



PM

Nämnd: Kommunstyrelsen

Dnr: 25KS25

2025-05-22

Uppföljning av nämndernas internkontrollplaner 2024

Riktlinjen (Dnr: 22KS245) ger förutsättningar för nämnder och bolag att arbeta med intern kontroll och styrning enligt COSO ramverket. Riktlinjen utgår från alla komponenter inom COSO (Committee of sponsoring Organizations of the Treadway Commission) som är en välkänd modell gällande intern styrning och kontroll.

1. Styr-och kontrollmiljö
2. Riskvärdering
3. Kontrollaktiviteter
4. Information och kommunikation
5. Utvärdering och uppföljning

Riktlinjen innebär att nämndernas och bolagens styr-och kontrollmiljö, som bl.a. består av styrdokument, processer och systemstöd ska beskrivas.

Dessutom betonas att det ska finnas rutiner för informationshantering och kommunikation. Detta säkerställer en bredare beskrivning av nämndernas och bolagens verksamhet och tillförsäkrar en intern styrning och kontroll som ger en rimlig försäkran om uppnåendet av mål som rör verksamheten, rapportering och följsamhet gentemot lagar och regler.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har i och med uppsiktsplikten (KL 6:1) ansvar för det övergripande arbetet med intern styrning och kontroll. Det innebär bland annat att säkerställa att det finns övergripande riktlinjer för detta

samt att bistå nämnder och bolag med hjälp när det gäller frågor kring intern styrning och kontroll. Det är även kommunstyrelsens ansvar att upprätta en organisation kring intern kontroll inom kommunkoncernen. Kommunstyrelsen har rätt att utfärda närmare instruktioner och anvisningar, samt revidera dessa vid behov, för arbetet med intern styrning och kontroll.

Övriga nämnder

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden har därvid att tillse att en organisation upprättas för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Rapportering och uppföljning av intern styrning och kontroll

Varje nämnd/bolag ska kontinuerligt dokumentera hur de olika komponenterna enligt COSO-modellen ser ut. Detta ska göras utifrån de tillämpningsanvisningar och den tidplan som kommunstyrelsen upprättar. Varje nämnd/bolag ska årligen följa upp hur styr- och kontrollmiljö, riskvärdering, kontrollaktiviteter, information och kommunikation fungerar genom den femte komponenten utvärdering och uppföljning. Denna utvärdering ska antas av nämnd/styrelse året efter verksamhetsåret. Kommunstyrelsen ska, utöver sin egen utvärdering, göra en övergripande analys över nämndernas och bolagens utvärderingsrapporter som en del av kommunstyrelsens uppsiktsroll. Den övergripande analysen ska sedan beslutas i kommunstyrelsen året efter verksamhetsåret.

SG Ekonomi har i detta ärende sammanställt delar av nämndernas uppföljning av internkontrollplaner för 2024. I denna rapport sammanställs de kontrollaktiviteter som visat större avvikelser. För en heltäckande bild av nämndernas internkontrollarbete hänvisas till nämndernas egna rapporter enligt dnr nedan.

Nämndernas internkontrollplaner 2024 samt internkontrollrapport för 2024.

Nämnd	Dnr. Plan 2024	Dnr. Rapport 2024
Kommunstyrelsen	25KS25	25KS14
Samhällsbyggnadsnämnden	24SBN40	24SBN544
Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden	24AFN44	24AFn242
Kultur- och fritidsnämnden	24KFN16	24KFN196
Utbildningsnämnden	24UN15	24UN17
Omvårdnadsnämnden	24ON498	24ON183
Socialnämnden	24SON11	24SON11
Överförmyndarnämnden	25ÖFN38	24ÖFN26
Valnämnden	23VN22	25VN2
Jävsnämnden	24JN4	25JN6

Gemensam nämnd för verksamhetsstöd	-----	-----
------------------------------------	-------	-------

Det samlade intrycket

Alla nämnder utom Revisorskollegiet och Gemensam nämnd för verksamhetsstöd har gjort rapport för 2024. Alla nämnder använder mallen som är utformad utifrån riktlinjen men nämnderna har kommit olika långt i sitt arbetssätt kring uppföljningen.

Övriga kommentarer

Totalt har 15 kontrollmoment större avvikelser inom alla nämnder tillsammans, samtliga nämnder har till de kontrollmoment som har större avvikelse kommenterat dessa. Alla nämnder har i sina uppföljningsrapporter för 2024 med samtliga kontrollmoment som finns i planerna för 2024.

Systemstödet har under året uppdaterats, de nya vyerna i systemet kommer gälla från och med att nämnderna ska göra sina planer för 2026.

Sammanfattning av nämndernas rapporter 2024, kontrollmoment med större avvikelser

Nämnd	Antal större avvikelser på kontrollmomenten	Samma kontrollmoment med i uppföljning som planen	Kommentar
Revisorskollegiet			Inte gjort någon plan eller rapport
Kommunstyrelsen	2	Ja	
Överförmyndarnämnden	0	Ja, dock otydligt då inte mallen följts.	Utseendet följer inte mallen, framgår inte status på avvikelser enligt anvisning.
Valnämnden	0	Ja	Har inte något kontrollmoment kopplat till 2 av sina risker.
Jävsnämnden	0	Ja	Har inte något kontrollmoment kopplat till 2 av sina risker.
Samhällsbyggnadsnämnden	1	Ja	
Kultur- och fritidsnämnden	1	Ja	
Omvårdnadsnämnd	3	Ja	2 kontrollmoment är inte kontrollerade. Ett har ansvaret tagits över av KS och gick därför inte att kontrollera. Det andra kontrollmomentet har inte kontrollen genomförts.
Arbetsmarknad och funktionsrättsnämnd	2	Ja	2 kontrollmoment är inte kontrollerade. Ett har ansvaret tagits över av KS och gick därför inte att kontrollera. Det andra kontrollmomentet har inte kontrollen genomförts.
Socialnämnden	3	Ja	1 kontrollmoment är inte kontrollerat. Ansvaret har tagits över av KS och gick därför inte att kontrollera.
Utbildningsnämnden	3	Ja	1 kontrollmoment är inte kontrollerat. Kontrollmomentet är inte möjligt att genomföra eftersom de nya rutinerna ännu inte är formulerade.
Gemensam nämnd för verksamhetsstöd			Inte gjort någon plan eller uppföljning

Beslutsunderlag

Nämndernas internkontrollrapporter 2024

Nämndernas internkontrollplaner 2024