

Miljö- och stadsbyggnadskontoret
Monica Hallberg

Miljö- och stadsbyggnadsnämnden

Svar på revisionsrapport avseende intern kontroll för miljö- och stadsbyggnadsnämnden

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 intern kontroll utifrån kommunens kontrollbehov samt fastställa förvaltningsövergripande riktlinjer och regler. Miljö- och stadsbyggnadsnämnden 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 in till miljö- och stadsbyggnadsnämnden, 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).

Miljö- och stadsbyggnadskontorets förslag till beslut

Miljö- och stadsbyggnadsnämndens beslut

Miljö- och stadsbyggnadsnämnden godkänner svar på revisionsrapport gällande granskning av intern kontroll enligt förvaltningens tjänsteutlåtande, daterat 2026-04-08.

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 miljö- och stadsbyggnadsnämnden:

Miljö- och stadsbyggnadskontoret
Monica Hallberg

- 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.

Miljö- och stadsbyggnadskontorets utredning

Utifrån genomförd granskning är revisionens samlade bedömning att miljö- och stadsbyggnadsnämnden inte helt bedriver ett systematiskt arbete med intern kontroll. Ett summerat resultatet av granskningen framgår av matrisen nedan.

	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).

Datum
2026-04-08Diarienummer
MSN 2026/41

Miljö- och stadsbyggnadskontoret
Monica Hallberg

Rekommendation: 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.

Förvaltningen instämmer i rekommendationen och tar med den i det fortsatta arbetet. Dock framhåller förvaltningen att risk- och väsentlighetsanalys med bruttorisklista har upprättats även för 2025 och tidigare, och att dessa utgått från risker med tillräcklig väsentlighet för att vara relevanta.

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. Tvärtom är det angeläget att styra och samordna så att alla nämnder har en hög nivå på internkontrollarbetet. 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 kommunstyrelsens 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 miljö- och stadsbyggnadsnämnden

Miljö- och stadsbyggnadskontoret
Monica Hallberg

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 att vid behov informera nämnden.

Miljö- och stadsbyggnadskontorets bedömning

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 interna kontrollen.

Förvaltningen vill uppmärksamma revisionen om att nämnden också vidtagit andra åtgärder för att uppfylla och stärka den interna kontrollen förutom internkontrollmomenten, Kontoret har arbetat med utbildning och seminarium om välfärdsbrottslighet och otillbörlig påverkan, utvecklat rutiner för insyn vid beslutsfattande på delegation och utvecklat rutiner för att hjälpa andra brottsbekämpande myndigheter med anledning av ny lagstiftning på området.

Det är exempel på åtgärder/aktiviteter som syftar till att både förebygga och kunna upptäcka eventuella brister och risker i verksamheten men som inte sker i form av ett kontrollmoment enligt anvisningar för internkontrollen. Sådana åtgärder syns därför inte i den nuvarande redovisningen för internkontroll som enbart är mätbara uppföljningar. Om det är önskvärt att förebyggande åtgärder/aktiviteter och andra uppföljningar ska redovisas i internkontrollen så kan anvisningarna förtydligas och utökas, i annat fall får dessa fortsatt redovisas i andra verksamhetsuppföljningar som till exempel delårs- och årsredovisningen.

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.

Ekonomiska konsekvenser

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

Elisabeth Thelin
Bygg- och miljödirektör

Monica Hallberg
administrativ chef

Handlingar i ärendet

Miljö- och stadsbyggnadskontoret
Monica Hallberg

1. Tjänsteutlåtande, Svar på revisionsrapport avseende intern kontroll för miljö- och stadsbyggnadsnämnden
2. Revisionsrapport – Granskning av intern kontroll 2025 3.
3. Missiv Fördjupad granskning intern kontroll – Danderyds kommun

Expedieras
Kommunstyrelsen
Kommunrevisorerna