

Kommunledningskontoret
Erik Sigward

Kommunstyrelsen

Svar på revisionsrapport gällande granskning av intern kontroll

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.

Kommunens förtroendevalda revisorer samlade bedömning utifrån granskningen är att socialnämnden och tekniska nämnden i all väsentlighet bedriver ett systematiskt arbete med intern kontroll. Kommunstyrelsen, kultur- och fritidsnämnden, miljö- och stadsbyggnadsnämnden, utbildningsnämnden och överförmyndarnämnden bedöms inte helt bedriva ett systematiskt arbete med intern kontroll.

Vidare framgår det av granskningen att kommunens internkontroll inte har några röda områden (större avvikelser). Sammanfattningsvis är det kommunledningskontorets bedömning att rapporten visar på ett kvalitativt system för kommunens internkontroll, utan områden med omfattande avvikelser. De rekommendationer som lämnats bedöms som relevanta, men av mindre karaktär.

Kommunens förtroendevalda revisorer lämnar flera olika typer av rekommendationer utifrån PwC:s granskningsrapport för att öka kommunens systematiska arbete med intern kontroll.

Föreslagna åtgärder i ärendet, kopplade till granskningens rekommendationer, bedöms kunna bidra till en förbättrad process och kvalitet i internkontrollen. Rekommendationernas och åtgärdernas innehåll är av sådan karaktär att de i huvudsak är relevanta för samtliga nämnder samt kommunstyrelsen.

Kommunledningskontorets förslag till beslut

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen godkänner svar på revisionsrapport gällande granskning av intern kontroll enligt kommunledningskontorets tjänsteutlåtande, daterat 2026-03-24.

Kommunledningskontoret
Erik Sigward

Bakgrund

Den 15 december 2025 behandlade kommunens förtroendevalda revisorer en granskning av kommunens internkontroll. Granskningen gjordes på uppdrag av kommunens revisorer.

Granskningen genomfördes av PwC och i deras granskningsrapport framkommer granskningsresultat inom olika områden inom kommunens internkontroll, så som, internkontrollplan, förebyggande av fel- och oegentligheter och uppföljning och återrapportering.

Vidare lämnas ett antal rekommendationer som kommunens revisorer beslutade om i sin behandling av granskningen.

Följande rekommendationer lämnas till kommunstyrelsen:

- Att upprätta en risk- och väsentlighetsanalys med en bruttorisklista som omfattar både kommunövergripande och nämndspecifika risker samt vid behov inkludera nya risker och att samtliga av styrelsens verksamheter omfattas. Lagändringen i kommunallagen från 1 juli 2025 behöver beaktas vid framtagande av analysen för år 2026.
- Att ta fram utförligare anvisningar för uppföljning av intern kontroll, inklusive bedömningskriterier för varje kontrollmoment, samt kommunövergripande stöddokument i form av mallar för uppföljning av internkontrollplanen. Dessutom bör kommunstyrelsen besluta om regler och rutiner för intern kontroll.
- Att överväga behovet av att införa krav på delrapportering av internkontroll från styrelsen och samtliga nämnder samt säkerställa att beslut om åtgärder fattas och att återrapportering av vidtagna och planerade åtgärder säkerställs.
- Att överväga att besluta om nästa års internkontrollplan efter eller i samband med uppföljningen av föregående års plan.
- Att säkerställa att ledamöter i högre grad involveras i internkontrollprocessen. Utifrån uppsiktsplikten ska kommunstyrelsen årligen utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll.
- Att säkerställa att styrelse, nämnder och dess personal erhåller information om lagförändringen i kommunallagen från 1 juli 2025 samt tillser att tillräckliga utbildningsinsatser kring intern kontroll genomförs för såväl förtroendevalda som tjänstepersoner.

Följande rekommendationer lämnas till tekniska nämnden:

- 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.

Kommunledningskontoret
Erik Sigward

- Att vid behov besluta om återrapportering på vidtagna och planerade åtgärder vid uppföljning av internkontrollplan.

Följande rekommendationerna lämnas till kultur- och fritidsnämnden, miljö- och stadsbyggnadsnämnden, socialnämnden, utbildningsnämnden och överförmyndarnämnden:

- Att upprätta en risk- och väsentlighetsanalys med en bruttorisklista 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.

Kommunledningskontorets 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.

Sammanfattningsvis visar rapporten på ett kvalitativt system för kommunens interna kontroll, utan områden med omfattande avvikelser. De rekommendationer som lämnats bedöms som relevanta, men av mindre karaktär och behandlas i utredningen nedan.

Kommunledningskontoret
Erik Sigward

	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

Kommunledningskontoret har utifrån rekommendationerna utrett hur dessa rekommendationer kan eller bör införlivas i kommunens arbete med intern kontroll enligt nedan.

Rekommendationer som bedöms vara delvis genomförda avser i huvudsak åtgärder som inte genomförs fullt ut, eftersom de ligger utanför lagkrav, praxis eller SKR:s riktlinjer för intern kontroll och inte bedöms påverka kvaliteten.

- Rekommendation: Att upprätta en risk- och väsentlighetsanalys med en bruttorisklista som omfattar både kommunövergripande och nämndspecifika risker samt vid behov inkludera nya risker och att samtliga av styrelsens verksamheter omfattas. Lagändringen i kommunallagen från 1 juli 2025 behöver beaktas vid framtagande av analysen för år 2026.

Rekommendationen genomförs. Åtgärder som bör genomföras är bland annat, att förtydliga mallen för bruttorisklista och säkerställa att samtliga verksamheter omfattas i arbetsprocessen. Tillika kan kontrollen av dessa underlag förbättras för att säkerställa korrekt innehåll.

Gällande lagändringen så har reglementet tidigare uppdaterats som omfattar lagändringen om fel och oegentligheter som granskningen hänvisar till (6 kap. § 6 i kommunallagen). Ytterligare åtgärd krävs inte.

- Rekommendation: Att ta fram utförligare anvisningar för uppföljning av intern kontroll, inklusive bedömningskriterier för varje kontrollmoment, samt kommunövergripande stöddokument i

Kommunledningskontoret

Erik Sigward

form av mallar för uppföljning av internkontrollplan. Dessutom bör kommunstyrelsen besluta om regler och rutiner för intern kontroll.

Rekommendationen genomförs delvis. Åtgärder som bör genomföras är bland annat att planen även ska innehålla bedömningskriterier och framtagande av stöddokument för uppföljning av kontrollmoment.

Gällande framtagande av specifika regler för kommunstyrelsen eller nämnder ser kommunledningskontoret inget behov av i dagsläget. Möjligheten att ta fram denna typ av styrdokument finns om behov uppstår. Bakgrunden handlar om en formulering i reglementet för intern kontroll där detta uttrycks som att vid behov kunna utforma regler för nämnd eller styrelse.

- Rekommendation: Att överväga behovet av att införa krav på delrapportering av internkontroll från styrelsen och samtliga nämnder samt säkerställa att beslut om åtgärder fattas och att återrapportering av vidtagna och planerade åtgärder säkerställs.

Rekommendationen genomförs delvis. Kommunledningskontorets utredning visar att det inte finns något behov av centralt styrd delrapportering, mot bakgrund av vad som tidigare anförts om lagkrav, praxis, riktlinjer och kvalitet.

Det åligger redan nämnder och styrelse att vid uppkommet behov löpande rapportera resultat av uppföljningen. Det finns därmed redan i dag möjlighet att, vid behov, återrapportera resultat till nämnd eller styrelse i form av delrapportering.

Den centrala processen för samtliga nämnder och styrelse kan tydliggöra att uppföljning av kontroller ska ske kontinuerligt i enlighet med framtagen plan och reglemente. Den kan även förtydliga att eventuella avvikelser och tillhörande åtgärder ska beslutas vid behov eller senast i samband med årsuppföljningen.

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

Rekommendationen utreds vidare. Kommunledningskontoret utredning visar att rekommendationen behöver utredas vidare gällande möjligheten att besluta om intern kontrollplan i samband med uppföljningen av föregående års plan.

- Rekommendation: Att säkerställa att ledamöter i högre grad involveras i internkontrollprocessen. Utifrån uppsiktsplikten ska kommunstyrelsen årligen utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll.

Rekommendationen är redan delvis genomförd. Årlig utvärdering av samlat system för intern kontroll genomförs redan och beslutas av kommunstyrelsen och kommer fortsatt genomföras.

Kommunledningskontoret
Erik Sigward

Kommunledningskontorets utredning visar att det inte finns något behov av att processen för intern kontroll ges en särställning jämfört med andra ärenden av liknande slag. Förtroendevalda har redan i dag möjlighet till insyn och involveras i processen genom att de beslutar om såväl planering som uppföljning. Vidare involvering skulle kräva betydligt mer resurser i form av tid och administration, utan att bedömas leda till någon påtaglig effekt.

- Rekommendation: Att säkerställa att styrelse, nämnder och dess personal erhåller information om lagförändringen i kommunallagen från 1 juli 2025 samt tillser att tillräckliga utbildningsinsatser kring intern kontroll genomförs för såväl förtroendevalda som tjänstepersoner.

Rekommendationen genomförs. Lagändringen har kommenterats tidigare. Gällande utbildning så kan det ingå i exempelvis politikerutbildning som genomförs inför ny mandatperiod. Vid uppkommen anledning eller önskemål kan ytterligare utbildningsinsatser genomföras för såväl förtroendevalda som tjänstepersoner.

Samtliga rekommendationer till såväl styrelse som nämnder beaktas i de åtgärder som redovisas ovan. Detta då kommunstyrelsen ansvarar för det övergripande systemet för intern kontroll och genom att kommunledningskontoret styr och stödjer nämnd och förvaltning i processen. Det sker med stöd av exempelvis reglemente, anvisningar, rutiner, mallar och tidsplaner. Samtliga rekommendationer är av sådan karaktär att de faller inom kommunstyrelsen ansvar att hantera för att säkerställa fortsatt god intern kontroll.

Det är dock av stor vikt att samtliga nämnder och styrelsen tar del av granskningsrapportens innehåll. Om rapporten ger upphov till behov av specifika svar på de iakttagelser som den innehåller, åligger det respektive nämnd att besvara dessa.

Kommunledningskontorets bedömning

Kommunledningskontoret 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.

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

Kommunledningskontoret bedömer vidare att de föreslagna åtgärderna omhändertar de specifika rekommendationer som riktas till enskilda nämnder och styrelsen, mot bakgrund av kommunstyrelsens och kommunledningskontorets styrande och stödjande funktion.

Kommunledningskontoret
Erik Sigward

I de fall granskningsrapporten innehåller specifika iakttagelser per nämnd bedömer kommunledningskontoret att respektive nämnd bör ansvara för att hantera dessa, förutsatt att iakttagelserna är av väsentlig betydelse för arbetet med intern kontroll.

Konsekvenser för barn och unga

Granskningen och de föreslagna åtgärderna ger inga negativa konsekvenser för barn och unga. Tvärtom 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. Det innebär att resurser till skola, fritid, socialtjänst och andra verksamheter för barn och unga skyddas mot fel och slöseri.

Åtgärderna kostar inte mer tid eller pengar från kärnverksamheten. De bidrar i stället till en stabil och transparent kommun som på sikt ger barn och unga bättre förutsättningar. Barnets bästa enligt barnkonventionen är därmed tillgodosett.

Ekonomiska konsekvenser

Ärendet bedöms inte ha några ekonomiska konsekvenser.

Carina Lundberg Uudelepp
Kommundirektör

Björn Wallgren
Ekonomichef

Handlingar i ärendet

1. Tjänsteutlåtande - Granskning av intern kontroll
2. Revisionsrapport - Granskning av intern kontroll 2025
3. Missiv Fördjupad granskning intern kontroll – Danderyds kommun

Expedieras
Kultur- och fritidsnämnden
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden
Socialnämnden
Tekniska nämnden
Utbildningsnämnden
Överförmyndarnämnden
Kommunrevisorerna
PWC kristian.damlin@pwc.com