

Samhällsutvecklingsförvaltningen

Dany Yasso

Tekniska nämnden

Tekniska nämndens 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. Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna bedriver ett systematiskt arbete med intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning är deras samlade bedömning att tekniska nämnden i allt väsentligt bedriver ett systematiskt arbete med intern kontroll, vilket visar att det utvecklingsarbete avseende intern kontroll som bedrivits inom samhällsutvecklingsförvaltningen har fått genomslag.

I granskningsrapporten lämnade revisorerna ett antal rekommendationer till kommunstyrelsen och nämnderna. Mot denna bakgrund har kommunstyrelsen, som enligt internkontrollreglementet har det övergripande ansvaret för att säkerställa att en god intern kontroll upprätthålls i den kommunala verksamheten, utrett hur rekommendationerna kan och bör införlivas i kommunens arbete med intern kontroll.

Samhällsutvecklingsförvaltningen har, med anledning av de rekommendationer som lämnats till tekniska 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).

Samhällsutvecklingsförvaltningens förslag till beslut

Tekniska nämndens beslut

Tekniska nämnden godkänner svar på revisionsrapport gällande granskning av intern kontroll enligt samhällsutvecklingsförvaltningens tjänsteutlåtande, daterat, 2026-04-10.

Bakgrund

I den genomlysning som redovisades för tekniska nämnden i juni 2024 (§ 76) identifierades ett behov av att ytterligare utveckla och strukturera arbetet med intern kontroll inom samhällsutvecklingsförvaltningen. Syftet med utvecklingsarbetet var att skapa ett systematiskt arbete med intern kontroll så att den i större utsträckning kan användas som ett verktyg för att uppnå resultat, effektivitet och minimera risker i verksamheten. Detta genom att

Samhällsutvecklingsförvaltningen

Dany Yasso

utforma ett arbetssätt som är anpassat till förvaltningens verksamhet, integrerat i ledningssystemet och i linje med kommunens styrdokument. Delprojektet, som slutrapporterades till tekniska nämnden den 28 augusti 2025 (§ 90), har lagt en stabil grund för ett långsiktigt, systematiskt och verksamhetsnära arbete med intern kontroll. Genom de framtagna rutinerna, mallarna och årshjulet har nämndens förutsättningar att följa upp verksamheten och minska riskerna inom samhällsutvecklingsförvaltningens ansvarsområden stärkts avsevärt.

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

Samhällsutvecklingsförvaltningens utredning

Utifrån genomförd granskning är revisionens samlade bedömning att tekniska nämnden i allt väsentligt bedriver ett systematiskt arbete med intern kontroll. Ett summerat resultatet av granskningen framgår av matrisen nedan.

Samhällsutvecklingsförvaltningen

Dany Yasso

	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

Samhällsutvecklingsförvaltningen har, med anledning av de rekommendationer som lämnats till tekniska 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).

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

Av revisionsrapporten framgår att tekniska nämnden är den enda nämnd som har tagit fram nämndspecifika regler för intern kontroll, i form av en rutin för arbete med intern kontroll på samhällsutvecklingsförvaltningen, mallar för risk- och väsentlighetsanalys samt dokumentation av kontrollmoment, liksom stödmaterial för genomförande av riskanalys och utbildning.

Av rapporten framgår vidare att risk- och väsentlighetsanalyser genomförs på förvaltningsnivå och att nämnderna generellt inte är delaktiga i framtagandet, med undantag för tekniska nämnden, där samhällsutvecklingsförvaltningen har genomfört workshops och dialogmöten där nämndens ledamöter har bidragit med synpunkter som har beaktats i arbetet. Vid nämndens sammanträde i augusti 2025 behandlades även ett ärende avseende utveckling av förvaltningens process för intern kontroll, där rutin, stödmaterial och årshjul för internkontrollarbetet

Samhällsutvecklingsförvaltningen
Dany Yasso

presenterades i syfte att stärka förståelsen för ansvarsfördelningen och förtydliga den systematik som tillämpas inom ramen för internkontrollen.

Revisionen konstaterar samtidigt att rutinen inte har formellt antagits av tekniska nämnden, även om den har tagits fram, vilket ligger till grund för rekommendationen. Tekniska nämnden delar kommunstyrelsens bedömning att det i nuläget inte finns behov av att formellt fastställa nämndspecifika regler och rutiner för intern kontroll. Frågan kan dock aktualiseras om behov uppstår inom ramen för det fortsatta utvecklingsarbetet.

Rekommendation: Att överväga att besluta om nästa års internkontrollplan efter eller i samband med uppföljning av föregående års 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 återslagrapportering av utfallet av föregående års kontrollmoment bör ske innan ny internkontrollplan behandlas och antas, i syfte att kunna beakta eventuella brister som har identifierats.

Av revisionsrapporten framgår att tekniska nämnden har följt reglemente och instruktioner för intern kontroll. Frågan rör den övergripande styrningen av internkontrollprocessen och hanteras därför inom ramen för kommunstyrelsens ansvar för kommunens samlade internkontrollarbete.

Samhällsutvecklingsförvaltningen noterar rekommendationen. Det bör samtidigt framhållas att framtagandet av internkontrollplanen, som beslutas av nämnden, inom förvaltningens etablerade arbetssätt och årshjul systematiskt baseras på resultatet av uppföljningen av föregående år. Detta innebär att identifierade brister redan beaktas i arbetet med kommande internkontrollplan. Resultatet ligger till grund för genomförda riskanalyser inom samtliga avdelningar och utgör underlag för de kontrollmoment som slutligen beslutas av nämnden.

Tekniska nämnden delar kommunstyrelsens bedömning att rekommendationen behöver utredas vidare, avseende möjligheten att besluta om internkontrollplan i samband med uppföljningen av föregående års plan.

Rekommendation: Att vid behov besluta om återslagrapportering på vidtagna och planerade åtgärder vid uppföljning av internkontrollplan

Av revisionsrapporten framgår att tekniska nämnden har följt reglemente och instruktioner för intern kontroll gällande uppföljning och återslagrapportering.

Revisionen konstaterar samtidigt att uppföljning och återslagrapportering inte sker i tillräcklig omfattning utifrån att styrelse och nämnder inte har krav på

Samhällsutvecklingsförvaltningen
Dany Yasso

en delrapportering av internkontrollplan. Detta även utifrån att nämnderna beslutar om internkontrollplan för nästkommande år innan de tar del av uppföljning av innevarande års internkontrollplan. Enligt granskningsrapporten ökar styrelse och nämndernas möjlighet att vid behov vidta åtgärder och/eller revidera internkontrollplan.

Samhällsutvecklingsförvaltningen noterar rekommendationen och finner att nuvarande arbetssätt redan tillgodoser de behov som rekommendationen avser. Även om tekniska nämnden inte har beslutat om formell delrapportering utöver den årliga sammanställningen, arbetar samhällsutvecklingsförvaltningen aktivt med att genomföra och följa upp internkontrollplanen för att säkerställa att internkontrollen förblir en integrerad del av den löpande verksamheten. Uppföljning sker löpande genom kvartalsvisa rapporter som presenteras för ledningsgruppen och därefter för hela förvaltningen. Syftet är att öka förståelsen för processen och tydliggöra intern kontroll som ett verktyg för att uppnå resultat, effektivitet och riskminimering i verksamheten. De kvartalsvisa rapporterna utgör även underlag i arbetet med risk- och väsentlighetsanalysen inför kommande års internkontrollplan.

Kommunledningskontorets utredning visar samtidigt att det inte finns behov av centralt styrd delrapportering, då nämnd och styrelse redan har möjlighet att vid behov återrapportera resultat löpande.

Mot bakgrund av att uppföljning redan sker löpande inom ramen för förvaltningens etablerade arbetssätt och processer avser tekniska nämnden framgent att införa delrapportering av internkontrollplanen i augusti, i linje med principerna för delårsrapportering.

Samhällsutvecklingsförvaltningens bedömning

Samhällsutvecklingsförvaltningen delar kommunstyrelsens bedömning att de rekommendationer som framkommer i granskningen i all väsentlighet är relevanta och att de kan bidra till en ökad kvalitet inom internkontrollarbetet. Avseende de rekommendationer som lämnas till tekniska nämnden kan konstateras att nämnden i allt väsentligt bedriver sitt internkontrollarbete i enlighet med gällande reglemente, riktlinjer och etablerad process. De rekommendationer som lämnas avser i huvudsak förhållanden som ligger utanför nämndens rådighet, såsom övergripande strukturfrågor i internkontrollprocessen, exempelvis tidpunkt för beslut om internkontrollplan och former för delrapportering.

Mot denna bakgrund bedömer samhällsutvecklingsförvaltningen att rekommendationerna inte i första hand tar sikte på brister i tekniska nämndens arbete, utan på den övergripande styrningen av internkontrollprocessen, vilken hanteras inom ramen för kommunstyrelsens ansvar.

Samhällsutvecklingsförvaltningen
Dany Yasso

Samhällsutvecklingsförvaltningen delar därför inte revisionens bedömning i alla delar, särskilt avseende revisionsfråga 3 och 4, då dessa inte fullt ut stöds av de iakttagelser som redovisas i granskningen.

Avseende revisionsfråga 3 framgår av granskningen att tekniska nämnden bedöms bedriva ett systematiskt arbete med intern kontroll och i flera avseenden särskiljer sig positivt, bland annat genom mer utvecklade risk- och väsentlighetsanalyser samt en högre grad av nämndinvolvering. Mot denna bakgrund framstår det som oklart på vilka konkreta brister bedömningen "delvis" grundas. Det konstateras även i rapporten att tekniska nämnden är den enda nämnd som har tagit fram nämndspecifika rutiner och stödmaterial för internkontrollarbetet, där välfärdsbrottslighet beaktas i arbetet med risk- och väsentlighetsanalyser, vilket ytterligare stärker bilden av ett utvecklat och systematiskt arbetssätt. Granskningen redovisar samtidigt inte några konkreta iakttagelser som är hänförliga till tekniska nämnden som kan ligga till grund för bedömningen. Den samlade bedömningen av revisionsfrågan framstår därmed som otillräckligt underbyggd i förhållande till de iakttagelser som redovisas i granskningen.

Avseende revisionsfråga 4 framgår samtidigt att tekniska nämnden har följt gällande reglemente och instruktioner för intern kontroll. Därutöver sker uppföljning löpande inom ramen för förvaltningens etablerade arbetssätt, bland annat genom kvartalsvisa uppföljningar som ligger till grund för fortsatt riskanalys och planering. Den iakttagelse som lyfts avser i huvudsak avsaknaden av krav på formell delrapportering samt tidpunkt för beslut om internkontrollplan i förhållande till uppföljning av innevarande års internkontrollplan, vilka är frågor som ligger utanför tekniska nämndens rådighet och hanteras inom ramen för kommunens övergripande styrning av internkontrollprocessen.

Konsekvenser för barn och unga

Granskningen och de föreslagna åtgärderna ger inga negativa konsekvenser för barn och unga. Tvärtom visar granskningen att tekniska nämnden i allt väsentligt bedriver ett systematiskt arbete med intern kontroll.

Ekonomiska konsekvenser

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

Stefan Sorpola
Samhällsutvecklingsdirektör

Katherine Ramos Slott
Administrativ chef

Samhällsutvecklingsförvaltningen

Dany Yasso

Handlingar i ärendet

1. Tjänsteutlåtande, Tekniska nämndens svar på revisionsrapport gällande granskning av intern kontroll
2. Kommunstyrelsen beslut, 2026-04-13 § 55
3. Revisionsrapport Granskning av intern kontroll
4. Missiv Granskning av intern kontroll
5. Kommunledningskontorets tjänsteutlåtande, daterat 2026-03-24