

Kommunstyrelsen
Kultur- och fritidsnämnden
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden
Socialnämnden
Tekniska nämnden
Utbildningsnämnden
Överförmyndarnämnden
Kommunfullmäktige, för kännedom

Granskning av intern kontroll

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer genomfört en granskning av granskning av intern kontroll. Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna bedriver ett systematiskt arbete med intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att socialnämnden och tekniska nämnden **i allt väsentligt** bedriver ett systematiskt arbete med intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen, kultur- och fritidsnämnden, miljö- och stadsbyggnadsnämnden, utbildningsnämnden och överförmyndarnämnden **inte helt** bedriver ett systematiskt arbete med intern kontroll.

För övriga iakttagelser och bedömningar hänvisar vi till revisionsrapporten "Granskning av intern kontroll", november 2025.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer 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 internkontrollplan. 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 återrapporering 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.
- Att vid behov besluta om återrapporering 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 återrapporering på vidtagna och planerade åtgärder vid uppföljning av internkontrollplan.

Revisionen emotser svar från kommunstyrelsen och berörda nämnder senast 2026-03-31.

För kommunens revisorer

Filippa Nyberg
Ordförande

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

FILIPPA NYBERG Sverige

<i>Signerat med Svenskt BankID</i>	<i>2025-12-16 14:44:06 UTC</i>
Undertecknare	Datum
Namn returnerat från Svenskt BankID: FILIPPA NYBERG	
Filippa Nyberg	Leveranskanal: E-post