



Revisionsplan 2021

Fastställd av kommunens revisorer 2021-01-27



Diarienummer: KS9 2021-
Datum: 2021-01-20
Handläggare: Peter Alexandersson
Organisation: Revisionskontoret

Innehåll

1	Uppdraget	4
2	Resurser	5
3	Revisionsprocessen	5
4	Risk- och väsentlighetsanalys	6
5	Granskningsinsatser för 2021	6
5.1	Räkenskapsrevision och granskningar av tillförlitlighet i system och rutiner i redovinsingen	6
5.2	Grundläggande granskning	8
5.3	Fördjupade projekt.	11
5.4	Uppföljningar av tidigare års granskningar	12
6	Informationstillfällen	12

1 Uppdraget

Revisorernas uppdrag definieras i kommunallagens (KL) 12 kapitel. Där fastställs att revisorerna årligen ska granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisions sed. God sed lyfter fram och förtydligar revisorernas uppdrag – ansvarsprövningen – och dess innebörd, samt revisionsprocessen, det vill säga revisionsarbetets innehåll.

Begreppen årligen granska all verksamhet, betyder att revisorerna för varje nämnd, styrelse och fullmäktigeberedning varje år ska granska, pröva och bedöma om verksamheterna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- styrelsen, nämnder och fullmäktigeberedningar har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

Att räkenskaperna är rättvisande innebär att:

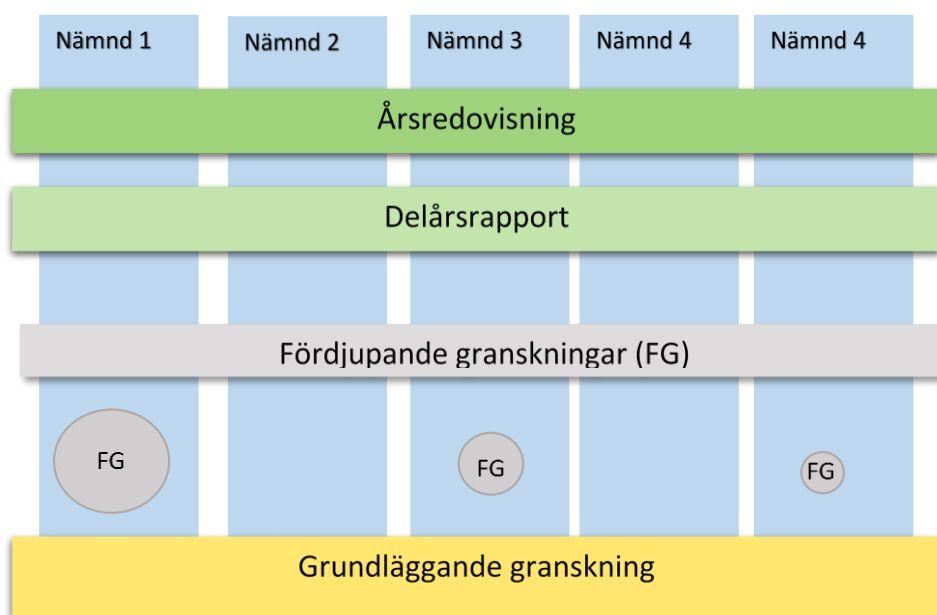
- redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning,
- delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.
- resultaten i årsredovisning och i delårsrapport överensstämmer med fullmäktiges mål och beslut.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att nämnder och styrelser inom sina områden ska se till att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, riktlinjer och föreskrifter. Det innebär att det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Revisorerna ska utifrån en egen riskbedömning granska den verksamhet som bedrivs av nämnder och styrelser. Riskanalysen mynnar ut i en revisionsplan. I revisionsplanen beskrivs de granskningar som ska ligga till grund för bedömningar och uttalanden i revisionsberättelser och granskningsrapporter.

Nedan visas en illustration av den årliga granskningen enligt god revisionsssed.



Pelarna är styrelsen och olika nämnder. Den grundläggande granskningen genomförs av alla styrelser och nämnder och ligger som en bottenplatta. Granskningen av delårsrapport och årsredovisning berör alla styrelser och nämnder. De fördjupade granskningarna är oftast inriktade på en viss verksamhet inom en nämnd men kan också spänna över alla nämnder.

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

2 Resurser

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

Kommun- och lekmannarevisionen i Linköping disponerar fem förtroendevalda revisorer och en administratör och en yrkesrevisor vid revisionskontoret samt upphandlade konsulter.

3 Revisionsprocessen

Den årliga revisionsprocessen börjar med en revisionsplanering som består av omvärldsanalys, riskanalys och upprättande av den årliga revisionsplanen. Därefter genomförs de i revisionsplanen fastställda revisionsinsatserna. Revisionsprocessen avslutas med att årets alla granskningar analyseras och bedöms. Då prövar revisorerna om styrelse, fullmäktigeberedningar och nämnder har fullgjort sina uppdrag. Revisionsberättelser upprättas som lämnas till fullmäktige. I revisionsberättelsen uttalar sig revisorerna om ansvarsfrihet bör tillstyrkas och om fullmäktiges mål för verksamheten har uppfyllts under året.

4 Risk- och väsentlighetsanalys

Revisionsarbetet ska enligt god revisionssed vara riskbaserat. Kommunen och de kommunala bolagen bedriver 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.

Riskanalysen har en tydlig koppling till revisorernas uppdrag och präglas av helhetssyn. En riskanalys består av två delar:

1. Identifiera vilka risker som finns inom väsentliga verksamheter, funktioner och processer, utifrån den kunskap som inhämtas från verksamheten och från omvärlden.
2. Göra en bedömning av konsekvens och sannolikhet dvs. hur allvarligt det är eller blir om risken realiserar samt hur troligt det är att risken inträffar.

Riskanalysen är medlet för att inrikta revisionsarbetet på sådana väsentliga områden där risker konstateras eller befaras, vilka kan påverka nämndens/styrelsens ansvarsutövande avseende verksamhet, förvaltning och redovisning eller förtroendet för kommunen som organisation. Ytterst ska revisorernas granskningsinsatser utmynna i den årliga revisionsberättelsen i vilken revisorerna ger fullmäktige underlag för dess prövning av ansvarsfrågan.

Genomförandet av de planerade aktiviteterna varierar i omfattning och metod.

5 Granskningsinsatser för 2021

Nedan presenteras 2021 års revisionsplan. Revisionsplanen följer God Revisionssed och fördelar de prioriterade insatserna på områdena:

- Räkenskapsrevision. Granskningar av tillförlitlighet i system, rutiner och redovisning
- Grundläggande granskning
- Fördjupade projekt. Granskningar av verksamhet, funktion och process
 - Förstudier. Genomförs för att inhämta information inom olika områden och bedöma risker.
- Uppföljningar av tidigare års granskningar som visat på brister.

5.1 Räkenskapsrevision och granskningar av tillförlitlighet i system och rutiner i redovisningen

Räkenskapsrevision är en obligatorisk del av den kommunala revisionen. Granskning av väsentliga och riskfyllda delar av system och rutiner ger revisorerna underlag till prövningen av om kommunens räkenskaper är rättvisande. Granskningen utgår från en riskanalys och omfattar kommunens årsredovisning, delårsrapport, interna kontroll samt olika IT-system och rutiner för den ekonomiska redovisningen. Väl fungerande kontroller i kommunens IT-system och rutiner är en förutsättning för tillförlitliga beslutsunderlag.

Nämnd	Revisionsaktivitet
KS	Granskning av redovisningsrutiner 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 2020.
KS	Granskning av löneprocessen Lönekostnaderna utgör stora belopp. Brister i den interna kontrollen i löneprocessen kan innebära att korrekt lön, semester- och komplöneskuld inte säkerställs och därmed en risk för att redovisningen inte är rättvisande och att allmänhetens förtroende för kommunen påverkas negativt.
KS	Granskning av kommunens delårsrapport per augusti 2021 Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om delårsrapporteringen har upprättats enligt lagens krav och anvisningar från normerande organ samt om resultatet i delårsrapporteringen är förenligt med fullmäktiges mål för en god ekonomisk hushållning.
KS	Granskning av kommunens årsredovisning 2021. Granskningens syfte är att ge underlag till bedömningen om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens finansiella resultat och ställning och uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper samt är upprättad enligt god redovisningssed. Granskningen ska också ge underlag till bedömningen om mål beslutade av fullmäktige har uppfyllts.

5.2 Grundläggande granskning

Enligt God revisionsred i kommunal verksamhet är den grundläggande granskningen basen i den årliga granskningen. Granskningen genomförs av samtliga nämnder varje år och ska ge revisorerna underlag till prövningen av styrelsers och nämnders ansvarsutövande.

Den är inriktade på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse och nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och lagstiftning. Revisorerna bedömer den struktur som styrelse och nämnd har för detta och hur den är integrerad i organisation, system och det löpande arbetet.

Revisorerna följer alla styrelsers och nämnders arbete löpande under året genom att läsa protokoll, ekonomiska uppföljningar, verksamhetsuppföljningar, styrande dokument och annan väsentlig information. De genomför minst två dialoger med styrelsen och nämnderna, för vissa nämnder genomförs endast en dialog.

De sakkunniga genomför på uppdrag av revisionskollegiet en översiktlig granskning av varje nämnds och styrelses ansvarsutövande av sin verksamhet. Granskningen utmynnar i en skriftlig rapport som redovisas till revisionskollegiet. Granskningen omfattar de övergripande processer för styrning och uppföljning, kontroll och rapportering som finns inom bolag och förvaltningar. Kommunstyrelsens arbete med uppsikt över kommunkoncernen ingår i den grundläggande granskningen. Därutöver har revisorerna i riskanalysen identifierat specifika mål, verksamheter och projekt som kommer att få särskild uppmärksamhet under 2021. Dessa redovisas nedan

Kommunstyrelse och nämnde

Nämnd	Revisionsaktivitet
KS, Nämnder	Pandemins konsekvenser Socialstyrelsen har pekat på brister i inom bland annat omsorgernas beredskap gällande skyddsmaterial och i hygienarbetet. Pandemin har också inneburit att vissa aktiviteter inte kunnat genomföras vilket påverkat måluppfyllelsen. Granskningen avser att löpande granska nämndernas styrning och kontroll av pandemins konsekvenser och av de brister som identifierats.
KS, Nämnder	Intern styrning och kontroll Revisorerna har i sin analys av väsentlighet och risk identifierat ett behov att särskilt följa styrelsens och nämndernas arbete med internkontroll och riskanalyser.
KS-Leanlink	Genomförandet av åtgärdsplaner Förvaltningen går med budgetunderskott 2020. Under året har Leanlink fått utökad ersättning från beställarnämnderna men de täcker inte Leanlinks kostnader fullt ut. Leanlink har lämnat en åtgärdsplan för att komma tillrätta med underskottet. Granskningen avser genomförandet av åtgärdsplanen.

Nämnd	Revisionsaktivitet
AN	Åtgärder för att motverka ökade kostnader för försörjningsstöd Kostnaderna för försörjningsstöd har stigit 2020 till följd av den pågående pandemin och lågkonjunkturen. Nämnden har därför erhållit ett extra budgetanslag för att täcka underskottet. Det ställer krav på ändamålsenliga metoder så att åtgärder leder till studier eller arbete. Brister i mottagning och insatser av arbetslösa som är i behov av försörjningsstöd ger en risk att kostnaderna för försörjningsstöd ökar ytterligare. Syftet är att följa nämndens styrning och kontroll av åtgärder som vidtas för att motverka kostnadsutvecklingen.
SON	Socialtjänstens handläggningstider Brister i handläggningstider inom individ- och familjeomsorg innebär att verksamheten inte uppnår lagens krav och en risk för att allmänhetens förtroende skadas. Brister har noterats i följsamhet till lagstadgad tid avseende förhandsbedömningar och utredningar av barn och unga. Syftet är att bevaka nämndens åtgärder för att komma tillrätta med handläggningstiderna. Även utvecklingen av övriga handläggningstider kommer att följas.
Stadshus-koncernen	
Bolag	Revisionsaktivitet
Koncernen	Bolagens bidrag till kommunens hållbarhetsmål Kommunfullmäktige antog 2018 "Hållbarhetspolicy för Linköpings kommunkoncern". Av policyn framgår att kommunen ställer sig bakom agenda 2030 och de globala målen. Granskningens syfte är bedöma om bolagen i sin måluppfyllelse bidrar till att uppnå kommunens mål "En hållbar kommun".
Koncernen	Pandemins konsekvenser Pandemin har fått konsekvenser för kommunens bolag. För vissa bolag har verksamheten nästan stannat av. Granskningen avser att löpande granska bolagen hantering av pandemins konsekvenser och de brister som identifierats.
Lejon	Pågående projekt Bevaka projekten Ny simhall och Nya Kungsbergsskolan på grunda av risk för bristande intern styrning och kontroll.
Sankt Kors	Ekonomiskplanering Bolagets investeringar i kombination med ett mycket begränsat eget kapital innebär en risk för nedskrivningar av nybyggda fastigheter på grund av outhyrda ytor. Syftet är att följa styrelsens styrning och kontroll över den ekonomiska planeringen och uthyrningen av lokaler. I granskningen ingår även parkeringsverksamheten.

Sankt Kors	Pågående projekt Bevaka projekten Ebbepark och CAV:OK District på grund av risk för bristande intern styrning och kontroll.
Stångå- staden	Pågående projekt Bevaka projektet Ebbepark på grund av risk för brister i intern styrning och kontroll. Syftet är ta del av auktorisationens pågående granskning av projektet.
Tekniska verken	Elhandelsverksamheten Följa styrelsens arbete med styrning och kontroll av verksamheten.

5.3 Fördjupade projekt

Revisorerna bedömer ur ett risk- och väsentlighetsperspektiv vilka fördjupade granskningar som ska genomföras. Behov uppstår när den grundläggande granskningen inte är tillräcklig för att pröva en styrelse eller nämnds ansvarsutövande. De fördjupade granskningarna är avgränsade och inriktade på en viss verksamhet, process eller system. De behandlar ytterst ändamålsenlighet och den interna styrningen och kontrollen i verksamheten. De fördjupade granskningar som planeras för 2020 redovisas nedan.

Kommunstyrelse och nämnder

Nämnd	Revisionsaktivitet
KS, Nämnder	<p>IT-säkerheten Brister i IT-säkerheten innebär en risk att enskild medborgare skadas, ekonomiska förluster och att allmänhetens förtroende för kommunens påverkas negativt.</p>
KS, Nämnder	<p>Kommunens arbete med att motverka segregation - Förstudie Linköping är en segregerad kommun. Det medför ökad risk för utanförskap, arbetslöshet, kriminalitet och ohälsa i vissa delar av kommunen. I bland annat kommunens mål "ett attraktivt och tryggt Linköping" framhålls att ökad social sammanhållning och trygghet bidrar till måluppfyllelsen. Syftet med granskningen är att kartlägga kommunens arbete med att motverka segregationen i kommunen.</p>
KS, SBN, SON	<p>Bostadsförsörjning för hushåll med lägre inkomster Enligt Lag om kommunernas bostadsförsörjningsansvar ska kommunen med riktlinjer planera för bostadsförsörjningen i kommunen. Planeringen ska skapa förutsättningar för att alla i kommunen ska leva i goda bostäder. Planeringen ska också främja att ändamålsenliga åtgärder för bostadsförsörjningen förbereds och genomförs. Brister i följsamheten till lagstiftningen innebär en risk att kommunen inte skapar förutsättningar goda bostäder för alla i kommunen och att det råder brist på bostäder för invånare med lägre inkomster.</p>
KS	<p>Kommunens krisberedskap - Förstudie Förstudien ska beskriva hur kommunens krisberedskap är organiserad, om krisberedskapen är organiserad enligt lagens krav och om det finns underlag för en fördjupad granskning.</p>
BIN	<p>Svenska för invandrare Måluppfyllelsen för svenska för invandrare har gått i negativ riktning. Andelen elever som slutfört kurser i svenska för invandrare (SFI) har sjunkit från 59 % 2017 till 56 % 2018. Brister i genomförande av utbildningsinsatser innebär en risk att deltagarna i svenska för invandrare inte kan slutföra utbildningen och därmed inte klarar språkkraven för vidareutbildning eller yrkesarbete. Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden säkerställer att SFI bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och till god kvalitet.</p>

SBN	Granskning av diarieföring av handlingar Offentlighetsprincipen är en viktig grund i vårt demokratiska system. Principen syftar till att medborgare har rätt till insyn i den offentliga verksamheten. Brister i hanteringen av offentliga handlingar innebär risk för att allmänhetens insyn minskas och förtroendeskada för kommunen. Syftet med granskningen är att bedöma om samhällsbyggnadsnämndens hantering och diarieföring av allmänna handlingar är ändamålsenlig och uppfyller lagens krav.
-----	---

Stadhuskoncernen

Bolag	Revisionsaktivitet
Stångåstaden	Bostadsförsörjning för hushåll med svag ställning på bostadsmarknaden Enligt ägardirektivet ska bolaget ”arbeta aktivt och ha en väl avvägt sammansättning av bostäder i olika områden så att personer med svag ställning på bostadsmarknaden kan erbjudas bostad”. Brister i bland annat sammansättningen av bostäder innebär en risk att uppdraget inte uppnås och att bostäder till de med svag ställning på bostadsmarknaden inte erbjuds i tillräcklig omfattning. Granskningen avser att bedöma om styrelsens styrning, uppföljning och kontroll för att leva upp till uppdraget i ägardirektivet är ändamålsenlig.

5.4 Uppföljningar av tidigare års granskningar

I de fall där väsentliga brister konstaterats vid granskningar tidigare år kommer uppföljning av åtgärder att göras under 2021.

6 Informationstillfällen

Vi avser att bjuda in ledande tjänstepersoner från kommunledningsförvaltningen till kollegiets sammanträden under 2021. 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
- Säkerhetsdirektören