

Kommunledningskontoret  
Erik Sigward

Kommunstyrelsen

## **Årsuppföljning av intern kontroll för samtliga nämnder och utvärdering av kommunens system för intern kontroll**

### **Ärendet**

Av kommunens internkontrollreglemente framgår att nämnderna ska rapportera resultatet av uppföljningen av intern kontroll löpande eller senast i samband med årsredovisningens upprättande.

Vidare anges att kommunstyrelsen, med utgångspunkt från nämndens uppföljningsrapporter ska utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll.

Kommunledningskontorets bedömning är att uppföljningen av den interna kontrollen är genomförd och att kommunens system för intern kontroll är tillräcklig enligt kommunallagens krav.

Avvikelse som uppmärksammas visar på mindre brister inom både kommungemensamma- och nämndspecifika kontrollerna. Det åligger ansvarig nämnd eller styrelsen att hantera dessa. I flera fall har avvikelser hanterats i samband med kontrollen. Resultaten kan även användas som underlag vid framtagande av risk- och väsentlighetsanalys för kommande år.

### **Kommunledningskontorets förslag till beslut**

#### **Kommunstyrelsens beslut**

1. Kommunstyrelsen har tagit del av informationen och lägger årsuppföljningen av den interna kontrollen för samtliga nämnder och kommunstyrelsen till handlingarna.
2. Kommunstyrelsen fastställer att systemet för intern kontroll avseende 2025 är tillräckligt.

### **Bakgrund**

Av internkontrollreglementet framgår det att nämnderna ska rapportera resultatet av uppföljningen av intern kontroll löpande eller senast i samband med årsredovisningens upprättande.

Vidare anges att kommunstyrelsen, med utgångspunkt från nämndens uppföljningsrapporter ska utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs vidta nödvändiga åtgärder.

Kommunledningskontoret  
Erik Sigward

## **Kommunledningskontorets utredning**

### **Kommunstyrelsen**

Kommunledningskontorets samlade bedömning är att den interna kontrollen för kommunstyrelsen är uppfylld. Totalt 9 internkontroller varav 6 är gröna, 2 är gula och 1 är röd.

Inom delegeringsprocessen finns en mindre avvikelse i form av felaktiga rubriker och hänvisning till delegationen. Inom diarieföringsprocessen har mindre brister uppmärksammats som påverkar sökbarheten, exempelvis stavning, ärendemening och nyckelord.

Kontroll inom investeringsprocessen bedöms inte uppfylla målet. Två av fyra investeringsbeslut saknade genomförandebeslut. Projektet *VA Mörby Centrum* har en beslutad budget på 60 miljoner kronor, men tekniska nämnden bedömer att de totala utgifterna kommer att bli 14,9 miljoner kronor. Den lägre kostnaden beror på att relining, det vill säga renovering av befintliga rör, har valts istället för rörutbyte. Den lägre kostnaden medför att något genomförandebeslut inte behöver fattas. Investeringsprojektet *Beläggning 2025* hade en beslutad budget på 26 miljoner kronor och utfallet för 2025 blev också 26 miljoner kronor. Från och med 2026 övergår beläggning till ett årligt anslag. Det betyder att det saknas ett formellt krav om att ett särskilt genomförandebeslut behöver fattas av kommunstyrelsen.

### **Kultur- och fritidsnämnden**

Kultur- och fritidsnämndens samlade bedömning är att den interna kontrollen är uppfylld. Totalt 11 internkontroller varav 10 är gröna och 1 är gul.

En kontroll är delvis uppfylld. Kontrollen som är delvis uppfylld avser det systematiska brandskyddsarbetet (SBA). I samband med kontrollen framkom att det råder en viss osäkerhet beträffande ansvar samt tillgång till systemstöd för genomförande av verksamhetens egenkontroll i de idrottshallar/aula som övertagits inom det kommunala skolområdet. Idrottshallarna avser gymnastiksalar på skolområden. Dessa övertogs under mitten av 2024 och föregicks av en utredning rapporterades till kommunstyrelsen och beslutades genom kommunfullmäktiges budgetbeslut. Frågan utreds av kommunledningskontoret.

### **Utbildningsnämnden**

Utbildningsnämnden samlade bedömning är att den interna kontrollen är uppfylld. Totalt 8 internkontroller varav 8 är gröna.

Det har dock uppmärksammats fel av mindre karaktär inom delegeringsprocessen. Bristerna påverkar inte den totala bedömningen.

**Datum**  
2026-05-04**Diarienummer**  
KS 2025/0090

Kommunledningskontoret  
Erik Sigward

**Miljö- och stadsbyggnadsnämnden**

Miljö- och stadsbyggnadsnämnden samlade bedömning är att den interna kontrollen är uppfylld. Totalt 8 internkontroller varav 7 är gröna och 1 är gul.

En kontroll är delvis uppfylld. Kontrollen avser kommungemensamma kontroller kopplat till delegeringsprocessen. Det avser en mindre avvikelse i form av fel eller saknat datum.

**Socialnämnden**

Socialnämnden samlade bedömning är att den interna kontrollen är uppfylld. Totalt 26 internkontroller varav 16 är gröna, 6 är gula och 4 är röda.

En kontroll avseende kommungemensamma kontroller kopplat till delegeringsprocessen är delvis uppfylld. Det bedöms som en mindre avvikelse i form av fel diarienummer, sen diariieföring och saknad hänvisning till delegation.

Socialnämndens samlade bedömning är att den interna kontrollen är uppfylld. Majoriteten av målvärdena kopplade till kontrollerna nås eller nås delvis. Dock finns fyra kontroller som inte uppfyller målen helt eller delvis. Dessa är:

- Kontroll av FREDÅ - kortfrågor - integration
- Kontroll av aktuella uppdrag - LSS
- Kontroll av aktuella genomförandeplaner - LSS och Försörjningsstöd

**Tekniska nämnden**

Tekniska nämnden samlade bedömning är att den interna kontrollen är uppfylld. Inga avvikelser har rapporterats som inte når utsatt målvärde. Totalt 11 internkontroller varav 11 är gröna.

Två av fyra investeringsbeslut saknade genomförandebeslut, vilket beror på att ändrade förutsättningar innebar att krav på sådana beslut från kommunstyrelsen inte längre förelåg.

**Överförmyndarnämnden**

Överförmyndarnämndens samlade bedömning är att den interna kontrollen är uppfylld. Samtliga kontroller är uppfyllda utan anmärkning. Totalt 10 internkontroller varav 10 är gröna.

**Kommunledningskontorets bedömning**

Kommunledningskontorets bedömning är att uppföljningen av intern kontroll avseende 2025 är genomförd. Totalt 83 internkontroller varav 68 är gröna (82%), 10 är gula (12%) och 5 är röda (6%).

Kommunledningskontoret  
Erik Sigward

För 2025 finns det avvikelser av mindre karaktär både för kungömsam- och nämndspecifika kontroller. De bedöms inte påverka helhetsbedömningen, men bör åtgärdas i det löpande arbetet med intern kontroll. Det åligger ansvarig nämnd eller styrelse att åtgärda avvikelser. I flera fall har avvikelser hanterats i samband med kontroller. Resultaten kan även användas som underlag vid framtagande av risk- och väsentlighetsanalys för kommande år.

För *kultur- och fritidsnämnden, socialnämnden, tekniska nämnden och utbildningsnämnden* har internkontrollen förbättrats jämfört med 2024. Exempelvis har kultur- och fritidsnämnden gått från delvis uppfyllt till uppfyllt och Socialnämnden har flera procenttal höjts jämfört med 2024. Övriga nämnder har en oförändrad trend när det gäller resultatet av internkontrollen jämfört med 2024.

Internkontrollen har förbättrats i kommunen som helhet. Majoriteten av nämnderna (sex av sju) bedöms nu som uppfyllt (2024 var det fem av sju, med en "delvis"). De återkommande problemen (diarieföring, delegering, utlägg) rörande kommunstyrelsen är färre och mindre allvarliga 2025.

### **Kommunens samlade system för intern kontroll**

Kommunens samlade system för intern kontroll bedöms vara tillräckligt. Bedömningen bygger på hur nämnderna och styrelsen har planerat och följt upp intern kontroll under året.

Alla nämnder har beslutat om en internkontrollplan för 2026. Kommunledningskontoret konstaterar att alla nämnder följer mallar, anvisningar och andra instruktioner som gäller intern kontroll.

Under perioden har revision också granskat området intern kontroll. Kommunstyrelsen behandlade och svarade på den revisionsrapport den 13 april 2026 (§ 55). 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. Föreslagna åtgärder, kopplade till granskningens rekommendationer, bedöms kunna bidra till en förbättrad process och kvalitet i internkontrollen.

Med anledning av detta bedömer kommunledningskontoret att kommunens samlade system för intern kontroll är tillräckligt enligt kraven i kommunallagen.

Kommunledningskontoret  
Erik Sigward

### **Konsekvenser för barn och unga**

En fungerande intern kontroll bidrar till att beslut som rör barn och unga dokumenteras, kan följas upp och vid behov omprövas. Det minskar risken för fel och stärker kvaliteten i verksamheter som berör barn. Av barnkonventionen följer att barnets bästa ska beaktas i alla beslut som rör barn (artikel 3). En stärkt intern kontroll bidrar till att beslut fattas på korrekt underlag och enligt gällande regelverk. Barn har även rätt att komma till tals i frågor som rör dem (artikel 12), vilket förutsätter fungerande dokumentation och ärendehantering. Identifierade brister, exempelvis inom socialnämndens verksamhet avseende genomförandeplaner och uppföljning, innebär att det finns behov av fortsatt utveckling för att säkerställa att barns behov tillgodoses. De förbättringar som skett är positiva.

### **Ekonomiska konsekvenser**

Uppföljningens syfte är bland annat att säkerställa god ekonomisk hushållning.

Carina Lundberg Uudelepp  
Kommundirektör

Björn Wallgren  
Ekonomichef

### **Handlingar i ärendet**

1. Tjänsteutlåtande - Årsuppföljning av intern kontroll för samtliga nämnder och utvärdering av kommunens system för intern kontroll
2. Nämndernas resultat av granskning av internkontrollplan 2025
3. Nämndernas resultat av granskning av internkontrollplan 2024
4. Nämndernas internkontrollplaner 2026
5. Kommunstyrelsens beslut, KS 2026-04-13 § 55
6. Reservation från Miljöpartiet