

Revisorernas redogörelse år 2021

Vi har utfört vår granskning enligt kommunallagen och fastställt revisionsreglemente. Revisorerna, som varit sju till antalet, har haft tolv sammanträden under året. Revisorerna har biträttats av PwC. Revisionsinsatserna under året har bestått av granskningar inom såväl förvaltnings- som redovisningsrevision. Förvaltningsrevision syftar till att undersöka om nämndernas verksamhet är ändamålsenlig, ekonomiskt tillfredsställande och om den kontroll som utövas inom nämnderna är tillräcklig. Redovisningsrevision syftar till att bedöma om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som utövas inom nämnderna är tillräcklig. Någon skarp gräns mellan förvaltnings- och redovisningsrevision finns inte.

Genomförda granskningar

Nedan lämnas en kortfattad redogörelse över granskningar som genomförts avseende revisionsåret 2021.

Delårsrapport 2021

Revisorerna gjorde i sitt utlåtande avseende delårsrapporten följande bedömning:

- Det har inte framkommit omständigheter som tyder på att stadens delårsrapport inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Vid granskningen har inte framkommit några omständigheter som föranleder oss att göra någon annan bedömning av måluppfyllelsen än kommunstyrelsen. De finansiella målen bedöms komma att uppfyllas liksom de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen i budget 2021.

Årsredovisning och god ekonomisk hushållning 2021

Utifrån genomförd granskning har vi förtroendevalda revisorer gjort bedömningen att kommunens räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Vi bedömer också att förvaltningsberättelsen, driftredovisningen och investeringsredovisningen är upprättade i enlighet med Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed, och att den sammanställda redovisningen är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed. Vad gäller mål för god ekonomisk hushållning konstaterar vi att kommunstyrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021. Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Grundläggande granskning

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder. Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs

och utvecklas på avsett sätt. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse.

Den grundläggande granskningen som genomförts avseende år 2021 visar att Kommunstyrelsen och nämnderna i allt väsentligt säkerställt en ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet samt en tillräcklig intern kontroll.

För majoriteten av nämndmålen noterar vi att det i nämndernas respektive verksamhetsplan inte anges målvärden som målen ska mätas mot, endast en beskrivning. Detta är i linje med stadens styrmodell fastställd av kommunfullmäktige. Vid uppföljning av målen beskrivs vidtagna aktiviteter samt hänvisas till uppföljning mot nyckeltal och mått. Däremot anges inte vilka målvärden nyckeltal utvärderas mot. För en extern granskare är det därför inte helt tydligt på vilka grunder bedömning av måluppfyllelse görs.

Uppföljning av tidigare granskningar

Under året har en uppföljande granskning genomförts av identifierade brister och lämnade rekommendationer i två tidigare genomförda granskningar:

- Granskning av krisberedskap (2019)
- Uppföljande granskning av it-säkerhet (2020)

Resultatet av den uppföljande granskningen sammanfattas nedan:

Krisberedskap

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att Kommunstyrelsen i allt väsentligt åtgärdat de rekommendationer som lämnades utifrån tidigare granskning. Staden har arbetat aktivt med krisledningsarbetet och utvecklat metoder och riktlinjer för att bli effektivare. Bedömningen grundas bl. a på följande:

Tydliga kontaktvägar har formaliserats i syfte att kunna eskalera händelser till den centrala krisledningen. Staden har arbetat fram ett tydligt larmkort samt tagit fram rutiner och riktlinjer för arbetet när krisledningsgruppen samlas. Krisledningsnämnden är involverad i arbetet med Risk- och sårbarhetsanalys (RSA). Vi bedömer att de helägda kommunala bolagen har inkluderats i det gemensamma strukturerna för krisberedskapsarbetet inom staden. Vi har dock inom ramen för uppföljningen inte tagit del av dokumentation eller information kring hur motsvarande inkludering genomförs mot delägda Norrenergi och Stiftelsen Signalisten/Solnabostäder. Staden har uppdaterat relevant dokumentation sedan granskningen som genomfördes 2018. Staden följer riktlinjer och föreskrifter från relevanta myndigheter, det genomförs löpande uppdateringar om ändringar i föreskrifter eller lagar sker. Det finns fastställda rutiner för erfarenhetsåterföring efter övning, utbildning och skarpa händelser. Staden har upprättat dokumentation i form av ”Handbok för krishantering i Solna” med riktlinjer och rutiner för hur utvärderingar och erfarenhetsåterföring ska genomföras.

It-säkerhet

Efter genomförd granskning är PwCs samlade bedömning att Solna stad överlag har bra rutiner och arbetssätt på plats gällande IT- och informationssäkerhet men att vissa delar har förbättringspotential. PwC ser att positiv utveckling skett hos Solna stad de senaste åren då de akuta säkerhetsbrister som identifierats av PwC 2018 idag bedöms vara åtgärdade. PwC kan utöver detta se att Solna stad arbetar systematiskt med IT- och informationssäkerhet utifrån ett framtaget ledningssystem för informationssäkerhet (LIS)

enligt ISO 27001. PwC har dock noterat ett antal områden som behöver förbättras för att uppnå en än högre nivå av säkerhet av stadens informationstillgångar.

Detta berör bl.a. hur viss styrdokumentation är utformad där det idag t.ex. saknas formella interna kontrollramverk för att genomföra uppföljning samt hanteringsrutiner kopplat till informationsklassning. PwC noterade även ett par förbättringsområden i förhållande till stadens riskhantering. Då Kommunstyrelsen är informationsägare och därmed även riskägare är det Kommunstyrelsen som måste delegera och även säkerställa att riskanalyser genomförs systematiskt och att risker åtgärdas. Idag finns det inte tillräcklig kontroll och uppföljning av att risker identifieras i verksamhetsspecifika system. Vidare har PwC identifierat rekommendationer kopplat till incidenthantering och anlitande av externa leverantörer.

Övrigt

Revisorerna har även under året genomfört särskilda aktiviteter avseende:

- Olika utbildningsinsatser
- Löpande omvärldsbevakning
- Påbörjat väsentlighets- och riskanalys och revisionsplanering för 2022 ff.

För revisionsår 2021 har revisionens budget minskat avsevärt jämfört med tidigare år, vilket har inneburit att färre och mer begränsade granskningsinsatser varit möjliga att genomföra.