



# Revisionsplan med riskanalys 2026

Solna stad

2026-01-22

# Innehållsförteckning

1. Inledning / revisorernas uppdrag	<b>03</b>
2. Revisionsplan / revisionsaktiviteter 2026	<b>04</b>
3. Riskanalys	<b>05</b>
4. Tidigare genomförda granskningar	<b>12</b>



# Revisorernas uppdrag

## Revisorernas uppdrag och roll

Revisionsuppdraget är definierat i kommunallagens (KL), tolfte kapitel. Revisorerna granskar årligen, i den omfattning som följer av god revisionsred, 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.

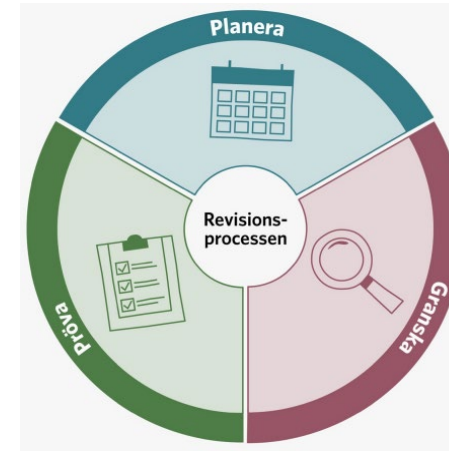
Uppdraget utgörs ytterst av att pröva ansvarstagandet och uttala sig om detta till fullmäktige inför dess beslut i ansvarsfrågan. I enlighet med KL prövar revisorerna om:

- 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 revisionsred*. God revisionsred 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.



### 1. Planera

- ✓ Analys av riskmiljö
- ✓ Riskanalys
- ✓ Revisionsplan

### 2. Granska

- ✓ Grundläggande granskning
- ✓ Fördjupad granskning
- ✓ Granskning av delårsrapport och årsredovisning

### 3. Pröva

- ✓ Ansvarsprövning
- ✓ Revisionsberättelse och revisorernas redogörelse

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.

# Planerade revisionsaktiviteter

Detta är en preliminär planering av revisorerna. Granskningar och aktiviteter kan tillkomma och justeras utifrån förändrad riskanalys under året. Revisorerna har för avsikt att besluta om ytterligare fördjupade granskningar under året.

## Fördjupade granskningar

Granskningar	Ansvarig nämnd
Granskning av underhåll av gator och vägar (beslutad 2025, avrapporteras 2026)	Tekniska nämnden, kommunstyrelsen
Granskning av det systematiska kvalitetsarbetet inom äldreomsorgen	Omvårdnadsnämnden
Granskning av kvalitet och måluppfyllelse inom grundskolan	Skolnämnden

## Övriga granskningar och revisionsaktiviteter

Revisionsaktivitet	Ansvarig nämnd
Grundläggande granskning inkl. dialogmöten	Samtliga nämnder och kommunstyrelsen
Grundläggande granskning inkl. dialogmöten	Samtliga kommunala bolag där Solna stad har majoritetsägande
Dialog med representanter från Norrenergi AB	Norrenergi AB



# Syftet med riskanalysen

I enlighet med vad som framgår av "God revisionsledning 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 kommuner. 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

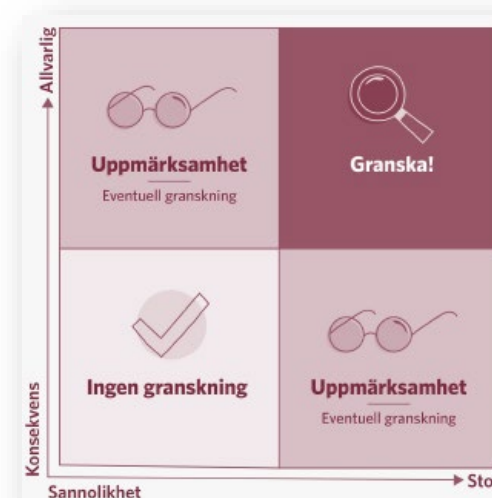
För att revisorerna ska kunna genomföra en riskvärdering av händelser som kan påverka, hindra eller hota måluppfyllelsen inom den kommunala verksamheten är det av vikt att en riskinventering genomförs.

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.

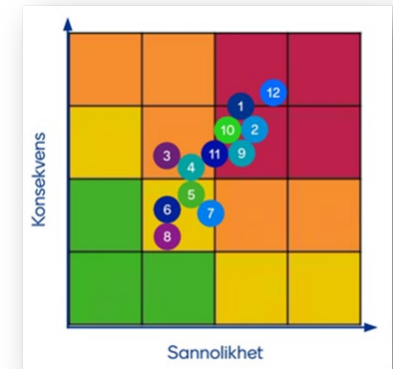
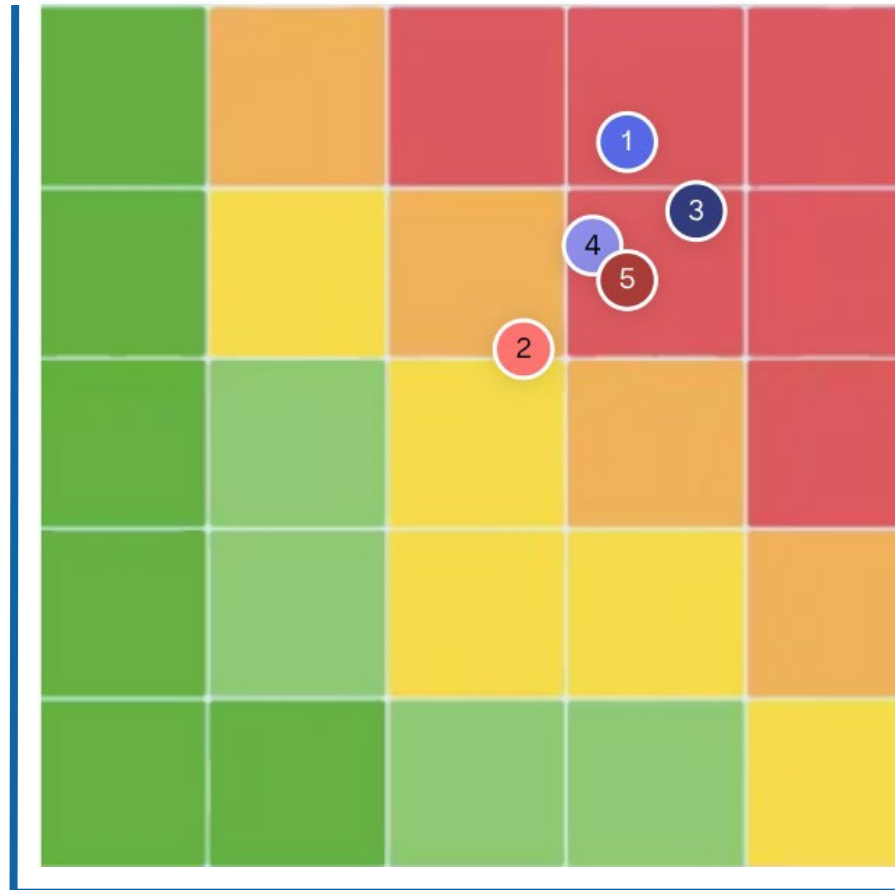
Utifrån riskinventeringen, annan kunskapsinhämtning och information från förtroendevalda och tjänstepersoner, bedömer därefter de förtroendevalda revisorerna identifierade risker utifrån *sannolikheten* att de inträffar och vilken *konsekvens* de får. Värdering av sannolikhet utgår bland annat från bedömning 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.



# Riskinventering och riskvärdering

Konsekvens



- 1 Risk för bristande it-säkerhet
- 2 Risk för bristande hantering av investeringar
- 3 Risk för bristande hantering i samband med nytt kommunhus
- 4 Risk för bristande arbete att motverka och förebygga välfärdsbrott
- 5 Risk för bristande effektivitet i kärnverksamheten

Sannolikhet



Bilden är arbetsmaterial och hämtad från revisorernas riskvärdering

# Riskinventering och riskvärdering

Granska – högt riskvärde

Identifierade risker	Berörd nämnd / styrelse
Risk för bristande hantering avseende avtal med Exergy	Norrenergi AB
Risk för bristande beredskap vid långvarig kris	Solna Vatten AB
Risk för bristande it- och cybersäkerhetsarbete	Norrenergi AB
Risk för bristande långsiktig planering (översiktsplan respektive detaljplaner)	Byggnadsnämnden
Risk för bristande underhållsarbete	Solna Vatten AB



# Riskinventering och riskvärdering (forts.)

Granska – högt riskvärde

Identifierade risker	Berörd nämnd / styrelse
Risk för bristande hantering i samband med nytt stadshus	Kommungemensamt
Risk för bristande inköps- och upphandlingsprocess	Kommungemensamt
Risk för bristande it-säkerhet	Solna Vatten AB
Risk för bristande it-säkerhet	Kommungemensamt
Risk för bristande underhållsarbete av fastigheter	Tekniska nämnden



# Riskinventering och riskvärdering (forts.)

Granska – högt riskvärde

Identifierade risker	Berörd nämnd / styrelse
Risk för bristande underhåll av anläggningen	Norrenergi AB
Risk för bristande avtalsuppföljning inom bygg, drift och underhåll	Tekniska nämnden
Risk för felaktiga kalkyler och underlag som påverkar investeringsbeslut	Byggnadsnämnden
Risk för bristande avtalsuppföljning	Solna Vatten AB
Risk för bristande arbete för att motverka och förebygga välfärdsbedrägerier	Kommunstyrelsen



# Riskinventering och riskvärdering (forts.)

Granska – högt riskvärde

Identifierade risker	Berörd nämnd / styrelse
Risk för bristande kvalitet i relation till kostnader	Omvårdnadsnämnden
Risk för bristande budgetstyrning och prioritering av investeringar inom infrastruktur och fastigheter	Tekniska nämnden
Risk för bristande hantering i samband med nytt stadshus	Råsunda Förstads AB
Risk för bristande hållbarhetsarbete	Norrenergi AB
Risk för bristande avvikelshantering	Socialnämnden



# Riskinventering och riskvärdering (forts.)

Granska – högt riskvärde

Identifierade risker	Berörd nämnd / styrelse
Risk för bristande uppföljning av underleverantörer	Tekniska nämnden
Risk för bristande kompetens om hedersrelaterat våld och förtryck	Gemensamma familjerättsnämnden
Risk för bristande projektstyrning och riskhantering i större exploateringsprojekt	Tekniska nämnden
Risk för att nämnden inte är tillräcklig involverad kontra förvaltning	Valnämnden
Risk för bristande effektivitet i kärnverksamheten	Kommungemensamt
Risk för bristande arbete att motverka och förebygga välfärdsbrott	Kommungemensamt
Risk för bristande arbete med intern kontroll	Kommungemensamt
Risk för bristande kompetensförsörjning	Omvårdnadsnämnden



# Tidigare genomförda granskningar

Tidigare genomförda granskningar	Ansvarig nämnd	År
Granskning av effektivitet i kärnverksamheten	(Nyckeltalsanalys)	2022
Granskning av styrning och kontroll över verksamhet som bedrivs i aktiebolag och stiftelse	Kommunstyrelsen	2022
Granskning av stadens trygghetsskapande 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
Granskning av stadens arbete mot välfärdsbedrägerier	Kommunstyrelsen och samtliga nämnder, Solna Vatten AB, Råsunda Förstads AB samt Signalisten.	2024



## Tidigare genomförda granskningar (forts.)

Tidigare genomförda granskningar	Ansvarig nämnd	År
Granskning av kontinuitetshantering av händelse av it-avbrott	Kommunstyrelsen, omvårdnadsnämnden, Norrenergi AB, bostadsstiftelsen Signalisten/Solnabostäder AB, Solna Vatten AB	2025
Granskning av stadens förebyggande arbete mot otillåten påverkan	Kommunstyrelsen, byggnadsnämnden, miljö- och hälsoskyddsnämnden, omvårdnadsnämnden och socialnämnden	2025
Granskning av handläggning inom barn- och ungdomsvården	Socialnämnden	2025
Granskning av underhåll av gator och vägar	Tekniska nämnden, kommunstyrelsen	2025 (rapporteras 2026)



