



# Innehållsförteckning

<b>1. Inledning</b>	<b>03</b>
<b>2. Riskanalys</b>	<b>05</b>
<b>3. Revisionsplan / revisionsaktiviteter 2025</b>	<b>10</b>
<b>4. Tidigare genomförda granskningar</b>	<b>11</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 revisionssed, all verksamhet som bedrivs inom styrelsens/nämndernas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmannarevisorer som utsetts i juridiska personer enligt kommunallagen (hel- och delägda bolag), även verksamheten i de juridiska personerna.

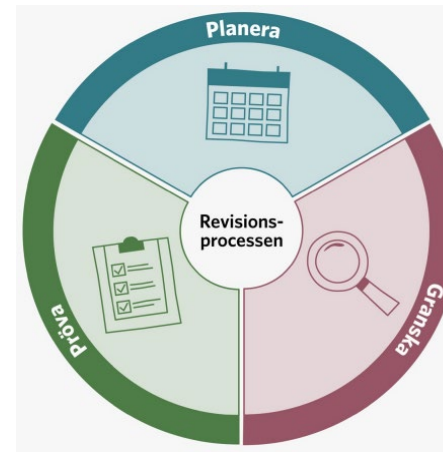
Uppdraget utgörs ytterst av att pröva ansvarstagandet och uttala sig om detta till fullmäktige inför dess beslut i ansvarsfrågan. I enlighet med KL prövar revisorerna om:

- 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 revisionssed*. God revisionssed 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 – lekmannarevisorer 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 revisions sed 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

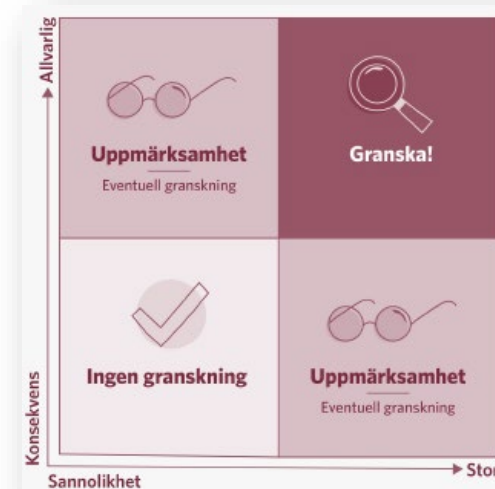
För att revisorerna ska kunna genomföra en riskvärdering av händelser som kan påverka, hindra eller hota måluppfyllelsen inom den kommunala verksamheten är det av vikt att en riskinventering genomförs.

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.

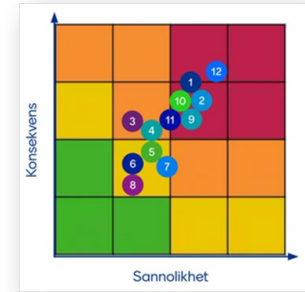


# Riskinventering och riskvärdering

Konsekvens



Sannolikhet



Bilden är arbetsmaterial, och hämtad från revisorernas riskarbete

# Riskinventering och riskvärdering

Granska – högt riskvärde

Identifierade risker	Inom verksamhetsområde
Risk för hot och våld mot socialsekreterare	Socialtjänst
Otillräcklig beredskap för att hantera cyberattacker	It- och informationssäkerhet
En ökning i ekonomisk brottslighet som riskerar att sätta högre press på kommuners arbete med välfärdsbrottslighet	Trygghet- och brottsförebyggande
Bristande underhåll av VA	Kommunalägda aktiebolag
Bristande beredskap för incidenter och sabotage	Kommunalägda aktiebolag
Brister i arbetet med att förebygga, upptäcka och hantera korruption och välfärdsbrott i den kommunala koncernen	Korruption och oegentligheter
Risk för brister avseende It-säkerhet	Kommunalägda aktiebolag
Brister i samverkan mellan region och socialtjänst avseende barn och unga samt missbruk- och beroendevård.	Socialtjänst
Ökad risk för att multikriminella söker med avancerade upplägg bedra kommunen	Ekonomi och redovisning
Brister av tidiga insatser inom socialtjänsten samt i arbetet med barn och unga som hamnat i kriminalitet.	Socialtjänst

# Riskinventering och riskvärdering

Granska – högt riskvärde

Identifierade risker	Inom verksamhetsområde
Det saknas ett systematiskt krisberedskapsarbete i kommunkoncernen	Krisberedskap, civilt försvar och säkerhetsskydd
Svårighet att rekrytera socialsekreterare	Socialtjänst
Arbete med bakgrundskontroller brister	Korruption och oegentligheter
Risk för eftersatt underhåll av VA-infrastruktur	Samhällsbyggnad
Kompetens inom säkerhet saknas, särskilt inom cybersäkerhet	It- och informationssäkerhet
Brister i utbildning i svenska för nyanlända så att de inte kommer vidare mot arbete och studier	Arbetsmarknad och integration
Risk för eftersatt underhåll av fastigheter (byggnader)	Samhällsbyggnad
Bristande uppföljning i it-säkerhetsarbetet	It- och informationssäkerhet
Avtalsuppföljning för externa utförare brister	Vård- och omsorg
Risk för brister i intern kontroll avseende inköp och leverantörsbetalningar	Ekonomi och redovisning
Kompetensförsörjning, till exempel avseende behålla och utveckla befintliga medarbetare	Vård- och omsorg
Det saknas ett systematiskt arbete med risk- och sårbarhetsanalyser, kartläggning av kritiska beroenden samt åtgärdsplaner	Krisberedskap, civilt försvar och säkerhetsskydd

# Riskinventering och riskvärdering

Granska – högt riskvärde

Identifierade risker	Inom verksamhetsområde
Bristande insatser för att förebygga nyrekrytering av ungdomar in i kriminalitet	Trygghet- och brottsförebyggande
Brist i arbetet med hedersrelaterat förtryck och våld	Socialtjänst
En risk för att nuvarande brottsituation kräver ett ökat helhetsgrepp, som ställer högre krav om samverkan internt och externt	Trygghet- och brottsförebyggande
Bristande kvalitet inom LSS	Vård- och omsorg
Brister i kontroll inom bidragsgivning	Kultur och bildning
Risk för bristande leverantörsuppföljning	Inköp- och upphandling
Planering och aktiva förberedelser att tillgodose framtidens behov av äldreomsorg	Vård- och omsorg
Risk för välfärdsbrott (förskingring av medel)	Korruption och oegentligheter
Brister i rättssäkerheten av handläggning inom myndighetsutövningen och risk för otillåten påverkan inom densamma.	Socialtjänst

# Riskinventering och riskvärdering

## Uppmärksamhet

- Eventuellt granska

Identifierade risker	Inom verksamhetsområde
Socialnämndens involvering i internkontroll	Socialtjänst
Svårigheter att rekrytera gode män	Överförmyndarverksamhet
Brister i ändamålsenlig styrning	Korruption och oegentligheter
Bristande internt förebyggande arbete	Korruption och oegentligheter
Risk för bristande prognostillförlitlighet	Samhällsbyggnad
Risk för hög personalomsättning	HR/övergripande personalfrågor
Det saknas ett systematiskt arbete gällande säkerhetsskydd	Krisberedskap, civilt försvar och säkerhetsskydd
Bristfällig bakgrundskontroll av förmyndare	Överförmyndarverksamhet
Granskning av upphandling och avtalsefterlevnad	Kommunalägda aktiebolag
Svårigheter att klara kompetensförsörjning	HR/övergripande personalfrågor
Förebyggande insatser mot oegentligheter	Kommunalägda aktiebolag
Risk för avsaknad av intern samordning, samverkan och övning	Räddningstjänst

# 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
Granskning av stadens förebyggande arbete mot otillåten påverkan	Kommunstyrelsen, byggnadsnämnden, miljö- och hälsoskyddsnämnden, omvårdnadsnämnden samt socialnämnden
Granskning av kontinuitetshantering i händelse av it-avbrott	Kommunstyrelsen, omvårdnadsnämnden samt styrelser för de kommunala bolagen Solna vatten, Norrenergi, Signalisten/Solna bostäder

## Övriga granskningar och revisionsaktiviteter

Revisionsaktivitet	Ansvarig nämnd
Grundläggande granskning inkl. dialogmöten	Samtliga nämnder och kommunstyrelsen
Grundläggande granskning inkl. dialogmöten	Samtliga kommunala bolag

# Tidigare genomförda fördjupningsgranskningar, 2022-2024

Tidigare genomförda granskningar	Ansvarig nämnd/styrelse	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 (redovisas 2025)



[kpmg.com/socialmedia](https://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.

© 2025 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**