



# REVISIONSPLAN 2021

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

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

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
- Räkenkaperna 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 revisionsssed. Granskning ska ske på samma sätt i kommunala bolag, genom de lekmanrevisorer 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 2021.

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.

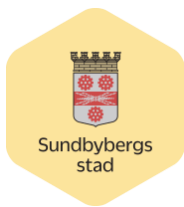
Vårt arbete dokumenteras fortlöpande i revisionsrapporter och i skrivelser till berörda styrelser och nämnder. Rapporterna delges även kommunfullmäktige. På revisorernas hemsida finns möjlighet att läsa fastställda rapporter.

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 räkenkap.

## Risikanalys

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 2021.

Nedan följer en kort sammanfattning av revisionens planerade insatser inför



# REVISIONSPLAN 2021

ansvarsprövningen rörande verksamhetsåret 2021.

## 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 2021 planerar revisionen att genomföra följande fördjupade granskningsprojekt under året. En kortare sammanställning finns i bilaga 1.

### *Verkställighet av fullmäktigebeslut*

En grundläggande förutsättning för att demokratiskt fattade beslut ska få verkan är att de implementeras av nämnder och styrelser. Av 6 kapitlet 4 § i kommunallagen framgår att nämnderna ansvarar för att fullmäktige beslut verkställs. Vidare gäller av kommunallagens 6 kapitel 13 § att kommunstyrelsen särskilt ska verkställa fullmäktiges beslut.

Mot bakgrund av detta har revisionen för avsikt att genomföra en granskning i syfte att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna har en tillräcklig intern kontroll av att fullmäktiges beslut verkställs.

### *Hanteringen av pandemin inom äldrenämnden*

Under pandemin har äldrenämndens organisation utsatts för större prövning och påfrestning än vad som annars är normalt.

Personalen har tagit ett stort ansvar för att motverka smittspridning och vårda insjukna. Som arbetsgivare har nämnden ett ansvar för att tillse säkra och anständiga arbetsförhållanden, även under sådana omständigheter som råder under en pandemi. Utifrån ett krisberedskapsperspektiv är det även viktigt att nämnden planerat för en krissituation i syfte att säkerställa adekvat arbetsutrustning och en tillräcklig personalförsörjning.

Mot bakgrund av nämndens ansvar för dessa frågor har revisionen beslutat att genomföra en granskning av äldrenämndens hantering av pandemin utifrån ett arbetsmiljö- och krisberedskapsperspektiv. Granskningen omfattar även nämndens styrning och uppföljning av externa aktörer.

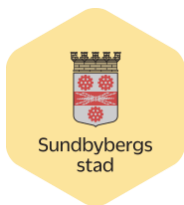
### *Åtgärder för hantering av långvarig skolfrånvaro*

Långvarig skolfrånvaro kan leda till flera olika negativa följdverkningar. Dels riskerar barn och ungdomar med denna typ av frånvaro att hamna efter i skolarbetet, dels finns risk för olika former av ohälsa. Skolans hantering av denna problematik är väsentlig. Den inbegriper både förebyggande arbete och identifiering av elever med problem.

Mot denna bakgrund har revisionen beslutat att genomföra en granskning med syftet att bedöma om grundskole- och gymnasienämnden arbete mot långvarig skolfrånvaro är ändamålsenligt.

### *Stadens inköpsprocess*

En välfungerande inköpsprocess är väsentligt dels för att säkerställa att staden gör goda affärer, dels för att leva upp till gällande lagkrav. Staden har under ett antal år arbetat med att bygga upp en ny inköpsfunktion. Arbetet har inbegripit framtagande av arbetsrutiner, rekryteringar och inköp av systemstöd. Flera utvecklingsåtgärder är implementerade och bör resulterat i förbättringar i verksamheten.



# REVISIONSPLAN 2021

Mot denna bakgrund avser revisorerna att genomföra en granskning med syftet att bedöma om staden säkerställt en ändamålsenlig inköpsprocess och följer tillämpliga lagkrav. Granskningen omfattar hela stadens organisation.

## *Arbetet mot våld i nära relationer*

Våld i nära relationer beskrivs av Socialstyrelsen som ett omfattande samhällsproblem och ett hot mot utsatta personers, oftast kvinnors och barns, mänskliga rättigheter. Varje år utsätts ca 75 000 kvinnor för våld av sin partner eller tidigare partner. Begränsad kunskap om våld i nära relationer, tidspress i arbetet och att våldsutsatta ofta inte berättar att de har blivit utsatta, gör att det är svårt att upptäcka våld i nära relationer. Det är därför viktigt att det inom socialtjänsten finns kunskap och förmåga att se tecken på och konsekvenser av utsatthet för våld.

Mot bakgrund av ovan har revisionen beslutat att genomföra en granskning i syfte att bedöma om social- och arbetsmarknadsnämnden har en ändamålsenlig styrning och uppföljning av arbetet mot våld i nära relationer.

## *Uppföljning av tidigare granskningar*

Under 2019 genomförde revisionen en granskning av stadens informationssäkerhet. I granskningen noterades tydliga brister i stadens styrning och arbetssätt. Ett år senare genomfördes en granskning av stadens efterlevnad av GDPR. Även denna granskning visade på brister i stadens styrning, kontroll och uppföljning.

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.

## *Stadens rutiner för ekonomistyrning*

Långsiktiga analyser av stadens ekonomi visar att staden står inför betydande utmaningar. För att möta utvecklingen är

det väsentligt med en fungerande ekonomistyrning. Brister i ekonomistyrningen kan leda till att staden inte klarar av att bedriva verksamheten med en god ekonomisk hushållning.

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

## **Genomförande av förstudier**

Med utgångspunkt från revisorernas risk- och konsekvensanalys för 2021 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



# REVISIONSPLAN 2021

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

Lekmannarevisorernas 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.nylen@sundbyberg.se](mailto:torbjorn.nylen@sundbyberg.se)).*

*Besök även gärna vår hemsida under [www.sundbyberg.se](http://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

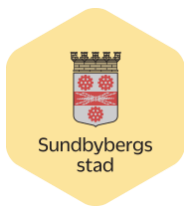
*Maritta Hellström*  
Revisor

*Peter Vargård*  
Revisor

*Hans-Lennart Thorin*  
Revisor

*Håkan Söderberg*  
Revisor

*Robert Ahl*  
Revisor



# REVISIONSPLAN 2021

## Bilaga 1. Sammanställning av fördjupade granskningar

<b>Granskning</b>	<b>Berörd nämnd/styrelse</b>	<b>Granskningsperiod</b>
Verkställighet av fullmäktigebeslut	Kommunstyrelsen	Maj-oktober
Hanteringen av pandemin inom äldregruppen	Äldrenämnden	Oktober-januari
Åtgärder för hantering av långvarig skolfrånvaro	Grundskole- och gymnasienämnden	Juni-november
Stadens inköpsprocess	Kommunstyrelsen, stadsmiljö- och tekniska nämnden, kultur- och fritidsnämnden	April-augusti
Arbetet mot våld i nära relationer	Social- och arbetsmarknadsnämnden	November-februari
Uppföljande granskning	Kommunstyrelsen, stadsmiljö- och tekniska nämnden.	November-februari
Stadens rutiner för ekonomistyrning	Kommunstyrelsen	Augusti-december