommunens organisation och styrsystem från och med 2019.
- Stabschefen vid kommunledningsförvaltningen om införande av nytt kontaktcenter under 2019.
- Lokalstrategen vid kommunledningsförvaltningen om kommunens lokalförsörjning.
- Digitaliseringsdirektören om digitalisering av den kommunala servicen.
- Säkerhetschefen generellt om säkerhetsläget. Riskområden och beredskapsorganisation.
- Styrgruppens ordförande för projektet för ny simhall.

3.4 Förbund

Separata revisionsplaner har upprättats för de förbund där Linköpings kommuns revisorer har uppdrag.

Bilaga 1 Revisionsobjekt

Samtliga revisorer är utsedda till förtroendevalda revisorer i kommunen samt lekmanrevisorer i Stadshus och dess dotterbolag. En eller flera revisorer är därutöver utsedda av Linköpings kommunfullmäktige att vara revisor i vissa förbund, bolag utanför Stadshus-koncernen, samt stiftelser.

Tabellen nedan visar samtliga engagemang som de förtroendevalda revisorerna har på uppdrag av Linköpings kommun.

Kommunen	Stadshus-koncernen	Kommunalförbund
Kommunstyrelsen	Linköpings Stadshus AB	Räddningstjänsten Östra Götaland
Valnämnden		Kommunalförbundet Fjärde storstadsregionen
Barn- och ungdomsnämnden	Dotterbolag	
Bildningsnämnden	Tekniska Verken i Linköping AB	
Kultur- och fritidsnämnden	- Bixia AB	Samordningsförbund
Äldrenämnden	- Mjölby Svartådalen Energi AB	Samordningsförbundet Centrala Östergötland
Omsorgsnämnden	AB Stångåstaden	
Socialnämnden	Lejonfastigheter AB	
Utförarnämnden	Sankt Kors Fastighets AB	Övriga objekt
Överförmyndarnämnden	Visit Linköping & Co AB	Scenkonstbolaget i Östergötland AB
Samhällsbyggnadsnämnden	Science Park Mjärdevi AB	AB Kinda Kanal
Bygg- och miljönämnden	Linköpings Expo AB	Linköpings trädgårdsförenings park
Kommunfullmäktiges ekonomiutskott	Resecentrum Mark och Exploatering AB	Stiftelsen Östergötlands museum
Kommunfullmäktiges geografiska utskott	Linköping City Airport AB	ALG Samfond

Bilaga 2 Ansvarig revisor

Revisorerna har sinsemellan fördelat ansvaret för det löpande arbetet avseende objekten.

Revisor Ann-Cathrine Hjerdt		
Kommunen	Stadshus-koncernen	Övriga objekt
Kommunstyrelsen	Linköpings Stadshus AB	Räddningstjänsten Östra Götaland
Valnämnden	Tekniska Verken AB	
	- Bixia AB	
Kommunfullmäktiges ekonomiutskott	- Mjölby Svartådalen Energi AB	
Revisor Ann-Marie Andersson		
Kommunen	Stadshus-koncernen	Övriga objekt
Barn- och ungdomsnämnden	Linköpings Expo AB	Scenkonstbolaget i Östergötland AB
Bildningsnämnden		Linköping trädgårdsförenings park
Kultur- och fritidsnämnden		
Revisor Göran Eriksson		
Kommunen	Stadshus-koncernen	Övriga objekt
Samhällsbyggnadsnämnden	AB Stångåstaden	Kommunalförbundet Fjärde storstadsregionen
Bygg- och miljönämnden	Resecentrum Mark och Exploatering AB	Linköping trädgårdsförenings park
Kommunfullmäktiges geografiska utskott	Linköping City Airport AB	
	Bixia AB	
Revisor Birgitta Johansson		
Kommunen	Stadshus-koncernen	Övriga objekt
Socialnämnden	Lejonfastigheter AB	Räddningstjänsten Östra Götaland
Utförarnämnden	Visit Linköping & co AB	Samordningsförbundet Centrala Östergötland
Överförmyndarnämnden		AB Kinda Kanal
Revisor Margareta Ossbahr		
Kommunen	Stadshus-koncernen	Övriga objekt
Äldrenämnden	Sankt Kors Fastighets AB	Kommunalförbundet Fjärde storstadsregionen
Omsorgsnämnden	Science Park Mjärdevi AB	Stiftelsen Östergötlands museum
		ALG Samfond

Bilaga 3 Ansvarigt biträde

Revisorernas biträden har fördelat ansvaret för granskning av objekten mellan de anställda medarbetarna hos revisionskontoret.

Biträde Peter Alexandersson		
Kommunen	Stadshus-koncernen	Övriga objekt
Kommunstyrelsen	Linköpings Stadshus AB	Räddningstjänsten Östra Götaland
Kommunfullmäktiges ekonomiutskott	Tekniska Verken AB	Kommunalförbundet Fjärde storstadsregionen
Kommunfullmäktiges geografiska utskott	- Bixia AB	Samordningsförbundet Centrala Östergötland
	- Mjölby Svartådalen Energi AB	
	Visit Linköping AB	
	Linköpings Expo AB	
	Linköping City Airport AB	

Biträde Karin Andersson	
Kommunen	Stadshus-koncernen
Barn- och ungdomsnämnden	AB Stångåstaden
Bildningsnämnden	Lejonfastigheter AB
Kultur- och fritidsnämnden	Sankt Kors AB
Äldrenämnden	Science Park Mjärdevi AB
Omsorgsnämnden	Resecentrum Mark och Exploatering AB
Socialnämnden	
Utförarnämnden	

Biträde Malin Eriksson
Kommunen
Samhällsbyggnadsnämnden
Bygg- och miljönämnden
Valnämnden
Överförmyndarnämnden

Bilaga 4 Fördjupade granskningar 2018

Kommunstyrelsen
Granskning av planering, kalkylering, organisering, bemanning och uppföljning av uppförandet av Vallastaden.
Granskning av hur styrelsen och alla nämnder arbetar för att förebygga och upptäcka förekomsten av oegentligheter. (valnämnden och överförmyndarnämnden omfattas inte.)
Socialnämnden
Granskning av den del av kommunens socialtjänst som utreder, bedömer och beslutar om insats avseende barn och ungdom samt enligt LSS.
Äldrenämnden och Omsorgsnämnden
Granskning av den del av kommunens socialtjänst som beställer och följer upp insatser inom vård och omsorg.