



Revisionsplan 2019

Godkänd av kommunens revisorer 2019-03-19

Revisionsplan 2019

Diarienummer: KS9 2019-16
Datum: 2019-03-19
Handläggare: Peter Alexandersson, Karin Andersson
Organisation: Revisionskontoret

Innehåll

1 Uppdraget	4
2 Resurser	4
3 Inriktning och aktiviteter 2019	4
3.1 Utfall av revisorernas risk- och väsentlighetsanalys	4
3.2 Revisionsaktiviteter	5
3.3 Informationstillfällen	14
3.4 Förbund	14
Bilaga 1 Revisionsobjekt	15
Bilaga 2 Ansvarig revisor	16
Bilaga 3 Ansvarigt biträde	17
Bilaga 4 Fördjupade granskningar 2019	18

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 revisionssed 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 2019

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

- Linköpings kommuns del av Ostlänken.
- Miljömålet om koldioxidneutralt Linköping år 2025.
- Kompetensförsörjningen.

- Myndighetsutövningen inom socialtjänsten.
- Kostnadsutvecklingen inom vård och omsorg.
- Skolresultatens utveckling.
- Bostadsförsörjningen för framför allt hushåll med lägre inkomster.
- Integration och satsningar på självförsörjning för ökat antal hushåll.
- Investeringar och lokalförsörjningen.
- Säkerhet.
- Effektivisering av de kommunala verksamheterna med hjälp av informationsteknologi - digitalisering.

För att anpassa planen till revisionens budgetram har vi tvingats att helt prioritera bort riskområdena kompetensförsörjning, säkerhet och digitalisering under 2019. I avsnitt 3.2 i denna plan beskrivs revisionsaktiviteterna för övriga av ovan nämnda riskområden. Genomförandet av de planerade aktiviteterna varierar i omfattning och metod. Vi anser att den samlade revisionsinsatsen för 2019 är alltför begränsad i förhållande till den omfattande verksamhet som kommunen och dess bolag driver, det omfattande utvecklingsarbete som pågår och den risknivå som råder i ett flertal verksamheter.

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.

Revisionen planerar att utveckla den grundläggande granskningen under 2019. Checklista med detaljerade frågor och förenklad delrapportering under året är två nya inslag i revisionsprocessen.

I den grundläggande granskningen för samtliga nämnder och bolag ska revisorerna och deras biträden som ett minimum ta del av följande under 2019:

Kommunen	Stadshus-koncernen
Uppsikt (gäller för kommunstyrelsen)	Uppfyllelse av det kommunala uppdraget
Internbudget	Affärsplan
Verksamhetsplan	Treårsplan
Delårsrapport	Budget
Verksamhetsberättelse	Aktivitetsplaner
Personalbokslut	Risikanalys
Internkontrollplan och rapport	Internkontrollplan och -rapport
Protokoll och handlingar	Protokoll och handlingar

Dialog med presidier

Dialog med presidier

Kommunrevisionen ansvarar för att granska kommunens löpande redovisning och bokslut. Granskningen syftar till att få underlag till revisorernas uttalande i revisionsberättelsen om huruvida redovisningen ger en rättvisande bild av kommunens finansiella resultat och ställning. Det är obligatoriskt för revisorerna att upprätta en skriftlig bedömning avseende kommunens delårsrapport per augusti samt en revisionsberättelse avseende kommunens årsredovisning per december. Ett urval av rutiner som genererar transaktioner till delårsrapporten och årsredovisningen ingår regelmässigt varje år i granskningen av räkenskaperna.

Utöver den ovan beskrivna miniminivån för den grundläggande granskningen och granskningen av räkenskaperna 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 2019.

Ska 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.

Granskning av kommunens delårsrapport per 2019-08-31.

Ska ge underlag till bedömning av bl.a. om mål som beslutats av fullmäktige kommer att uppnås under verksamhetsåret.

Granskning av kommunens process för investeringar.

Ska ge underlag till bedömning av om kommunstyrelsen har tillräcklig kontroll över dels det framtida investeringsbehovet, dels de investeringar som genomförs.

Granskning av planering, organisering, genomförande och uppföljning av arbetet för att uppnå det kommunövergripande målet om ett koldioxidneutralt Linköping till år 2025. Granskningen ska omfatta ett urval av nämnder och bolag samt kommunstyrelsen.

Ska ge underlag till bedömning av om nämndernas och bolagens insatser sammantaget är tillräckliga för att nå målet.

Uppföljning av granskning av kommunens arbete mot korruption och andra oegentligheter under 2018.

Ska ge underlag till bedömning av om kommunstyrelsen och nämnderna vidtagit tillräckliga åtgärder för att förbättra ändamålsenligheten i arbetet och förstärka den interna kontrollen.

Samhällsbyggnadsnämnden

Granskning av processen för att identifiera behov av, producera och besluta detaljplaner.

Ska ge underlag till bedömning av om nämnden har en tillräckligt väl fungerande styrning och uppföljning för att producera godkända och efterfrågade detaljplaner i förväntad omfattning och i rimlig tid.

Löpande bevakning av exploateringen av Folkungavallen. Jämförelse ska, i de fall det är relevant, göras med erfarenheterna från exploateringen av området Vallastaden.

Ska ge information om hur kommunen leder och samordnar exploateringen av området Folkungavallen.

Löpande bevakning av projektet Ostlänken.

Ska ge information om hur kommunen förbereder sig inför ett eventuellt beslut om höghastighetsbana.

Barn- och ungdomsnämnden

Uppföljning av granskning av det systematiska kvalitetsarbetet under 2018.

Ska ge underlag till bedömning om nämnden har vidtagit tillräckliga åtgärder för att med hjälp av styrning och uppföljning förbättra resultaten.

Granskning av rutiner och samarbetsformer för övergångar mellan skolformer.

Ska ge underlag till bedömning om nämnden i tillräcklig omfattning överför information om varje elevs behov till nästa skolform för att underlätta fortsatt inläring.

Löpande bevakning av resultaten för elever i grundskola.

Ska ge underlag till bedömning av måluppfyllelse och långsiktig riktning för resultaten.

Bildningsnämnden

Löpande bevakning av resultaten för elever i gymnasieskola, vuxenutbildning och språkintröduktion.	Ska ge underlag till bedömning av måluppfyllelse och långsiktig riktning för resultaten.
--	--

Arbetsmarknadsnämnden

Löpande bevakning av antal och andel deltagare i nämndens insatser som övergår till arbete eller studier.	Ska ge underlag till bedömning av om nämndens insatser för egen försörjning är ändamålsenliga.
Löpande bevakning av utvecklingen för antal hushåll med långvarigt försörjningsstöd.	Ska ge underlag till bedömning av måluppfyllelse för minskat långvarigt beroende av försörjningsstöd hos hushållen.

Social- och omsorgsnämnden

Uppföljning av granskning av 2018 års verksamhet med särskilt fokus på utredningstider, samt implementering av strategi för uppföljning av insatser.	Ska ge underlag till bedömning av om nämnden vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa att man uppnår beslutade mål, att ärendehantering är rättssäker och effektiv, och att resurs- och kompetensförsörjningen fungerar.
Löpande bevakning av läget avseende avtal om verksamhetsuppdrag med Leanlink.	Ska ge underlag till bedömning av om tillräckliga åtgärder vidtagits för att anpassa köp-sälj-modellen till verksamhetsuppdrag.
Löpande bevakning av genomförandet av åtgärdsplan för placeringar av barn och vuxna.	Ska ge underlag till bedömning av om beslutade åtgärder för att minska omfattningen av omhändertaganden och institutionsvård är tillräckliga.
Löpande bevakning av sammanslagningen av social-, omsorgs- och äldre förvaltningarna till en gemensam förvaltning för SON och ÄN, samt delvis AMN.	Ska ge information om hur sammanslagningen fortskrider.

Äldrenämnden

Uppföljning av granskning av 2018 års verksamhet med särskilt fokus på utredningstider, diskussion med regionen om hemsjukvården, samt implementering av strategi för uppföljning av insatser.

Ska ge underlag till bedömning av om nämnden vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa att man uppnår beslutade mål, att ärendehantering är rättssäker och effektiv, och att resurs- och kompetensförsörjningen fungerar.

Granskning av processen för framtagande av internbudget för äldrenämnden.

Ska ge underlag till bedömning av i vilken utsträckning budgeten finansierar verksamheterna inom nämndens ansvarsområde. Granskningen ska beakta i vilken utsträckning nämndens ersättningar täcker självkostnaden för verksamhetsuppdrag hos den kommunala utföraren Leanlink.

Löpande bevakning av läget avseende avtal om verksamhetsuppdrag med Leanlink.

Ska ge underlag till bedömning av om tillräckliga åtgärder vidtagits för att anpassa köp-sälj-modellen till verksamhetsuppdrag.

Löpande bevakning av servicen att erbjuda hemtjänst till äldre personer utan föregående behovsprövning.

Ska ge information om i vilken utsträckning nämnden tar tillvara möjligheten att effektivisera myndighetsutövningen.

Löpande bevakning av sammanslagningen av social-, omsorgs- och äldre förvaltningarna till en gemensam förvaltning för SON och ÄN, samt delvis AMN.

Ska ge information om hur sammanslagningen fortskrider.

Leanlink

Uppföljning av granskning av 2018 års verksamhet med särskilt fokus på utformning av internbudget och verksamhetsberättelse, överenskommelser med beställarnämnderna, samt Leanlinks lönsamhet.

Ska ge underlag till bedömning av om kommunstyrelsens åtgärder för att förbättra matchningen mellan kraven på omsorgsverksamheterna och tilldelning av budgetmedel är tillräckliga för att uppnå kravet i Leanlinks instruktion om ett nollresultat.

Notera, Leanlink är en förvaltning inom kommunstyrelsens ansvarsområde. Förvaltningen särredovisas i revisionsplanen tillsammans med arbetsmarknadsnämnden, social- och omsorgsnämnden samt äldrenämnden, då Leanlink är en utförare av verksamhet som beställs av dessa nämnder.

Valnämnden

Löpande bevakning av förberedelser och genomförande av valet till EU-parlamentet i maj 2019.	Ska ge underlag till bedömning av om nämnden har tillräcklig styrning och kontroll över valadministrationen.
--	--

Tekniska Verken

Granskning av processen för uppföljning av den interna kontrollen.	Ska ge underlag till bedömning av om styrelsen och VD upprätthåller en tillräcklig intern kontroll.
Granskning av särredovisning av vatten- och avloppsverksamheten för 2018.	Ska ge underlag till revisorernas intyg.

Lejonfastigheter

Granskning av genomförandet av det utvidgade uppdraget om kommunens lokalförsörjning.	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

Granskning av arbetet med bostadsförsörjningen för hushåll med lägre inkomst.

Ska ge underlag till bedömning av om uppdrag i ägardirektivet genomförs på ett tillfredsställande sätt.

Löpande bevakning av framdriften av bostadsprojektet Ebbepark.

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

Sankt Kors

Granskning av den långsiktiga ekonomiska planeringen för bolaget.

Ska ge underlag till bedömning av den ekonomiska hållbarheten i styrelsens långsiktiga ekonomiska plan.

Löpande bevakning av framdriften av kontorsprojektet Ebbepark.

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

Löpande bevakning av framdriften av projektet CAV:OK

Ska ge underlag till bedömning av styrelsens och VDs kontroll över bärkraften i satsningen vid Linköpings flygplats.

Visit Linköping

Granskning av processen för upphandlingar av varor och tjänster.

Ska ge underlag till bedömning av följsamheten till lagen om offentlig upphandling.

Science Park Mjärdevi

Granskning av projektverksamheten.	Ska ge underlag till bedömning av verksamhetens ändamålsenlighet.
------------------------------------	---

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 2019. Inriktningen gäller följande enheter:

Kommunen	Stadshus-koncernen
Bygg- och miljönämnden	Linköpings Stadshus
Kultur- och fritidsnämnden	Linköpings Expo
Överförmyndarnämnden	Resecentrum Mark- och Exploatering Linköping City Airport

En samlad specifikation av de fördjupade granskningarna som planeras för 2019 finns i bilaga 4.

3.3 Informationstillfällen

Revisorerna avser att bjuda in ledande tjänstepersoner från kommunledningsförvaltningen till kollegiets sammanträde vid minst ett tillfälle under 2019. 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

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
Gemensamma	Linköpings Stadshus AB	Räddningstjänsten Östra Götaland
Kommunstyrelsen	Dotterbolag till Stadshus	Kommunalförbundet Fjärde storstadsregionen
Valnämnden	Tekniska Verken i Linköping AB	
Krisledningsnämnden	□ Bixia AB	Samordningsförbund
Kommunfullmäktiges utskott för medborgardialog (7 utskott)	□ Mjölby Svartådalen Energi AB	Samordningsförbundet Centrala Östergötland
Sektor – Samhällsplanering	AB Stångåstaden	
Samhällsbyggnadsnämnden	Lejonfastigheter AB	Övriga objekt
Bygg- och miljönämnden	Sankt Kors Fastighets AB	Scenkonst Öst AB
Sektor – Utbildning, arbetsmarknad, integration	Visit Linköping & Co AB	AB Kinda Kanal
Barn- och ungdomsnämnden	Science Park Mjärdevi AB	ALG Samfond
Bildningsnämnden	Resecentrum Mark och Exploatering AB	Stiftelsen Östergötlands museum
Arbetsmarknadsnämnden	Linköping City Airport AB	Linköpings trädgårdsförenings park
Kultur- och fritidsnämnden		
Sektor – Velfärd och socialpolitik		
Äldrenämnden		
Social- och omsorgsnämnden		

Överförmyndarnämnden		
----------------------	--	--

Bilaga 2 Ansvarig revisor

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

Revisor Gunnel Genneback		
Kommunen	Stadshus-koncernen	Övriga objekt
Kommunstyrelsen	Linköpings Stadshus	Räddningstjänstförbundet
Valnämnden	Stångåstaden	ALG Samfond, ersättare
Krisledningsnämnden	Visit Linköping & Co	
Revisor Rutger Starwing		
Kommunen	Stadshus-koncernen	Övriga objekt
Social- och omsorgsnämnden	Linköping City Airport	Fjärde Storstadsregionen
Äldrenämnden	Bixia	Länsmuséet
KS - Leanlink	Kinda Kanal	
	Scenkonst Öst, ersättare	
Revisor Margareta Ossbahr		
Kommunen	Stadshus-koncernen	Övriga objekt
Barn- och ungdomsnämnden	Science Park Mjärdevi	Trädgårdsföreningens park
Bildningsnämnden	Scenkonst Öst, ordinarie	ALG Samfond, ordinarie
Arbetsmarknadsnämnden		
Revisor Berit K Lehnér		
Kommunen	Stadshus-koncernen	Övriga objekt
Samhällsbyggnadsnämnden	Lejonfastigheter	Fjärde Storstadsregionen
Bygg- och miljönämnden	Sankt Kors	Trädgårdsföreningens park

Utskott för medborgardialog	ResMex	
Revisor Staffan Danielsson		
Kommunen	Stadshus-koncernen	Övriga objekt
Kultur- och fritidsnämnden	Tekniska Verken	Räddningstjänstförbundet
Överförmyndarnämnden	Bixia	Samordningsförbundet
	Mjölby Svartådalen Energi	Centrala Östergötland

Bilaga 3 Ansvarigt biträde

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

Peter Alexandersson		
Kommunen	Stadshus-koncernen	Övriga objekt
Kommunstyrelsen	Linköpings Stadshus	Fjärde Storstadsregionen
Valnämnden	Tekniska Verken	Samordningsförbundet Centrala Östergötland
Utskott för medborgardialog	Visit Linköping	
	Linköping City Airport	
Karin Andersson		
Kommunen	Stadshus-koncernen	Övriga objekt
Barn- och ungdomsnämnden	Stångåstaden	
Bildningsnämnden	Sankt Kors	
Arbetsmarknadsnämnden	Lejonfastigheter	
Kultur- och fritidsnämnden	Science Park Mjärdevi	
	ResMex	
Malin Eriksson		
Kommunen	Stadshus-koncernen	Övriga objekt
Social- och omsorgsnämnden		Räddningstjänsten Östra Götaland

Äldrenämnden		
Överförmyndarnämnden		
KS - Leanlink		
Upphandlat revisionsföretag		
Kommunen	Stadshus-koncernen	Övriga objekt
Samhällsbyggnadsnämnden		
Bygg- och miljönämnden		

Bilaga 4 Fördjupade granskningar 2019

Kommunstyrelsen
Granskning av kommunens process för investeringar.
Granskning av planering, organisering, genomförande och uppföljning av arbetet för att uppnå det kommunövergripande målet om ett koldioxidneutralt Linköping till år 2025. Granskningen ska omfatta ett urval av nämnder och bolag samt kommunstyrelsen.
Samhällsbyggnadsnämnden
Granskning av processen för att identifiera behov, producera och besluta detaljplaner.
Barn- och ungdomsnämnden
Granskning av rutiner och samarbetsformer för övergångar mellan skolformer.
Äldrenämnden
Granskning av processen för framtagande av internbudget för äldrenämnden.
Lejonfastigheter
Granskning av genomförandet av det utvidgade uppdraget om kommunens lokalförsörjning.
Stångåstaden
Granskning av arbetet med bostadsförsörjningen för hushåll med lägre inkomst.
Sankt Kors

Revisionsplan 2019

Granskning av den långsiktiga ekonomiska planeringen för bolaget.

Granskning av processen för upphandlingar av varor och tjänster.