

## **Bilaga 1 - Revisorernas redogörelse för år 2024**

För att kunna ge underlag till kommunfullmäktiges ansvarsprövning har vi granskat all verksamhet som bedrivs inom nämnders och styrelsers verksamhetsområden och då provat om:

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

För fullgörandet av uppdraget och som underlag till planerad revisionsinriktning har en väsentlighets- och riskbedömning gjorts. Revisorerna har träffat kommunfullmäktiges presidium under året. Revisorerna har också under året sammanträffat med kommunledning och företrädare för nämnder och förvaltningar.

Utöver ovanstående har vi även genomfört grundläggande granskning inom styrelse och nämnderna. Uppföljning av åtgärder efter tidigare års granskningsrapporter är utförd. De fördjupade granskningar vi genomfört har lämnats till berörd nämnd och/eller kommunstyrelsen. Kommunfullmäktige har fått samtliga granskningar för kännedom. En förteckning över sakkunnigas rapporter 2024, och som succesivt överlämnats till kommunfullmäktige under året, lämnas i *Bilaga 5* till revisionsberättelsen.

Som en del av granskningen har revisorerna löpande tagit del av kommunstyrelsens och nämndernas protokoll och haft sammanträffanden med kommunfullmäktiges presidium, nämndpresidier samt utvalda förtroendevalda och tjänstepersoner.

Under revisionsåret har genomförts ett antal fördjupade granskningar med stöd av vårt sakkunniga biträde. Nedan följer en sammanfattning av resultatet av dessa granskningar. Det skall dock noteras att resultatet som redovisas för respektive granskning är det som redovisades vid den tidpunkt som avrapporteringen genomfördes vilket gör att det kan ha skett förändringar efter detta tillfälle.

### **Verksamhetsrevision**

En stor del av revisionsarbetet har avsett verksamhetsrevision, det vill säga en granskning av att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Syftet har varit att klarlägga om verksamheten har bedrivits enligt fastlagda politiska mål och intentioner och att utvärdera om kvalitet och inriktning har blivit den avsedda. I denna granskning har vi genomfört följande granskningar. Vissa av nedanstående granskningar har genomförts såväl av kommunens revisorer som lekmannarevisorer inom ramen för samordnad revision.

### **Fördjupade granskningar**

- *Granskning av styrning och uppföljning av trygghet och studiero*

Syftet med granskningen har varit att bedöma om skolnämndens styrning av grundskolan är ändamålsenlig vad gäller krav på trygg skolmiljö och studiero.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att skolnämndens styrning *delvis* är ändamålsenlig vad gäller krav på trygg skolmiljö och studiero. Bedömningen grundas på att arbetet med trygghet och studiero ur ett antal perspektiv bedrivs på ett ändamålsenligt sätt men att det finns förbättringsområden.

I granskningen konstateras att skolenheterna har tillgång till stödmaterial för upprättande av ordningsregler, men att nämnden inte har några centrala riktlinjer eller rutiner för arbetet med disciplinära åtgärder då statliga styrdokument bedöms utgöra det stöd som enheterna behöver. Vi påtalar dock vikten av uppföljning för att säkerställa ett ändamålsenligt arbete.

Vi bedömer vidare att nämndens uppföljning av rektorers och lärares upplevelser att trygghet och studiero inte är tillräcklig för att identifiera åtgärder till förbättring. Därtill konstateras att resultaten från Skolinspektionens senaste skolenkät visar att elevernas och lärarnas upplevelse av främst studiero inte är tillfredsställande. Vi bedömer även att det finns brister i analysen av resultatet, till exempel vad gäller att identifiera orsaker till resultatet. Det är av vikt att analysera om studiero över lag brister vid skolenheterna eller om uppgifterna om bristande studiero primärt kommer från vissa skolenheter. Vi bedömer därav att det är av vikt att nämnden analyserar eventuella brister avseende studiero på skolenhetsnivå. Vi bedömer emellertid att det på huvudmanna- och enhetsnivå i allt väsentligt sker ett främjande, förebyggande och åtgärdande arbete så att skolmiljön präglas av trygghet och studiero. Vi bedömer dock att det kan finnas skäl att tydligare hålla isär begreppen; detta för att kartlägga orsaker till brister och insatser att vidta.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi skolnämnden att:

- Genom systematiskt kvalitetsarbete och intern kontroll säkerställa enheternas efterlevnad mot gällande reglering inom området trygghet och studiero, 5 kap skollagen. (4 kap. 3, 5-6 och 7 §§ SkoL).
- Inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet stärka uppföljningen både vad gäller att elevernas skolmiljö präglas av trygghet och undervisningen av studiero. Det görs till exempel genom analys av Skolinspektionens skolenkät till elever och personal. Särskilt viktigt är det att analysera orsaker och vid brister vidta adekvata åtgärder. (4 kap. 3, 5-6 och 7 §§ SkoL)
- Regelbundet följa upp att skolenheternas lokaler utgör goda lärmiljöer som stödjer elevernas utveckling mot målen och en undervisning som präglas av trygghet och studiero. Identifierade brister ska åtgärdas. (4 kap. 3, 5-6 och 7 §§ SkoL).

- *Granskning av stadens arbete mot välfärdsbedrägerier*

Syftet med granskningen har varit att bedöma om stadens förebyggande arbete i form av styrning, intern kontroll och uppföljning är tillräckligt för att motverka välfärdsbedrägerier och andra former av oegentligheter. Granskningen omfattade staden samt stiftelsen Signalisten, Solna Vatten AB och Råsunda Förstads AB.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att stadens förebyggande arbete i form av styrning, intern kontroll och uppföljning *endast delvis* är tillräckligt för att motverka välfärdsbedrägerier och andra former av oegentligheter.

Granskningen har visat att staden saknar ett sammanhållet och uttalat arbete mot välfärdsbrottslighet. Vi konstaterar att det i nuläget finns arbetssätt och processer som syftar till att stävja oegentligheter, men dessa genomförs primärt inte för att förebygga välfärdsbrottslighet. Då granskningen genomfördes hade ett grundläggande styrdokument för arbetet mot välfärdsbrottslighet antagits. Dokumentet anger ansvar och inriktning för det fortsatta arbetet, vilket utgör grunden för att kunna fortsätta upprätta strukturkapital och processer med tydligt fokus på förebyggande insatser mot välfärdsbrottslighet. Vår uppfattning är att utvecklingsarbetet i ett initialt skede bör göras med syfte att skapa samordning och en aktiv kultur mot välfärdsbrottslighet inom hela staden.

En central del i det förebyggandet arbetet mot välfärdsbrottslighet är riskanalyser som identifierar särskilt utsatta riskområden inom stadens verksamheter. Likaledes anser vi att en tydlig kommunikation och utbildning bidrar till att stärka kunskap och medvetenhet inom ämnet. Vi bedömer att dokumenterade kontroller utifrån risk för välfärdsbedrägerier behöver stärkas både i relation till leverantörskontroller, kontroll och uppföljning av privata utförare inom hemtjänst och personlig assistans samt i relation till föreningar som beviljas bidrag.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Tillse att riktlinjen för arbetet mot välfärdsbrottslighet implementeras
- Tillse att arbetet mot välfärdsbrottslighet samordnas inom hela staden
- Tillse resurser för en ändamålsenlig organisation för arbetet
- Genomföra en riskanalys med fokus på välfärdsbrottslighet samt säkerställa att samtliga nämnder tar fram riskanalyser med fokus på området
- Säkerställa att befintliga rutiner avseende upphandling och inköp efterlevs
- Upprätta rutiner för hur misstankar om välfärdsbrottslighet ska hanteras
- Tillse att riktlinjen för arbetet mot välfärdsbrottslighet beaktar värdet av att utveckla de verksamhetsanpassade kontrollprocesserna
- Säkerställa kompetensutveckling inom välfärdsbrottslighet för relevanta funktioner
- Etablera strukturer för intern och extern samverkan inom ämnet

Vidare rekommenderar vi omvårdnadsnämnden att:

- Ta fram skriftliga rutiner och riktlinjer för kontrollmoment rörande utförare av hemtjänst och personlig assistans i syfte att reducera risken för välfärdsbrottslighet

- Säkerställa att kontroller av privata utförare som genomförs dokumenteras och sparas på erforderligt sätt

Vidare rekommenderar vi kultur- och fritidsnämnden att:

- Ta fram skriftliga rutiner och riktlinjer för kontrollmoment rörande handläggning och beslut för föreningsbidrag i syfte att reducera risken för välfärdsbrottslighet
- Säkerställa tillräcklig transparens i handlägningsprocesserna

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att stiftelsens förebyggande arbete *endast delvis* är tillräckligt för att motverka välfärdsbedrägerier och andra former av oegentligheter.

Granskningen har visat att stiftelsen saknar styrande dokument som formaliserar och förtydligar arbetet mot välfärdsbrottslighet, liksom utpekade funktioner med formaliserat ansvar för detta. Vi noterar att staden tagit fram vissa underlag med bäring på välfärdsbedrägerier och oegentligheter, därtill framgår det inte om dessa omfattar Signalisten.

Vi kan emellertid konstatera att det finns vissa arbetssätt och processer som syftar till att förebygga oegentligheter även om välfärdsbrottslighet i sig inte uppfattas vara ett uttalat problemområde inom stiftelsen.

Mot bakgrund av att stiftelsen verkar inom en sektor där riskbilden för välfärdsbrottslighet är hög anser vi det angeläget att skapa en mer aktiv kultur och kommunikation för att skapa medvetenhet och kunskap rörande denna problematik.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi styrelsen i Signalisten att:

- Beakta hur en tillräcklig och ändamålsenlig organisation och ett aktivt ledarskap kan etableras i syfte att skapa en kultur av riskmedvetenhet
- Genomföra en riskanalys med avseende på välfärdsbedrägerier och oegentligheter
- Dokumentera processen för uppföljning av leverantörer
- Fastställa rutiner för hur misstankar om välfärdsbrottslighet ska hanteras
- Vidareutveckla strukturer för intern och extern samverkan inom området
- Tillhandahålla utbildning specifikt avseende välfärdsbrottslighet för både anställda och förtroendevalda

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att bolagens förebyggande arbete *endast delvis* är tillräckligt för att motverka välfärdsbedrägerier och andra former av oegentligheter.

Välfärdsbedrägerier definieras av SKR som när en extern aktör – företag eller privatperson – otillbörligen utnyttjar kommunala medel för egen vinning. Denna granskning fokuserar främst på oegentligheter utförda av privata utförare som ska utföra välfärdstjänster.

Granskningen har visat att bolagen saknar ett sammanhållet och uttalat arbete mot välfärdsbrottslighet. Vi konstaterar att det i nuläget finns arbetssätt och processer som syftar till att stävja oegentligheter, men dessa genomförs primärt inte med avseende på att förebygga välfärdsbrottslighet.

Vi kan konstatera att bolagen under senaste åren gjort insatser för att förstärka uppföljning och kontroll av externa leverantörer. De vidtagna åtgärderna och befintliga kontrollprocesser som rör avtals- och leverantörsuppföljningar är effektiva i syfte att förebygga välfärdsbrottslighet, även om det, enligt vår uppfattning, inte varit ett uttalat syfte.

Då granskningen genomfördes hade ett grundläggande styrdokument för arbetet mot välfärdsbrottslighet antagits av staden. Dokumentet anger ansvar och inriktning för det fortsatta arbetet, vilket utgör grunden för att kunna fortsätta upprätta strukturkapital och processer med tydligt fokus på förebyggande insatser mot välfärdsbrottslighet. Då dokumentet anges gälla bolagen i tillämpliga delar anser vi att bolagsstyrelserna behöver ta ställning till vilka delar detta avser.

Vi ser även behov av att etablera en mer aktiv kultur och kommunikation för att skapa medvetenhet och kunskap rörande denna problematik.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi bolagsstyrelserna i Råsunda Förstads AB och Solna Vatten AB:

- Säkerställa att den nya riktlinjen mot välfärdsbrottslighet implementeras
- Beakta hur en tillräcklig och ändamålsenlig organisation och ett aktivt ledarskap kan etableras i syfte att skapa en kultur av riskmedvetenhet
- Genomföra en riskanalys med avseende på välfärdsbedrägerier och oegentligheter
- Dokumentera processen för uppföljning av leverantörer
- Fastställa rutiner för hur misstankar om välfärdsbrottslighet ska hanteras
- Vidareutveckla strukturer för intern och extern samverkan inom området
- Tillhandahålla utbildning specifikt avseende välfärdsbrottslighet för både anställda och förtroendevalda

## Grundläggande granskning av nämnder och styrelse 2024

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att nämnder och styrelse lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att granskade nämnder och kommunstyrelsen *i allt väsentligt* har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bedömningen baseras på att samtliga nämnder och kommunstyrelsen har fastställt mål och upprättat aktiviteter som fungerar som styrsignaler för verksamheten. I kommunrevisionens grundläggande granskning från 2023 konstaterades att det finns utvecklingsbehov avseende målens mätbarhet, på grund av avsaknaden av tydliga målnivåer för det innevarande verksamhetsåret, vilket försvårar den årliga utvärderingen av måluppfyllelsen.

Granskningens bedömning är att det finns utrymme för förbättringar vad gäller mätbarheten. I revisorernas dialog med nämnder och styrelser har dock uppfattats att det finns ett intresse att utveckla detta område. En sådan förändring påverkar enligt vår uppfattning inte möjligheten att arbeta strategiskt och långsiktigt. Vi anser att tydligare målnivåer för det aktuella året inom en planperiod bättre kan illustrera utvecklingen mot stadens vision. I övrigt

bedömer vi att styrelsen och nämnderna säkerställt att det finns struktur för styrning och uppföljning av verksamheterna.

Vad gäller ekonomistyrning konstateras att ekonomisk uppföljning har skett löpande genom tertialrapporter. Samtliga nämnder och kommunstyrelsen, exklusive byggnadsnämnden, redovisar även positiva avvikelser gentemot budget. Vi bedömer vidare att nämnderna och styrelsen erhållit analys av orsaker till eventuella ekonomiska avvikelser.

Styrelsen och nämnderna har i allt väsentligt säkerställt att det finns ett system för en tillräcklig uppföljning i intern kontroll. Vi konstaterar att ett utvecklingsarbete pågått under året i linje med revisionens tidigare avlämnade rekommendationer, vilket vi ser positivt på. Bland annat har utbildning i intern kontroll genomförts för samtliga ledamöter. Vi konstaterar vidare att styrelsen och samtliga nämnder, med undantag för överförmyndarnämnden, har antagit en internkontrollplan för verksamheten som utgjort styrsignal under 2024. Internkontrollplanernas utformning går i linje med stadens anvisning för intern kontroll. Vi poängterar dock att det kan vara fördelaktigt att komplettera anvisningen med att även metod, frekvens för uppföljning och ansvarig för kontrollmomenten ingår i internkontrollplanerna. Vi noterar även att delaktigheten i riskanalyser och framtagande av kontrollmoment från nämndernas och styrelsens sida kan och bör öka.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen och granskade nämnder att:

- Verka för att samtliga mål som har tillhörande nyckeltal utvecklas med tydliga målnivåer för aktuellt verksamhetsår inom ramen för planperioden, i syfte att underlätta uppföljning av målen som helhet.
- Tillse spårbarhet i beslut om åtgärder vid eventuella avvikelser i ekonomi och måluppfyllelse.
- Utveckla arbetsformer för ökad delaktighet i riskanalys för nämnder och styrelse.

Vi rekommenderar även kommunstyrelsen att:

- Överväga att se över anvisning för intern kontroll och komplettera internkontrollplanernas innehåll med metod, frekvens för uppföljning samt ansvarig för kontrollmomenten.

Vi rekommenderar även överförmyndarnämnden att:

- Tillse att en internkontrollplan antas för att säkerställa att den interna kontrollen följs upp systematiskt.
- Anta verksamhetsplan för nämnden.

## Grundläggande granskning av kommunala bolag 2024

- *Solna Vatten AB*

Syftet med granskningen har varit att bedöma om bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att bolaget lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att Solna Vatten AB *i allt väsentligt* har haft en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vår bedömning är att Solna Vatten AB *i allt väsentligt* har haft en ändamålsenlig verksamhetsstyrning och uppföljning. Bedömningen grundar sig i att tre av bolagets fyra bolagsmål uppfylldes 2024. Vi ser positivt på att det i uppföljning av aktiviteterna framgår en analys till varför avvikelser uppstått.

Vår bedömning är att det *i allt väsentligt* finns ändamålsenlig ekonomistyrning och uppföljning. Bedömningen grundar sig på att Solna Vatten AB i sin verksamhetsberättelse redovisade ett positivt resultat med 1,8 mnkr. Då bolaget har ett budgeterat nollresultat ser vi en mindre avvikelse mot resultatet.

Vår bedömning är att bolagets interna kontroll och uppföljning *är* ändamålsenlig. Bedömningen grundar sig på att bolaget har tagit fram en internkontrollplan och värderat de olika riskområdena. Bolaget har följt upp internkontrollplanen och identifierat två avvikelser. Vi ser positivt på att bolaget arbetar med att åtgärda de avvikelser som identifierades i internkontrollplanen. Vi noterar dock att åtgärderna kan förtydligas i uppföljningen.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi Solna Vatten AB att:

- Under verksamhetsåret säkerställa att åtgärder genomförs för att samtliga bolagsmål uppfylls.
- Säkerställa att bolagets nollresultat uppnås.
- Förtydliga vilka åtgärder som ska genomföras baserat på de avvikelser som framkommer av uppföljningen av internkontrollplanen.
- *Norrenergi AB*

Syftet med granskningen har varit att bedöma om bolagen har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att bolagen lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att Norrenergi AB *i allt väsentligt* har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vår bedömning är att Norrenergi AB *i allt väsentligt* har haft en ändamålsenlig verksamhetsstyrning och uppföljning för sin verksamhet under 2024. Bedömningen grundar sig på att bolaget har antagit tre mål under 2024. Ett av bolagets mål är nytt för 2024 och har inte fått ett mått för att mäta uppföljningen. Vi noterar dock att det av styrelserapporterna för april och oktober inte framgår en bedömning av hur arbetet fortgår med måluppfyllelsen.

Vår bedömning är att Norrenergi AB *i allt väsentligt* har haft en ändamålsenlig ekonomistyrning och uppföljning under verksamhetsåret 2024. Vi ser positivt på att bolaget har följt upp sin ekonomi under verksamhetsåret 2024 och att styrelsen har fått analyser tillhörande helårsprognoserna. Vi noterar att det finns en negativ budgetavvikelse om 29 mnkr som vi anser är viktig att beakta. Men med anledning av bolagets karaktär är vi införstådda med att det finns utmaningar i att genomföra åtgärder på kortare sikt.

Vår bedömning är att Norrenergi AB *endast delvis* har haft en ändamålsenlig internkontroll och uppföljning. Bedömningen grundar sig på att bolaget under verksamhetsåret inte har haft en tydlig internkontrollplan. I verksamhetsplanen för 2024 har sex riskområden identifierats vilka styrelsen löpande har fått uppföljning av. I den grundläggande granskningen för 2023 rekommenderade vi styrelsen i Norrenergi AB att säkerställa att arbetet med systematisk intern kontroll genomförs i enlighet med Solna stads regelverk. Vi noterar att arbetet med den interna kontrollen fortsatt inte är i enlighet med Solna stads regelverk.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi Norrenergi AB:s styrelse att;

- Upprätta och följa upp en internkontrollplan i enlighet med Stadens styrdokument.
- Säkerställa en långsiktig strategi för att uppnå fastställd budget.
- *Råsunda Förstads AB*

Syftet med granskningen har varit att bedöma om bolagen har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att bolagen lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att Råsunda Förstads AB *har haft* en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vår bedömning är att Råsunda Förstads AB *i allt väsentligt* har haft en ändamålsenlig verksamhetsstyrning och uppföljning. Bedömningen grundar sig i att bolagsstyrelsen under verksamhetsåret följt upp bolagsmålen under delårsrapport april och augusti samt årsredovisningen. Vi noterar att bolaget vid årsredovisningen enbart bedömt att ett av bolagsmålen var uppfyllda. Vi ser positivt på att det vid årsredovisningen framgår en analys tillhörande de genomförda aktiviteterna som beskriver måluppfyllelsen.

Vår bedömning är att Råsunda Förstads AB *har haft* en ändamålsenlig ekonomistyrning och uppföljning under verksamhetsåret 2024. Bedömningen grundar sig på att bolaget under 2024 löpande har följt upp bolagets ekonomiska utfall. Vi ser positivt på att bolaget redovisar ett positivt resultat jämfört med budget.

Vår bedömning är att Råsunda Förstads AB *har haft* en ändamålsenlig intern kontroll och uppföljning under verksamhetsåret 2024. Bedömningen grundar sig på att bolaget har antagit en internkontrollplan för 2024 med tydlig riskbedömning. Vi ser positivt på att det av internkontrollplanen framgår tydliga kontrollmoment och att samtliga kontroller har genomförts.

- **Stiftelsen Signalisten**

Syftet med granskningen har varit att bedöma om stiftelsen har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att stiftelsen lever upp till sina mål.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att Bostadsstiftelsen Signalisten delvis har haft en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vår bedömning är att Bostadsstiftelsen Signalisten *inte* har haft en ändamålsenlig verksamhetsstyrning och uppföljning. Bedömningen grundar sig på att stiftelsen inte har följt upp sina verksamhetsmål under verksamhetsåret 2024. Vi ser det som positivt att stiftelsen implementerat ett systemstöd för verksamhetsuppföljning men anmärker på att det framhålls som en anledning till att stiftelsen inte har följt upp sina verksamhetsmål.

Vår bedömning är att Bostadsstiftelsen Signalisten *i allt väsentligt* haft en ändamålsenlig ekonomistyrning och uppföljning. Bedömningen grundar sig på att stiftelsen under verksamhetsåret har följt upp sin ekonomi vid delårsrapport 1 och delårsrapport 2. Vid båda tillfällena var helårsprognosen att stiftelsen skulle hålla sin budget, vi noterar dock att budgeten i delårsrapporterna var större än vad den beslutade budgeten var. Slutligen noterar vi att stiftelsen inte höll sin budget under 2024.

Vår bedömning är att bostadsstiftelsen Signalisten *endast delvis* har haft ändamålsenlig intern kontroll och uppföljning. Bedömningen grundar sig på att stiftelsen har följt upp sin internkontrollplan under 2024 men att bostadsstiftelsens styrelse, vid granskningstillfället ännu inte har fått en formell uppföljning av internkontrollplanen.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi Bostadsstiftelsen Signalisten att;

- Säkerställa att stiftelsens verksamhetsmål löpande följs upp.
- Säkerställa att stiftelsen uppfyller sin beslutade budget.
- Säkerställa att stiftelsen följer upp den interna kontrollplanen.

### **Intern kontroll**

Vi har under året följt nämndernas och styrelsens arbete med att säkerställa den interna kontrollen och vi hänvisar till vår grundläggande granskning och de bedömningar som vi gjort.

### **Redovisningsrevision**

Det andra granskningsområdet är redovisningsrevision. Denna granskning syftar till att utröna om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som utövas inom kommunstyrelsen och nämnder är tillräcklig. Det senare gäller frågan om tillförlitligheten i räkenskaperna och säkerheten i system och rutiner. Vi har bland annat granskat årsredovisningen, årsbokslutet och koncernredovisningen för år 2024 och delårsrapport per den 31 augusti 2024. Revisorerna har vid granskningen biträtts av KPMG.

### **Revisorernas bedömning av delårsrapport per 2024-08-31**

### *Uppdraget*

Vi av kommunfullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2024-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

### *Granskning*

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisions sed i kommunal verksamhet.

### *Bedömning*

Grundat på vår översiktliga granskning är vår bedömning att delårsrapporten för Solna Stad är upprättad i enlighet med lagens krav samt med tillämpning av redovisningsprinciper och gällande normering av god revisions sed. Vi har noterat att sammanställda räkenskaper inte omfattar samtliga juridiska personer, vilket föranleder att vi inte kunnat genomföra granskning av sammanställda räkenskaper. Vidare bedömer vi att kommunen har uppnått balanskravsresultatet vid delåret samt i helårsprognosen.

För 2024 finns två finansiella mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Samtliga av de finansiella målen prognosticeras att uppfyllas under året. Gällande prognosen för år 2024 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

I Solna stads budget för 2024 finns fyra övergripande verksamhetsmål och 37 nämndmål. Kommunstyrelsens bedömning är att samtliga av de övergripande verksamhetsmålen kommer att uppnås under året. Vidare bedöms att 18 av 37 nämndmål kommer att uppfyllas helt, 18 bedöms uppfyllas till stor del och ett bedöms delvis uppfyllas under året. Vi ser i dagsläget ingen anledning att göra någon annan helhetsbedömning än kommunstyrelsen gör i sin delårsrapport. Däremot är vår bedömning, likt tidigare år, att kommunstyrelsen framåt bör se över och avgränsa de verksamhetsmål som har särskild betydelse för en god ekonomisk hushållning. För dessa mål bör styrelsen åstadkomma mer tydliga målvärden/mätvärden så att en årlig utvärdering underlättas.

Kommunens delårsresultat uppgår till 824,1 mnkr. Årsprognosen uppgår till 983,3 mnkr att jämföra med budgeterat resultat om 75 mnkr. Avvikelsen är främst hänförligt till placeringstillgångarnas utveckling samt högre skatteintäkter.

### *Vår sammanfattande bedömning är att:*

- Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav samt med tillämpning av redovisningsprinciper och gällande normering av god redovisningssed.
- Samtliga finansiella mål uppnås enligt prognosen.
- Kommunstyrelsen framåt bör se över och avgränsa de verksamhetsmål som har en särskild betydelse för en god ekonomisk hushållning och för dessa åstadkomma mer tydliga målvärden/mätvärden så att en årlig utvärdering av dessa mål underlättas.



## **Granskning av bokslut och årsredovisning 2024**

Vår revisionsrapport biläggs i sin helhet till revisionsberättelsen.

### **Lekmannarevision**

Som lekmannarevisorer i kommunens helägda bolag har de förtroendevalda revisorerna tillsammans med biträden granskat bolagen och lämnat granskningsrapporter för år 2024. Dessa återfinns i *Bilaga 3* till revisionsberättelsen. Resultatet för den grundläggande granskningen av kommunala bolag redovisas ovan under rubriken *Grundläggande granskning av kommunala bolag 2024*. Under rubriken *Fördjupade granskningar* redogörs även för de resultat som framgått vid granskningar där kommunala bolag varit föremål för granskning.