

Bildningsförvaltningen
Pernilla Elfstrand

Kultur- och fritidsnämnden

Svar på revisionsrapport avseende intern kontroll för kultur- och fritidsnämnden

Ärendet

Den 15 december 2025 behandlade kommunens förtroendevalda revisorer en granskning av kommunens internkontroll. Granskningen gjordes på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer och utfördes av PwC. I granskningsrapporten lämnade revisorerna ett antal rekommendationer som kommunstyrelsen behandlade i sitt beslut av den 13 april 2026 (§ 55).

Enligt internkontrollreglementet har kommunstyrelsen det övergripande ansvaret för att säkerställa att en god intern kontroll upprätthålls i den kommunala verksamheten, inklusive att upprätta och utveckla en organisation för internkontroll utifrån kommunens kontrollbehov samt fastställa förvaltningsövergripande riktlinjer och regler. Kultur- och fritidsnämnden ansluter sig till den bedömning som kommunstyrelsen gör i denna roll. Bedömningen av föreslagna åtgärder framgår av kommunstyrelsens beslut den 13 april 2026 (§ 55).

Förvaltningen har, med anledning av de rekommendationer som lämnats till kultur- och fritidsnämnden, utrett hur dessa kan och bör införlivas i arbetet med intern kontroll. Arbetet har skett med beaktande av kommunstyrelsens övergripande ansvar för intern kontroll och dess samlade bedömning av rekommendationerna, i enlighet med kommunstyrelsens beslut av den 13 april 2026 (§ 55).

Bildningsförvaltningens förslag till beslut

Kultur- och fritidsnämndens beslut

Kultur- och fritidsnämnden godkänner svar på revisionsrapport gällande granskning av intern kontroll enligt förvaltningens tjänsteutlåtande, daterat 2026-04-16.

Bakgrund

PwC har under 2025, på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer, genomfört en granskning av intern kontroll. Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna bedriver ett systematiskt arbete med intern kontroll. Utifrån genomförd granskning lämnade revisorerna ett antal rekommendationer till kommunstyrelsen och nämnderna. Kommunstyrelsen behandlade granskningsrapporten den 13 april 2026 (§ 55).

Följande rekommendationer lämnas till kultur- och fritidsnämnden:

Bildningsförvaltningen
Pernilla Elfstrand

- Att upprätta en risk- och väsentlighetsanalys med en bruttolista och säkerställa att ytterligare risker utöver föregående år, vid behov, identifieras och att samtliga av nämndens verksamheter omfattas av analysen.
- Att besluta om nämndspecifika regler och rutiner för intern kontroll.
- Att överväga att besluta om nästa års internkontrollplan efter eller i samband med uppföljning av föregående års uppföljning av internkontrollplan.
- Att säkerställa att nämndens ledamöter i större utsträckning involveras i internkontrollprocessen.
- Att vid behov besluta om åtgärder samt besluta om återrapportering på vidtagna och planerade åtgärder vid uppföljning av internkontrollplan.

Bildningsförvaltningens utredning

Ett summerat resultat av granskningen framgår av matrisen nedan. Här framgår det att inga röda områden har uppmärksammats vid granskningen. Däremot finns områden som är delvis tillfredsställda enligt granskningen.

	Revisionsfråga 1: Risk- och väsentlighets- analys	Revisionsfråga 2: Internkontroll- plan	Revisionsfråga 3: Förebygga fel och oegentligheter	Revisionsfråga 4: Uppföljning	Revisionsfråga 5: Åtgärder
Kommun- styrelsen	Delvis	Ja	Delvis	Delvis	Delvis
Kultur- och fritids- nämnden	Delvis	Ja	Delvis	Delvis	Ja
Miljö- och stads- byggnads- nämnden	Delvis	Ja	Delvis	Delvis	Ja
Social- nämnden	Ja	Ja	Delvis	Delvis	Ja
Tekniska nämnden	Ja	Ja	Delvis	Delvis	Ja
Utbildnings- nämnden	Delvis	Ja	Delvis	Delvis	Ja
Överför- myndar- nämnden	Delvis	Ja	Delvis	Delvis	Ja

Förvaltningen har, med anledning av de rekommendationer som lämnats till nämnden, utrett hur dessa kan och bör införlivas i arbetet med intern kontroll. Arbetet har skett med beaktande av kommunstyrelsens övergripande ansvar för intern kontroll och dess samlade bedömning av rekommendationerna, i enlighet med kommunstyrelsens beslut den 13 april 2026 (§ 55).

Bildningsförvaltningen
Pernilla Elfstrand

Rekommendation: Att upprätta en risk- och väsentlighetsanalys med en bruttolista och säkerställa att ytterligare risker utöver föregående år, vid behov, identifieras och att samtliga av nämndernas verksamheter omfattas av analysen.

Förvaltningen instämmer i rekommendationen och tar med den i det fortsatta arbetet.

Rekommendation: Att besluta om nämndspecifika regler och rutiner för intern kontroll.

Förvaltningen ser inte behovet av några nämndspecifika regler eller rutiner för intern kontroll i dagsläget utan följer kommunstyrelsens respektive kommunledningskontorets övergripande regler och rutiner för intern kontroll. Möjligheten finns att ta fram denna typ av styrdokument om behovet uppstår.

Rekommendation: Att överväga att besluta om nästa års internkontrollplan efter eller i samband med uppföljning av föregående års uppföljning av internkontrollplan.

Kommunstyrelsen och samtliga nämnder har beslutat om internkontrollplaner innan de tagit del av uppföljning av föregående års internkontrollplan, vilket är i enlighet med reglementet. I granskningsrapporten bedöms att återrapportering av utfallet av föregående års kontrollmoment bör ske innan ny internkontrollplan behandlas och antas, i syfte att kunna beakta eventuella brister som har identifierats.

Frågan rör den övergripande styrningen av internkontrollprocessen och hanteras därför inom ramen för kommunstyrelsens ansvar för kommunens samlade internkontrollarbete. I denna del hänvisas till kommunstyrelsen svar.

Rekommendation: Att säkerställa att nämndens ledamöter i större utsträckning involveras i internkontrollprocessen.

Förvaltningen anser i likhet med kommunstyrelsen att rekommendationen inte föranleder några åtgärder. Förtroendevalda har redan i dag möjlighet till insyn och involveras i processen genom att de beslutar om såväl planering som uppföljning.

Rekommendation: Att vid behov besluta om åtgärder samt besluta om återrapportering på vidtagna och planerade åtgärder vid uppföljning av internkontrollplan.

Förvaltningen finner att nuvarande arbetssätt redan tillgodoser de behov som rekommendationen avser. Även om kultur- och fritidsnämnden inte har beslutat om formell delrapportering utöver den årliga sammanställningen, arbetar förvaltningen aktivt med att genomföra och följa upp internkontrollplanen för att säkerställa att internkontrollen förblir en integrerad del av den löpande verksamheten och vid behov informera nämnden.

Bildningsförvaltningen
Pernilla Elfstrand

Bildningsförvaltningens bedömning

Förvaltningen bedömer att granskningen redan idag visar på en god kvalitet inom området intern kontroll, utan påtagliga brister eller ”röda” områden utifrån granskningsrapportens resultat. Vidare visar rapporten på områden som kan förbättras.

Förvaltningen delar i allt väsentligt de rekommendationer som framkommer och bedömer att de åtgärder som föreslås i utredningen kan bidra till en ökad kvalitet inom intern kontrollen.

Förvaltningen bedömer att nämndens interna kontroll är ändamålsenlig i förhållande till risk och väsentlighet. Det är viktigt att skattemedel hanteras varsamt och att resurser primärt kanaliseras till kärnverksamheten som direkt berör invånarna. Dessa frågor belyses i rapporten; Antikrångel - välfärden med kärnuppdraget i fokus från Sveriges Kommuner och Regioner.

Konsekvenser för barn och unga

Granskningen och de föreslagna åtgärderna ger inga negativa konsekvenser för barn och unga. Tvärt om visar rapporten att kommunens internkontroll redan fungerar bra. Genom att stärka rutinerna för riskanalys, uppföljning och information blir kommunens arbete ännu säkrare och mer effektivt.

Ekonomiska konsekvenser

Föreslaget beslut bedöms inte medföra några negativa ekonomiska konsekvenser och eventuella åtgärder hanteras inom ordinarie verksamhet.

Johannes Pålsson
Bildningsdirektör

Henrik Thureson
Kultur- och fritidschef

Handlingar i ärendet

1. Tjänsteutlåtande, Svar på revisionsrapport avseende intern kontroll för kultur- och fritidsnämnden
2. Kommunstyrelsens beslut, 2026-04-13 § 55
3. Kommunledningskontorets tjänsteutlåtande, 2026-03-24
4. Revisionsrapport, Granskning av intern kontroll 2025
5. Missiv, Fördjupad granskning intern kontroll – Danderyds kommun
6. Antikrångel – välfärden med kärnuppdrag i fokus, SKR oktober 2025

Expedieras
Kommunstyrelsen
Kommunrevisorerna