

Revisionsplan 2026

Beslutad 2025-12-15

Innehållsförteckning

1	Lag och god revisionssed anger revisionens uppdrag och innehåll	3
2	Revisionsprocessen	4
3	Risikanalysen är vägledande	4
4	Granskningsinsatser för 2026	6
4.1	Grundläggande och lagstadgad granskning.....	6
4.2	Granskning av verksamhet, funktion och process	7
4.3	Förstudier	9
5	Revisorerna på Danderyd kommuns hemsida	9

1 Lag och god revisionssed anger revisionens uppdrag och innehåll

Revisorernas uppdrag definieras i kommunallagens (KL) 12 kapitel. Där fastställs att revisorerna årligen ska granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed. Vidare framgår att revisorerna ska pröva om;

God revisionssed är de principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna vid kommunal revision. God sed regleras inte i lag utan utformas och utvecklas av normbildare som t.ex. Sveriges Kommuner och regioner (SKR). God sed kan sägas ta vid där lagstiftningen slutar. Med anledning av de successiva förändringar i praxis och tillämpning som sker har SKR gjort en uppdaterad uttolkning och dokumentation av "God revisionssed i kommunal verksamhet 2022". Skriften lyfter fram och förtydligar *revisorernas uppdrag* – ansvarsprövningen – och dess innebörd, samt *revisionsprocessen*, det vill säga revisionsarbetets innehåll.

När det gäller *uppdraget*, ska revisorerna *årligen* granska:

- all verksamhet som bedrivs inom nämnder och styrelser samt eventuella fullmäktigeberedningar;
- årsredovisningen, inklusive den sammanställda redovisningen som även omfattar verksamhet som bedrivs i andra juridiska personer;
- de kommunala företagen genom de revisorer och lekmannarevisorer som utses i dessa;
- revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Begreppen *årligen* granska *all verksamhet*, betyder att revisorerna för varje nämnd, styrelse och fullmäktigeberedning varje år ska granska och bedöma:

- Att verksamheten sköts på ett *ändamålsenligt* och från *ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt*, innebärande att:
 - verksamheten lever upp till fullmäktiges mål och följer andra beslut, lagstiftning, avtal och föreskrifter, det vill säga dess effektivitet och kvalitet,
 - verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
 - styrelsen, nämnder och fullmäktigeberedningar har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
 - verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.
- Att *räkenskaperna är rättvisande* innebärande att:
 - redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning,
 - delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.
- Att *den interna kontrollen är tillräcklig* innebärande att

- det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:
 - verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv,
 - informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
 - de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

2 Revisionsprocessen

Den årliga revisionsprocessen omfattar ett flertal steg. Den börjar med en revisionsplanering som består av omvärldsanalys, riskanalys och upprättande av den årliga revisionsplanen. Därefter genomförs de i revisionsplanen fastställda revisionsinsatserna. Revisionsprocessen avslutas med att årets alla granskningar analyseras och bedöms. Då prövar revisorerna om styrelse, fullmäktigeberedningar och nämnder har fullgjort sina uppdrag. En revisionsberättelse upprättas som lämnas till fullmäktige. I revisionsberättelsen uttalar sig revisorerna om ansvarsfrihet bör tillstyrkas och om fullmäktiges mål för verksamheten har uppfyllts under året.

Revisionsprocessens grundstomme är *analys av väsentlighet och risk*, benämnd *Riskanalys*. Analysen ska föregå alla prioriteringar och urval, såväl i årlig revisionsplan som vid avgränsningar och preciseringar i de enskilda granskningarna.

Utgångspunkten för revisionen är helhetssyn. Alla granskningsinsatser planeras och genomförs så att de stödjer varandra. De olika granskningsinsatserna under ett revisionsår planeras logiskt i tid för att revisionen ska bli effektiv. Varje granskning utgör en grund för planering av kommande revisionsinsatser och för den avslutande ansvarsprövningen. Syftet är att ge underlag till bedömningen av ansvarsfrihet för styrelsen, fullmäktigeberedningarna, och samtliga nämnder.

3 Riskanalysen är vägledande

Alla delar av kommunens verksamhet ska årligen granskas av revisorerna. De resurser som avsätts för revisionen måste dock prioriteras till de områden som revisorerna anser som mest angelägna. Grundläggande i revisionsprocessen är planeringen av revisionsinsatser. Enligt god revisionssed inleds revisionsprocessen med en övergripande riskanalys som präglas av helhetssyn och aktualitet.

Riskanalysen är *revisionsprocessens grund* men också en kontinuerlig process inom revisionen. Under ett revisionsår kan det därför uppstå behov av revisionsinsatser som revisionen i sin initiala riskanalys inte kunnat förutse. Den riskanalys som genomförs under löpande år kan därför leda till revidering av revisionsplanen. Riskanalysen dokumenteras av revisorerna.

Riskanalysen har en tydlig koppling till revisorernas uppdrag och präglas av helhetssyn. En riskanalys består av två delar:

1. Identifiera vilka *risker* som finns inom väsentliga verksamheter, funktioner och processer, utifrån den kunskap som inhämtas från verksamheten och från omvärlden.

2. Göra en bedömning av *konsekvens* och *sannolikhet* dvs. hur allvarligt det är eller blir om risken realiserar samt hur troligt det är att risken inträffar.

Analysen ligger till grund för prioritering av revisionsårets granskningsinsatser. Meningen är att revisionsarbetet ska inriktas på sådana väsentliga områden där risker konstateras eller befaras, vilka kan påverka verksamhetens inriktning, förvaltning och redovisning eller påverka förtroendet för regionen som organisation. Ytterst ska revisorernas granskningsinsatser utmynna i den årliga revisionsberättelsen i vilken revisorerna ger fullmäktige underlag för dess prövning av ansvarsfrågan. Utöver de grundläggande granskningarna har årets riskanalys lett fram till att ett antal fördjupade granskningar prioriterats för verksamhetsåret.

Därutöver avser revisionen också att genomföra ett antal förstudier. Förstudier genomförs där risken inledningsvis inte går att fastställa. En förstudie kan således leda till att risken bedöms så pass stor att en djupgranskning beslutas att genomföras, alternativt att risken visade sig vara låg och att en djupgranskning därför inte behöver prioriteras innevarande år.

En viktig del av revisionens arbete är också att följa upp tidigare genomförda granskningar för att se om åtgärder vidtagits med anledning av dessa och om den granskade organisationen tagit till sig kritik, synpunkter och förslag.

Väsentlighets- och riskanalys genomförs även under löpande år, vilket kan leda till uppdatering/förändring i revisionsplanen. Detta innebär att de prioriterade granskningar som presenteras i denna revisionsplan kan förändras till sin inriktning. Det innebär även att granskningar kan tillkomma och att granskningar kan utgå.

4 Granskningsinsatser för 2026

Nedan presenteras 2026 års revisionsplan. Revisionsplanen följer God Revisionssed och fördelar de prioriterade insatserna på områdena:

- Grundläggande granskning
- Granskningar av tillförlitlighet i system, rutiner och redovisning
- Granskningar av verksamhet, funktion och process
- Uppföljande granskningar
- Förstudier

4.1 Grundläggande och lagstadgad granskning

Granskningens benämning	Granskningens inriktning
Kommunstyrelsens ansvarsutövning	Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om Kommunstyrelsens ansvarsutövande är tillfredsställande.
Kultur- och fritidsnämndens ansvarsutövande	Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om Kultur- och fritidsnämndens ansvarsutövande är tillfredsställande.
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden ansvarsutövande	Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om Miljö- och stadsbyggnadsnämndens ansvarsutövande är tillfredsställande.
Socialnämndens ansvarsutövande	Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om Socialnämndens ansvarsutövande är tillfredsställande.
Tekniska nämnden ansvarsutövande	Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om Tekniska nämndens ansvarsutövande är tillfredsställande.
Utbildningsnämndens ansvarsutövande	Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om Utbildningsnämndens ansvarsutövande är

	tillfredsställande.
Överförmyndarnämndens ansvarsutövande	Grundläggande granskning genomförs som syftar till att ge underlag för en bedömning om Överförmyndarnämndens ansvarsutövande är tillfredsställande.
Delårsrapport per augusti 2026	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om delårsrapporteringen har upprättats enligt lagens krav och anvisningar från normerande organ samt om resultatet i delårsrapporteringen är förenligt med fullmäktiges mål för en god ekonomisk hushållning.
Årsredovisning 2026	Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, dess finansiering och den ekonomiska ställningen samt om årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.

4.2 Granskning av verksamhet, funktion och process

Granskningens benämning	Granskningens inriktning
Välfärdsbrott med fokus på hemtjänst och personlig assistans	Den organiserade brottsligheten benämns idag som systemhotande och den kriminella ekonomin uppskattas omfatta över 150 miljarder årligen. Ett stärkt brottsförebyggande arbete är en förutsättning för ett mer robust samhälle och en stärkt inre säkerhet. Under år 2023 genomförde vi revisorer en förstudie avseende hur kommunstyrelsen och nämnderna arbetar med att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott. De huvudsakliga noteringarna från förstudien var: - att riskanalyser inte genomförs i syfte att identifiera prioriterade områden med hög risk för välfärdsbrott på en kommunövergripande nivå eller - att det inte finns upprättade styrdokument på kommunövergripande nivå som tydliggör hur kommunen avser att arbeta med frågan om välfärdsbrott. Utifrån genomförd förstudie lämnas följande rekommendationer inför kommande

	revisionsplanering för mandatperioden: - Revisionen bör fortsätta granska hur kommunens verksamheter i stort arbetar med intern kontroll. Granskningen bör ske inom ramen för grundläggande granskning eller som ett fördjupat projekt. Revisionen bör pröva om det ska genomföras en fördjupad granskning inom området välfärdsbrott. Inriktning på denna granskning bör ta utgångspunkt från genomförd förstudie, exempelvis rörande: - intern kontroll inom personlig assistans mot bakgrund av att det i förstudien framkommit att det finns begränsade möjligheter att göra kontroller och utmaningar kring otillbörlig påverkan. - Intern kontroll inom hemtjänst mot bakgrund av att en stor del av kommunens hemtjänst utförs av externa utförare och att kommunens inköp av tjänster inom hemtjänst överstiger genomsnittet för liknande kommuner. Inom ramen för granskningen bör verifiering av uppsatta kontrollaktiviteter genomföras. Med utgångspunkt från riskanalys år 2026 har de förtroendevalda revisorerna beslutat att genomföra en granskning av hemtjänst och personlig assistans. Fördjupad granskning avseende hemtjänst och personlig assistans.
Styrning och ledning av förskolan	Ett riskområde för utbildningsnämnden är att vissa nyckeltal avviker från genomsnittet för både alla kommuner och liknande kommuner. Exempelvis är andelen årsarbetare i förskolan med pedagogisk högskoleexamen i Danderyd (cirka 31 %) betydligt lägre än genomsnittet för alla kommuner (46 %) och även lägre än genomsnittet för liknande kommuner (35,6 %). Detta kan påverka kvaliteten i förskolan och utgöra en risk för måluppfyllelse. En viktig utmaning är den fortsatta minskningen av barn- och elevunderlaget, vilket påverkar behovet av anpassningar i antal platser och verksamheternas organisation. Den minskade volymen kräver effektiv resursanvändning och innebär att skolor och förskolor behöver anpassa lokaler och personal, samtidigt som verksamheterna ska bibehålla hög kvalitet och valfrihet för invånarna. Fördjupad granskning av styrning och ledning inom förskolan.

Krisberedskap	Det förändrade säkerhetsläget både nationellt och internationellt ställer ökade krav på kommunens förmåga att hantera kriser och nödsituationer. Kommunens satsningar på reservkraft, skyddsrum och regelbundna beredskapsövningar syftar till att stärka tryggheten och förbereda organisationen för snabb och effektiv respons vid allvarliga händelser. En fortsatt utveckling och säkerställande av dessa beredskapsåtgärder är avgörande för kommunens krishanteringsförmåga. Fördjupad granskning av kommunens krisberedskap
Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer	Under år 2024 har revisionen genomfört tre fördjupade granskningar i vilket revisionen lämnat rekommendationer till styrelse och nämnder. Utifrån detta har revisionen beslutat att följa upp på vilket sätt som lämnade rekommendationer har omhändertagits av berörda styrelse/nämnder. Uppföljning av lämnade rekommendationer sker avseende följande fördjupade granskningar: • Granskning av lokalförsörjningsprocessen (år 2024) • Granskning av fast omsorgskontakt (2024) • Granskning av brottsförebyggande arbetet (2024) Revisorerna i Danderyds kommun har utifrån sitt löpande risk- och väsentlighetsarbete valt att prioritera en uppföljande granskning av tidigare lämnade rekommendationer. Uppföljning av under året 2024 lämnade rekommendationer

4.3 Förstudier

Om något eller några av dessa förstudier visar sig vara ett område förenat med hög risk, kan det leda till djupgranskning under innevarande eller kommande år. För år 2026 planeras ej genomförande av någon förstudie.

5 Revisorerna på Danderyd kommuns hemsida

Vår revisionsplan för året samt revisionsberättelser, skrivelser, rapporter och mer därtill hittar du på revisorernas hemsida:

<https://www.danderyd.se/kommun-och-politik/organisation/kommunrevisionen/>

Där kan du även ta del av tidigare års granskningsinsatser.