



Revisionsplan 2020

Beslutad 2020-01-29



Diarienummer:	KS9 2020-12
Datum:	2020-01-29
Handläggare:	Peter Alexandersson, Karin Andersson, Malin Eriksson
Organisation:	Revisionskontoret

Innehåll

1	Uppdraget	4
2	Resurser	4
3	Risk- och väsentlighetsanalys	5
4	Räkenskapsrevision	6
5	Grundläggande granskning	7
	Kommunstyrelse och nämnder	7
	Stadshus-koncernen	8
6	Fördjupad granskning	9
	Kommunstyrelse och nämnder	9
	Stadshus-koncernen	10
7	Uppföljningar av tidigare års granskningar	10
8	Informationstillfällen	10
Bilaga 1	Översiktlig plan för 2021-2023	11

1 Uppdraget

Linköpings kommunfullmäktige utser förtroendevalda till revisorer i kommunen och lekmannarevisorer i de kommunala bolagen.

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 revisionssed i kommunal sektor som Sveriges kommuner och regioner (SKR) 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.

3 Risk- och väsentlighetsanalys

Revisionsarbetet ska vara riskbaserat enligt god sed. Riskbedömningar är ett sätt att rikta revisorns insatser dit de ger mest nytta för revisionsuppdraget.

Kommunen och de kommunala bolagen driver en omfattande verksamhet inom vitt skilda områden. Revisorerna måste av resursskäl göra ett urval av områden för granskning varje år och bestämma i vilken omfattning dessa områden ska granskas. Analysen av risker i verksamheterna är ett viktigt hjälpmedel vid prioriteringarna.

Revisorer och biträden har tillsammans tagit fram en risk- och väsentlighetsanalys för kommunens nämnder och bolag. Riskerna har summerats ihop till följande större riskområden:

- Rättvisande räkenskaper
- Personalförsörjning
- Arbetsmiljö och sjukfrånvaro
- Miljömålet om koldioxidneutralt Linköping år 2025
- Effektivisering av de kommunala verksamheterna med hjälp av informationsteknologi - digitalisering
- Kostnadsutvecklingen inom vård och omsorg
- Skolresultatens utveckling
- Bostadsförsörjningen för framför allt hushåll med lägre inkomster
- Integration och satsningar på självförsörjning för ökat antal hushåll
- Exploateringsprojekt
- Investeringar och lokalförsörjning
- Säkerhet i olika former

I syfte att skapa en långsiktighet i revisionens planering har vi dels gjort en detaljerad plan för 2020 års revision (se avsnitt 4-6) och dels gjort en översiktlig plan för perioden 2021-2023 (se bilaga 1).

Genomförandet av de planerade aktiviteterna varierar i omfattning och metod.

4 Räkenskapsrevision

Väl fungerande kontroller i kommunens IT-system och rutiner är en förutsättning för tillförlitliga beslutsunderlag. Granskning av väsentliga och riskfyllda delar av system och rutiner ger revisorerna underlag till prövningen av om kommunens räkenskaper är rättvisande. Räkenskapsrevision är en obligatorisk del av den kommunala revisionen.

Rättvisande räkenskaper innebär att den ekonomiska redovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och finansiella ställning samt att delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed. Granskningen utgår från revisorernas riskanalys och omfattar kommunens årsredovisning, delårsrapport, interna kontroll samt olika IT-system och rutiner för den ekonomiska redovisningen.

Nämnd	Revisionsaktivitet
KS	Granska kommunens årsredovisning för 2020 i syfte att ge underlag till bedömning av bl.a. om mål beslutade av fullmäktige har uppfyllts och om redovisningen ger en rättvisande bild av kommunens finansiella resultat och ställning.
KS	Granska kommunens delårsrapport per 2020-08-31 för att ge underlag till bedömning av bl.a. om mål som beslutats av fullmäktige kommer att uppnås under verksamhetsåret.
KS	Granska rutiner som genererar transaktioner till delårsrapporten och årsredovisningen. Urvalet utgår från en risk- och väsentlighetsanalys som bland annat baseras på eventuella brister som framkommer i bokslutsgranskningen för 2019.
BUN	Granska rutiner och den interna kontrollen för hanteringen av barnomsorgsavgifter i verksamhetssystemet Extens.

5 Grundläggande granskning

Grundläggande granskning ger revisorerna underlag till prövningen av om styrelser och nämnder har en tillräcklig styrning och kontroll för att genomföra sina uppdrag från fullmäktige, uppfylla målen för sina verksamheter och ha en tillräcklig budgetdisciplin. Inom ramen för den grundläggande granskningen för revisorerna dialog med styrelser och nämnder. Grundläggande granskning är en obligatorisk del av den kommunala revisionen.

Granskningen omfattar de processer för styrning och uppföljning, kontroll och rapportering som finns inom bolag och förvaltningar. Kommunstyrelsens arbete med uppsikt över de kommunala verksamheterna ingår i den grundläggande granskningen. Den grundläggande granskningen är översiktlig till sin karaktär.

Den grundläggande granskningen ska vara så omfattande att den ger en stabil grund för revisionens bedömningar i revisionsberättelser och granskningrapporter. Alla nämnder och bolag omfattas av sedvanlig grundläggande granskning som utförs enligt ett standardprogram. Därutöver har revisorerna i riskanalysen identifierat specifika mål, verksamheter och projekt som kommer att få särskild uppmärksamhet under 2020. Dessa redovisas nedan.

Kommunstyrelse och nämnder

Nämnd	Revisionsaktivitet	Ansvarsprövning
KS	Bevaka åtgärder för ekonomi i balans till 2021-12-31 för Leanlink p.g.a. risk för ekonomiskt underskott.	Tillräcklig intern kontroll
AN	Bevaka åtgärder för ekonomi i balans till 2020-12-31 p.g.a. risk för ekonomiskt underskott.	Tillräcklig intern kontroll
AN	Bevaka utvecklingen för antalet hushåll i långvarigt försörjningsstöd p.g.a. risk för bristande måluppfyllelse.	Ändamålsenlig verksamhet
AN	Bevaka anskaffningen av platser för praktik och arbetsträning i kommunens arbetsmarknadssatsningar p.g.a. risk för brist på platser eller att platserna inte matchar kandidaterna som uppbär försörjningsstöd.	Ändamålsenlig verksamhet
AN	Bevaka utvecklingen för antalet deltagare i sysselsättningsåtgärder som övergår till egen försörjning p.g.a. risk för otillräckliga arbetsmarknadssatsningar.	Ändamålsenlig verksamhet
BUN	Bevaka resultaten för elever i grundskolan p.g.a. risk för bristande måluppfyllelse.	Ändamålsenlig verksamhet

BIN	Bevaka resultaten för elever i gymnasieskola, vuxenutbildning och språkintrödnation p.g.a. risk för bristande måluppfyllelse.	Ändamålsenlig verksamhet
BIN	Bevaka utfallet för systemet att auktorisera anordnare av vuxenutbildning fr.o.m. 2020 p.g.a. risk för bristande kvalitet och måluppfyllelse.	Ändamålsenlig verksamhet
SBN	Bevaka projektet Ostlänken p.g.a. risk för bristande intern styrning och kontroll.	Tillräcklig intern kontroll
SBN	Bevaka exploateringen av Folkungavallen p.g.a. risk för bristande intern styrning och kontroll.	Tillräcklig intern kontroll
SON	Bevaka att ärendehanteringens sker inom lagstadgad tid p.g.a. risk för bristande lagefterlevnad, måluppfyllelse samt intern styrning och kontroll.	Ändamålsenlig verksamhet, tillräcklig intern kontroll

Stadshus-koncernen

Bolag	Revisionsaktivitet	Ansvarsprövning
Lejon	Bevaka projekten Ny simhall och Nya Kungsbergsskolan p.g.a. risk för bristande intern styrning och kontroll.	Tillräcklig intern kontroll
Sankt Kors	Bevaka projekten Ebbepark och CAV:OK District p.g.a. risk för bristande intern styrning och kontroll.	Tillräcklig intern kontroll
SPM	Bevaka bemanningen p.g.a. risk för bristande kontinuitet, då flertalet medarbetare har tidsbegränsade anställningar.	Tillräcklig intern kontroll
Stadshus	Granska transparensen i information och beslut mellan LSAB och KS p.g.a. den rådande personunionen.	Tillräcklig intern kontroll
Stångå-staden	Bevaka projektet Ebbepark p.g.a. risk för brister i intern styrning och kontroll.	Tillräcklig intern kontroll
Tekniska Verken	Kartläggning av verksamheten inom avfall och återvinning p.g.a. risk för brister i måluppfyllelse och följsamhet till regelverk.	Ändamålsenlig verksamhet

6 Fördjupad granskning

När revisorerna bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig för att klarlägga om en styrelse eller nämnd bedriver en ändamålsenlig verksamhet eller att den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig kan fördjupade granskningar genomföras. De fördjupade granskningarna är avgränsade och inriktade på en viss verksamhet, process eller system.

Riskanalysen visar på betydande risker i vissa verksamheter, processer och projekt. Revisorerna har bedömt att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig i dessa delar. De fördjupade granskningar som planeras för 2020 redovisas nedan.

Kommunstyrelse och nämnder

Nämnd	Revisionsaktivitet	Ansvarsprövning
KS	Granska kommunens budgetprocess p.g.a. risk för bristande kostnadseffektivitet.	Ändamålsenlig verksamhet
KS	Granska tillämpning av PM3: IT-styrning, p.g.a. risk för bristande styrning av utveckling och förvaltning av system.	Tillräcklig intern kontroll
KS	Granska IT-säkerheten i kommunens verksamheter ¹	Tillräcklig intern kontroll
KS	Kartlägga arbetet med personalförsörjningen för utvalda yrkesgrupper p.g.a. risk för svårigheter att behålla och/eller rekrytera medarbetare.	Tillräcklig intern kontroll
BUN	Granska det systematiska kvalitetsarbetet på skolenhetsnivå p.g.a. risk för bristande måluppfyllelse.	Ändamålsenlig verksamhet
ÄN	Granska processen för framtagande av internbudget för äldre- och barnnämnden p.g.a. risk för bristande kostnadseffektivitet.	Ändamålsenlig verksamhet

¹ Denna granskning utförs under förutsättning att arvode för extern granskare betalas av kommunstyrelsen.

Stadshus-koncernen

Bolag	Revisionsaktivitet	Ansvarsprövning
Lejon	Granska genomförandet av det utvidgade uppdraget om kommunens lokalförsörjning p.g.a. risk för brister i behovsanalyser och anskaffning av ändamålsenliga lokaler.	Ändamålsenlig verksamhet
Sankt Kors	Granska process för upphandlingar och nyttjande av avtal p.g.a. risk för bristande intern styrning och kontroll.	Tillräcklig intern kontroll
Stångå-staden	Granska bostadsförsörjningen för hushåll med lägre inkomst p.g.a. risk för svårigheter att hitta bostad till rimlig kostnad för denna målgrupp.	Ändamålsenlig verksamhet
Tekniska Verken	Granska särredovisning av vatten- och avloppsverksamheten för 2019.	Ändamålsenlig verksamhet

7 Uppföljningar av tidigare års granskningar

I de fall där väsentliga brister konstaterats vid granskningar tidigare år kommer uppföljning av åtgärder att göras under 2020.

8 Informationstillfällen

Vi avser att bjuda in ledande tjänstepersoner från kommunledningsförvaltningen till kollegiets sammanträden under 2020. Syftet är att på ett informellt sätt få information och möjlighet att ställa frågor om för kommunen strategiskt viktiga områden. Förfrågan kommer att riktas till följande befattningshavare:

- Kommundirektören
- Biträdande kommundirektören
- Ekonomidirektören
- HR-direktören
- Digitaliseringsdirektören

Bilaga 1 Översiktlig plan för 2021-2023

Kommunstyrelse / Nämnder	2021	2022	2023
Kommunövergripande			
Räkenskapsrevision	Ersättning till friskolor	Finansiella placeringar	Skatter och avgifter
Verksamhetsrevision	Mål- och resultatstyrning Klimat	Upphandling Klimat	GDPR Klimat
Kommunstyrelsen		Krisberedskap	Näringslivsutveckling
Arbetsmarknadsnämnden	Mottagning av arbetslösa	Insatser för egenförsörjning	Ekonomiskt bistånd
Barn- och ungdomsnämnden	Likvärdig skola	Frånvaro	
Bildningsnämnden	Gymnasieskolan		Vuxenutbildning
Bygg- och miljönämnden		Bygglov	Tillsyn
Kultur- och fritidsnämnden			
Samhällsbyggnadsnämnden	Bostadsförsörjning	Avfallsplan	Exploatering
Social- och omsorgsnämnden			
Valnämnden		Vallokaler	
Äldrenämnden			
Överförmyndarnämnden		Verksamhetsprocesser	

Stadshus-koncernen	2021	2022	2023
Koncernövergripande		Representation	Personalförsörjning
Stadshus			
Lejonfastigheter	Upphandling		
ResMex			
Sankt Kors	Parkering		
Science Park Mjärdevi		Projekt	
Stångåstaden	Byggkostnader	Upphandling	
Tekniska Verken			
Visit Linköping		Eventverksamheten	