REVISIONSPLAN 2022

Kommunrevisorernas uppgifter följer av kommunallag, revisionsreglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet.

Revisionen ska årligen granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed.

Revisionen syftar ytterst till att ge kommunfullmäktige underlag till ansvarsprövning av nämnder, styrelser och enskilda förtroendevalda.

Enligt kommunallagen 12 kap, 1 § ska revisorerna pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- Räkenskaperna är rättvisande
- Nämndernas interna kontroll är tillräcklig.

I revisionsarbetet beaktas även de rekommendationer och utkast till rekommendationer som Skyrev (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) samt RKR (Rådet för kommunal redovisning) utger.

Revisorerna ska årligen granska verksamheten inom nämndernas ansvarsområden i den omfattning som följer av kommunallagen samt god revisionssed. Granskning ska ske på samma sätt i kommunala bolag, genom de lekmannarevisorer som utsetts i bolagen och förvaltade fonder.

Revisorerna arbetar stödjande i dialog med fullmäktige, styrelse och nämnder.

För att klara detta uppdrag, och kunna uttala oss i ansvarsfrågan, måste vi prioritera och planera våra insatser. Därför genomför vi kontinuerligt en analys av risker och dessas konsekvenser för alla nämnder, vilken ligger till grund för vår revisionsplan 2022.

Revisionen arbetar aktivt med sin riskanalys vilket gör att revisionsplanen kan komma att uppdateras och förändras under året.

Den årliga grundläggande granskningen av nämndernas verksamhet genomförs genom att revisorerna fortlöpande tar del av mål- och styrdokument, protokoll och övriga handlingar samt genom dialogmöten med nämnder och verksamheter. Vidare granskas nämndernas interna kontroll, delårsbokslut och årsredovisning.

Fördjupade granskningar genomförs utifrån vår risk- och konsekvensbedömning, erfarenheterna från den grundläggande granskningen samt genom möten med nämnder och tjänstemän.

Utgångspunkten för granskningen är de mål och uppdrag som fullmäktige givit kommunstyrelse och nämnder. Granskningen ska ge svar på hur nämnder och styrelser mottar, genomför och återredovisar mål och uppdrag, samt utgöra underlag för våra bedömningar i revisionsberättelsen.

Vårt arbete dokumenteras fortlöpande i revisionsrapporter och i skrivelser till berörda styrelser och nämnder. Rapporterna delges även kommunfullmäktige. På revisorernas hemsida finns möjlighet att läsa fastställda rapporter.

Vi lämnar årligen en revisionsberättelse till kommunfullmäktige vilken utgår från våra genomförda granskningar. Vi kan rikta anmärkning mot nämnder, beredningar och enskilda förtroendevalda och ska i vår revisionsberättelse uttala oss om ansvarsfrihet tillstyrks eller inte samt om det föreligger rättvisande räkenskaper.

Riskanalys

Grunden för uppdraget och den planerade revisionsinriktningen är den riskbedömning som revisorerna genomfört. Denna har sin utgångspunkt i förändringar i omvärlden och den aktuella situationen för Sundbybergs stad och dess bolag. Med anledning av detta kan revisionen finna anledning till omprioriteringar under revisionsåret 2022.

Nedan följer en kort sammanfattning av revisionens planerade insatser inför

ansvarsprövningen rörande verksamhetsåret 2022.

Grundläggande granskning

Den årliga granskningen genomförs genom att revisorerna fortlöpande tar del av relevanta skriftliga dokument t.ex. mål- och styrdokument, protokoll och övriga handlingar som ligger till grund för beslut i kommunstyrelse och nämnder. Även verksamhetsbesök genomförs. Årligen granskas stadens delårsrapport, årsredovisning samt struktur rörande administrativa interna kontroller. Inom ramen för den årliga granskningen genomförs även möten med nämndpresidier samt företrädare för tjänstemannaorganisationen i syfte att bedöma övergripande styrning och uppföljning av fullmäktiges mål. I den grundläggande granskningen ingår även familjerättsnämnden.

Fördjupade granskningar

Med utgångspunkt från revisorernas risk- och konsekvensanalys för år 2022 planerar revisionen att genomföra följande fördjupade granskningsprojekt under året. En kortare sammanställning finns i bilaga 1.

Stadsutvecklingsprojektet ”Nya stadskärnan”

Sundbybergs stad och Trafikverket har kommit överens om en överdäckning av järnvägsspåren genom Sundbyberg, där 30 000 kvm mark kommer frigöras. Staden har för avsikt att utveckla en ny stadskärna med bl.a. bostäder, kontorslokaler och grönytor (”Nya stadskärnan”). Nedgrävningen är således förenad med ett antal tillkommande investeringar i allmänna anläggningar, däribland en planerad utbyggnad av VA-nätet. För närvarande pågår detaljplanprocessen. Projektet finansieras av Sundbybergs stad och Trafikverket där staden har beslutat om att investera ca 1,1 miljarder kronor. Brister i projektet kan leda till allvarliga ekonomiska och verksamhetsmässiga konsekvenser.

Mot bakgrund av ovanstående har revisionen för avsikt att genomföra en granskning i syfte att bedöma om kommunstyrelsen samt stadsmiljö- och tekniska nämnden tillser att planeringen av stadsutvecklingsprojektet ”Nya stadskärnan” sker på ett ekonomiskt och verksamhetsmässigt ändamålsenligt sätt.

Välfärdsbrottslighet och därtill kopplade oegentligheter

Välfärdsbrottsligheten i samhället befaras ha ökat i omfattning under senare år. Det inkluderar i första hand bidragsbrott och bedrägerier mot välfärdssystemet, men omfattar även stöd och ersättningar till föreningsliv och organisationer. I den kommunala kontexten drabbar fusket bland annat hemtjänst, personlig assistans, skolverksamhet, föreningsbidrag samt alkohol- och tobakstillstånd. Brister kan leda till allvarliga ekonomiska och förtroendemässiga skador för staden.

Revisorerna har mot denna bakgrund beslutat att genomföra en granskning med syfte att bedöma om grundskole- och gymnasienämnden, byggnads- och tillståndsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, social- och arbetsmarknadsnämnden samt äldrenämnden har säkerställt en god intern kontroll för att motverka, upptäcka och förhindra välfärdsbrottslighet i verksamheten.

Rutiner för placering i familjehem

Vid särskilda omständigheter kan barn i Sverige placeras utom hemmet. Social- och arbetsmarknadsnämnden ansvarar för att det finns familjehem i nödvändig omfattning och att den som placeras i familjehem får god vård och fostran. Brister i såväl den utredning som föregår placering som i den kontinuerliga översynen av behovet av fortsatt placering kan medföra stora konsekvenser för berörda barn och ungdomar.

Mot denna bakgrund har revisionen beslutat att genomföra en granskning med syftet att bedöma om social- och arbetsmarknadsnämnden utövar en ändamålsenlig styrning och uppföljning av rutiner för placering i familjehem.

Arbetsmarknadsåtgärder
Arbetsmarknadspolitiken är ett statligt ansvarsområde där kommunerna över tid tagit ett allt större ansvar vid sidan av och i samarbete med statliga aktörer, exempelvis Arbetsförmedlingen och Försäkringskassan. Social- och arbetsmarknadsnämnden ansvarar bland annat för kommunala åtgärder i syfte att förebygga arbetslöshet i Sundbybergs stad. Brister leder till utanförskap för de individer som hålls utanför arbetsmarknaden samt lägre skatteintäkter för staden och.

Mot denna bakgrund har revisorerna beslutat att genomföra en granskning av stadens arbetsmarknadsåtgärder.

Styrning och samordning av intern kontroll på en stadsövergripande nivå
Enligt KL 6 kap. 6 § ska nämnderna se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för den interna kontrollen inom kommunen, bland annat genom kommunallagens krav på uppsikt och samordning. I revisorernas uppdrag ingår enligt kommunallagen att granska om den interna kontrollen är tillräcklig. Revisorerna har i tidigare granskningar noterat brister i stadens system rörande intern kontroll.

Mot denna bakgrund har revisionen beslutat att genomföra en stadsövergripande granskning med syfte att bedöma om styrning och uppföljning vad gäller intern kontroll är tydlig och tillräcklig. Granskningen avser kommunstyrelsen, byggnads- och tillstånds och äldrenämnden.

Säkerhetsarbetet
Enligt säkerhetsskyddsskyddslagen (2018:585) och säkerhetsskyddsförordningen (2018:658) åläggs det Sundbybergs stad att vidta åtgärder för att skydda Sveriges säkerhet genom att det inom stadens verksamhetsområden finns ett verkningsfullt säkerhetsskydd med hänsyn till verksamhetens art, omfattning och övriga omständigheter. Säkerhetsskyddsåtgärderna omfattar bland annat fysisk säkerhet och personalsäkerhet.

Revisionen har beslutat att genomföra en granskning med syfte att bedöma huruvida kommunstyrelsens strategiska arbete med säkerhetsskydd sker på ett ändamålsenligt sätt.

Granskning rörande valnämnden
Valnämnden ansvarar kommunens uppgifter enligt vallagen (2005:837) samt de uppgifter som enligt annan lag ska fullgöras av valnämnd. Under valår ansvarar valnämnden för det praktiska genomförandet av ett rättssäkert val. Valnämnden ska bland annat tillhandahålla lokaler, anställa och utbilda personal, förvara röster samt ansvara för rösträkningen inom kommunen. Brister kan leda till allvarliga konsekvenser och i förlängningen vara ett hot mot demokratin.

Mot denna bakgrund har revisionen beslutat att genomföra en granskning av valnämnden.

Skyddade personuppgifter
Den som är utsatt för hot kan i vissa fall få skyddade personuppgifter. Antalet personer i Sverige med skyddade personuppgifter har de senaste tio åren ökat med 100 procent. Personer med skyddade personuppgifter kan drabbas av allvarliga konsekvenser av olika slag om kommunens verksamheter av misstag lämnar ut uppgifterna. Kommunen bör därför ha rutiner med tillhörande riktlinjer för att hantera skyddade personuppgifter.

Mot bakgrund av kommunstyrelsens övergripande ansvar för dessa frågor har revisionen beslutat att genomföra en granskning av stadens arbete med rutiner, kunskapsspridning och säkerhetsfrågor vad gäller skyddade personuppgifter.

Uppföljning av tidigare granskningar
Under 2020 genomförde revisionen en granskning av stadens livsmedelskontroll och tillsyn enligt alkohollagen samt ytterligare en granskning av

detaljplaneprocessen. I granskningarna noterades brister i stadens styrning och arbetssätt.

Med anledning av noterade brister i tidigare granskningar har revisionen beslutat att genomföra en uppföljande granskning med syftet att följa upp om staden vidtagit åtgärder utifrån revisionens lämnade rekommendationer.

Genomförande av förstudier

Med utgångspunkt från revisorernas risk- och konsekvensanalys för 2022 kan revisionen genomföra förstudier, som eventuellt kan föranleda en fördjupad granskning.

Ytterligare fördjupningsgranskningar

Revisorerna kan komma att omprioritera eller genomföra ytterligare fördjupade granskningar beroende på aktuell händelseutveckling i staden och dess bolag. Bedömningar sker löpande.

Granskning av delårsrapport

Revisorerna ska årligen granska stadens delårsrapport. Därvid ska revisorerna enligt kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen. Syftet med granskningen är att bedöma om det ekonomiska utfallet är förenligt med fullmäktiges beslut om finansiella mål. Revisorerna ska också bedöma om verksamheten bedrivs enligt uppsatta mål och riktlinjer från fullmäktige. Granskningsuppdraget ställer inte krav på att alla verksamheter ska ha granskats. Granskning av delårsrapporten är av övergripande karaktär.

Utifrån genomförd granskning av delårsrapporten, lämnar revisorerna en bedömning till fullmäktige som underlag för fullmäktiges behandling av delårsbokslutet.

Granskning av årsbokslut och årsredovisning

Syftet med granskningen av årsbokslut och årsredovisning är främst att erhålla tillräckliga underlag/revisionsbevis för revisorernas uttalanden i revisionsberättelsen. Bedömningar görs huruvida räkenskaperna ger en rättvisande bild av stadens och kommunkoncernens resultat och ställning samt om redovisningen av verksamhetens resultat och måluppfyllelse redovisas i enlighet med lagens krav.

Granskningen av stadens och kommunkoncernens årsbokslut och årsredovisning genomförs genom att följande frågor besvaras:

- ✓ Är räkenskaperna för Sundbybergs stad rättvisande?
- ✓ Är årsredovisningen upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning?
- ✓ Är redovisat resultat förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- ✓ Har de av fullmäktige fastställda målen för staden uppnåtts och redovisas detta i årsredovisningen på ett ändamålsenligt sätt?
- ✓ Ger uppföljningen i årsredovisningen underlag för att uttala sig om grad av måluppfyllelse?

Planerade granskningsinsatser från lekmannarevisorerna

Lekmannarevisorns uppgift i kommunala bolag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Utgångspunkten är bolagens fastställda ägardirektiv.

Fördjupade granskningar i de kommunala bolagen

Lekmannarevisorerna bevakar behovet att genomföra fördjupade granskningar av de kommunala bolagen. Det finns i nuläget inget beslut om att under året genomföra en fördjupad granskning.

Den årliga revisionen avslutas med att lekmannarevisorerna avlämnar en granskningsrapport per bolag. Granskningsrapporten överlämnas till

respektive bolags styrelse som sedan vidarebefordrar den till årsstämman.

Uppdraget till lekmannarevisorerna har samma innebörd som vid granskning av verksamhet och styrelse, med undantaget att granskning av räkenskaperna inte ingår.

Dialogträffar med bolagens ledningar
Lekmannarevisorerna kommer att träffa respektive bolagsstyrelse och verkställande ledning för en fördjupad dialog om bolagens olika verksamheter. Syftet med dialogen är att få styrelsens och ledningens syn och svar på ett antal riktade frågor men även svar kring bolagets utveckling och styrelsens interna kontroll av verksamheten. Vidare kommer lekmannarevisorerna genomföra avstämningsmöten med respektive bolags auktoriserade revisorer.

Har du frågor, synpunkter eller funderingar får du gärna höra av dig till revisionen genom ordförande Torbjörn Nylén (torbjorn.nylén@sundbyberg.se).

Besök även gärna vår hemsida under www.sundbyberg.se där revisionsplan, granskningsrapporter och annan information finns.

Sundbybergs stads förtroendevalda revisorer 2019–2023

Torbjörn Nylén *Ordförande*	*HansErik Salomonsson* *Vice ordförande*
Kave Noori *Revisor*	*Maritta Hellström* *Revisor*
Peter Vargård *Revisor*	*Hans-Lennart Thorin* *Revisor*
Håkan Söderberg *Revisor*	*Robert Ahl* *Revisor*

Bilaga 1. Sammanställning av fördjupade granskningar

Granskning	Berörd nämnd/styrelse	Granskningsperiod
Skyddade personuppgifter	Kommunstyrelsen, förskolenämnden, grundskole- och gymnasienämnden	Augusti-november
Stadsutvecklingsprojektet ”Nya stadskärnan”	Kommunstyrelsen, stadsmiljö- och tekniska nämnden	Augusti-december
Arbetsmarknadsåtgärder	Social- och arbetsmarknadsnämnden	Juni-oktober
Rutiner för placering i familjehem	Social- och arbetsmarknadsnämnden	April-september
Styrning över samordning av övergripande intern kontroll	Kommunstyrelsen, byggnads- och tillståndsnämnden, äldrenämnden	September-januari
Säkerhetsarbetet	Kommunstyrelsen	Maj-oktober
Granskning av valnämnden	Valnämnden	April-juni
Välfärdsbrottslighet och därtill kopplade oegentligheter	Grundskole- och gymnasienämnden, byggnads- och tillståndsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, social- och arbetsmarknadsnämnden, äldrenämnden	Maj-november
Uppföljande granskning	Kommunstyrelsen, byggnads- och tillståndsnämnden	November-februari