

Revisionsplan 2023 och preliminär inriktning för 2024 samt riskanalys

Solna stad

—

2023-10-05

Innehållsförteckning

- 1 INLEDNING
- 2 REVISIONSPLAN
- 3 RISKANALYS

Revisorernas uppdrag

Revisorernas uppdrag och roll

Revisionsuppdraget är definierat i kommunallagens (KL), tolfte kapitel. Revisorerna granskar årligen, i den omfattning som följer av god revisionssted, all verksamhet som bedrivs inom styrelsens/nämndernas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmanarevisorer som utsetts i juridiska personer enligt kommunallagen (hel- och delägda bolag), även verksamheten i de juridiska personerna.

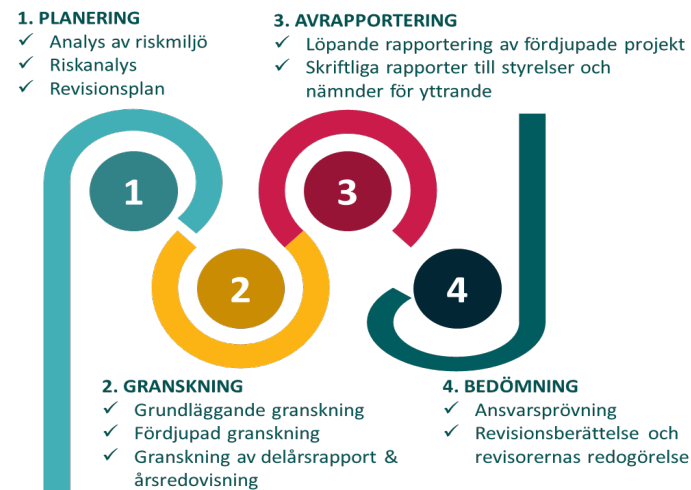
Uppdraget utgörs ytterst av att pröva ansvarstagandet och uttala sig om detta till fullmäktige inför dess beslut i ansvarsfrågan. I enlighet med KL prövar revisorerna om:

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- räkenskaperna är rättvisande och
- den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Revisorerna ska granska och pröva enligt *god revisionssted*. God revisionssted är inte reglerad i lag eller föreskrift eller på annat sätt fastställd av en myndighet. Den formas och utvecklas successivt över tiden i det praktiska revisionsarbetet.

Revisionsprocessen

Revisionsprocessen omfattar hela det arbete som revisorerna gör under ett revisionsår, från riskanalys och planering av granskningsinsatser till uttalandet i revisionsberättelsen. Revisionsprocessen är avslutad när fullmäktige fattat beslut i ansvarsfrågan. Revisionsprocessen är uppdelad i fyra delar – *planera, granska, avrapportera och bedöma*. Revisorerna har ansvar för hela revisionsprocessen och beställer de granskningar m.m. som ska genomföras av de sakkunniga.



Med resultatet av årets granskning som grund prövar revisorerna om styrelsen och nämnderna har fullgjort sina uppdrag. Under denna process beaktar revisorerna information som inhämtas från andra revisorer inom kommunens verksamhet – lekmanarevisorer och yrkesrevisorer i kommunens företag, revisorer i kommunalförbund och finansiella samordningsförbund med flera. Informationen har betydelse för att revisorerna ska kunna pröva med en helhetssyn dvs. hela den kommunala verksamheten.

Revisorernas uppfattning i ansvarsfrågan förmedlas till fullmäktige i form av ett särskilt uttalande i revisionsberättelsen. Revisorerna prövar ansvaret såväl kollektivt, dvs. för hela styrelsen eller nämnden, som individuellt för enskilda ledamöter. Det kollektiva ansvaret är utgångspunkten.

Syftet med riskanalysen

I enlighet med vad som framgår av "God revisionsred i kommunal verksamhet" så är det revisorerna som ansvarar för risk- och väsentlighetsbedömningen. Med stöd av denna analys avgör revisorerna vad granskningsarbetet ska inriktas mot. Riskanalysen och prioriteringarna syftar även till att minimera revisorernas risk att göra felaktiga uttalanden i revisionsberättelsen. Riskanalysen ämnar också minimera revisionsrisken, alltså att revisorerna inte granskar det som är mest väsentligt.

Sveriges kommuner och regioner (SKR) har definierat *risk* enligt följande: "En risk är en oönskad händelse som vi kan bedöma sannolikheten för att den ska inträffa. En risk är också en handling/brist på handling av styrelse eller nämnd som påverkar kommunen/invånarna/personalen negativt". SKR använder vidare begreppet *väsentlighet* som "värdet av en identifierad risk". Dessa definitioner är utgångspunkten för revisorernas analys.

Syftet med riskanalysen är således att identifiera de största riskerna som finns inom verksamheter, funktioner och processer i regionen. Olika perspektiv kan också anläggas så som hållbarhet, mänskliga rättigheter och jämställdhet. Granskningen riktas mot väsentliga områden med högre risk utifrån perspektiven styrning, kontroll, effektivitet och kvalitet.

Riskinventering

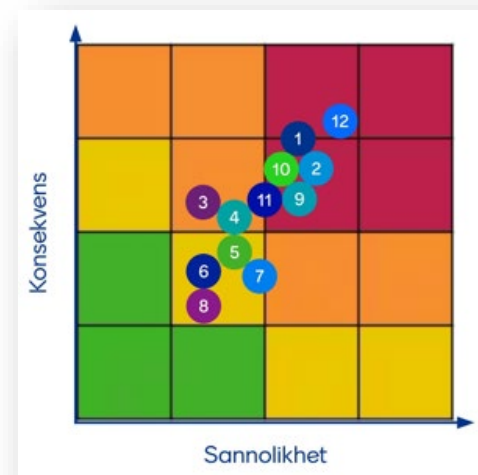
För att revisorerna ska kunna genomföra en riskvärdering av händelser som kan påverka, hindra eller hota måluppfyllelsen inom den kommunala verksamheten är det av vikt att en riskinventering genomförs.

Inventeringen innefattar såväl interna som externa faktorer såsom omvärldsförändringar, väsentliga händelser inom kommunen/regionen, intern kontroll, samverkan med närliggande kommuner/regioner, resultatet av tidigare års fördjupade granskningar inklusive granskning av årsbokslut och delårsbokslut samt övergripande finansiell analys. Omnämnda faktorer tar sin utgångspunkt i fullmäktiges mål.

Inventeringen tar även hänsyn till nationella trender och förändrad lagstiftning. Med hjälp av offentlig statistik identifieras områden där kommunen/regionen avviker negativt i jämförelse med liknande kommuner/regioner, länet och riket.

Utifrån riskinventeringen, annan kunskapsinhämtning och information från förtroendevalda och tjänstepersoner, bedömer därefter de förtroendevalda revisorerna identifierade risker utifrån *sannolikheten* att de inträffar och vilken *konsekvens* de får. Värdering av sannolikhet utgår bland annat från bedömning av kvaliteten i styrelsens och nämndernas egen omvärldsbevakning, riskanalys och interna styrning och kontroll.

Riskinventeringen är ett stöd i arbetet med att planera framtida revisionsinsatser och på vilket sätt granskning ska ske av identifierade områden. Revisorernas ställningstagande sammanställs sedan i en revisionsplan.



2. Revisionsplan

Planerade revisionsaktiviteter

Detta är en preliminär planering av revisorerna. Granskningar och aktiviteter kan tillkomma och justeras utifrån förändrade riskanalys under året.

Fördjupade granskningar

Granskningar	Ansvarig nämnd	Genomförande
Granskning av stadens trygghetskapande och brottsförebyggande arbete	Kommunstyrelsen, skolnämnden, byggnadsnämnden, kultur- och fritidsnämnden samt socialnämnden	2023
Granskning av hur staden arbetar för att säkerställa kompetensförsörjningen	Kommunstyrelsen, förskolenämnden, skolnämnden, omvårdnadsnämnden och socialnämnden	2023
Granskning av styrning och uppföljning av trygghet och studiero	Skolnämnden	2024

Övriga granskningar och revisionsaktiviteter

Revisionsaktivitet	Ansvarig nämnd/bolag	Genomförande
Nämnddialoger inom ramen för den grundläggande granskningen	Kommunstyrelsen och samtliga egna nämnder	2023
Bolagsdag med kommunala bolag	Signalisten/Solnabostäder AB, Norrenergi AB, Råsunda Förstads AB/Överjärva gård AB samt Solna Vatten AB	2023

Tidigare genomförda granskningar, 2020-2022

Granskning	År
Granskning av effektivitet i kärnverksamheten (nyckeltalsanalys)	2022
Granskning av styrning och kontroll över företag	2022
Uppföljande granskning av krisberedskap	2021
Uppföljande granskning av IT-säkerhet	2021
Granskning av leverantörsregister/utbetalningar	2020
Granskning av styrning och uppföljning avseende underhåll av stadens fastigheter	2020
Granskning av IT-säkerhet med inriktning mot lösenordsstandard och behörighetshantering	2020
Granskning av Solna Vatten AB:s underhåll av Va-anläggningar och ledningsnät	2020

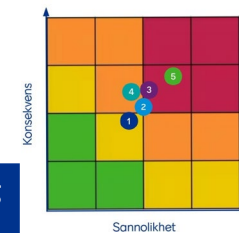
Risikinventering och riskvärdering

Konsekvens



Bilden är arbetsmaterial, och hämtad från revisorernas riskarbete

Riskinventering och riskvärdering (forts)

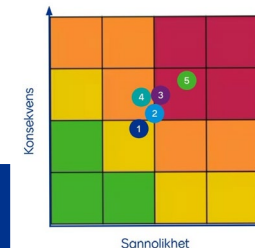


Risker*	Värdering av risk (Granska)	Risker	Värdering av risk (Granska)	Risker	Värdering av risk (Granska)
Prishöjningar påverkar kommunens verksamheter		Risk för brister i styrning, ledning och kontroll		Brist på behörig personal	
Hög personalomsättning		Kommunstyrelsens uppsikt brister		Attraktiv arbetsgivare	
Personalförsörjning		Låga studieresultat inom skolan		Inköpsrutiner brister	
Kommunens brottsförebyggande arbete brister	X	IT-säkerhet i kommun och bolag		Bristande styrning och förutsättningar vad gäller likvärdig skola	
Förebyggande och uppsökande insatser till barn och unga		Ökad risk för gängvåld		Bristande underhållsarbete	
Elevernas studiero	X	Framtida behov inom vården		Barn som far illa med anledning av kriminalitet	
Samverkan mellan skola och socialtjänst		Personalens språkkunskaper inom vården		Arbetet mot psykisk ohälsa hos äldre	
Kompetensförsörjning	X	Brist på utbildad personal		Låga resultat inom SFI	
Kompetens hos personal inom vården		Bristande kompetensutveckling		Problematik med kommunens vattenledningar	

* Resultat av revisorernas workshop om risker

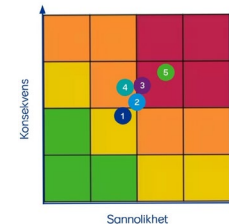
Riskinventering och riskvärdering (forts)

Risker*	Värdering av risk (Granska)	Risker	Värdering av risk (Granska)
Arbete mot segregation		Kommunens krisberedskapsarbete är ej tillräckligt utvecklat	
Brister i handläggning av föreningsstöd		Följsamhet till rutiner inom LSS	
Risk att beslutsunderlag inte beaktar framtida investeringsbehov		Ändamålsenlig uppsikt över bolag	
VA-verksamheten brister		Kontinuitetsplanering / hantering brister	
Förebyggande arbete mot välfärdsbedrägerier		Chefers arbetsmiljö	
Uppföljning av privata utförare		Kommunens trygghetsskapande arbete brister	
För stora elevgrupper		Kommunens digitaliseringsarbete	
Bristande informationssäkerhetsarbete		Upphandling av entreprenörer	
Ökat behov av underhåll		Digitalisering skolväsendet	
Risk för felaktiga utbetalningar		Samverkan mellan kommunal skola och friskola	



* Resultat av revisorernas workshop om risker

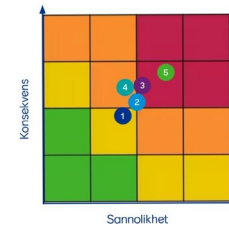
Riskinventering och riskvärdering (forts)



Risker*	Värdering av risk (Granska)	Risker	Värdering av risk (Ev. Granska)
Skolhälsovården brister		Ökat behov av nybyggnationer	
Ledning och styrning i enlighet med gällande regelverk		Efterlevnad NIS-direktiv kommun/bolag	
Förtroendeskadliga bisysslor		Efterlevnad av GDPR	
Höjt säkerhetsläge i kommunen		Nöjdhet med service i bygglovsärenden	
Brist på LSS-bostäder		Offentlighetsprincipens tillämpning	
Ökat behov av ekonomiskt bistånd		Ändamålsenliga lokaler	
Budgetkonsekvenser vid bebyggelse		Tillgång till förmyndare	
Handläggning av ekonomiskt bistånd		Strategier för att hantera klimatförändringar	
Redovisning av investeringsprojekt		Brister i det systematiska arbetsmiljöarbetet	
Åldrande bostadsbestånd som medför ett ökat renoveringsbehov		Följsamhet till miljömål	

* Resultat av revisorernas workshop om risker

Riskinventering och riskvärdering (forts)



Risker*	Värdering av risk (Granska)
Intern kontroll inom överförmyndarnämnden	
Ändamålsenliga arbetsmarknadsinsatser	
Tillgänglighet och service till invånare	
Bristande följsamhet till Agenda 2030	
Arbetet med detaljplaner	
Etableringsbrist	
Risker med utveckling av handläggningstider	
Brist på färskvatten	
Uppföljning av kostnader för renovering av Överjärva gårds byggnader	

* Resultat av revisorernas workshop om risker



kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public