



PM

Nämnd: Kommunstyrelsen

Dnr: 26KS22

2026-05-25

Uppföljning av nämndernas internkontrollplaner 2025

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 2025. 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 2025 samt internkontrollrapport för 2025.

Nämnd	Dnr. Plan 2025	Dnr. Rapport 2025
Kommunstyrelsen	25KS8	26KS11
Samhällsbyggnadsnämnden	24SBN545	26SBN29
Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden	24AFN214	25AFN153
Kultur- och fritidsnämnden	24KFN197	26KFN22
Utbildningsnämnden	24UN344	26UN42
Omvårdnadsnämnden	24ON498	24ON498
Socialnämnden	24SON190	24SON190
Överförmyndarnämnden	24ÖFN57	25ÖFN2
Valnämnden	25VN3	26VN3
Jävsnämnden	25JN4	26JN5

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

Det samlade intrycket

Alla nämnder utom Gemensam nämnd för verksamhetsstöd har gjort plan och uppföljning för 2025. Alla nämnder använder mallen som är utformad utifrån riktlinjen men nämnderna har kommit olika långt i sitt arbetssätt kring uppföljningen. Jävsnämnden har valt att skriva kontrollmoment i fritext i stället för mallen för kontrollmoment.

Övriga kommentarer

Totalt har 7 kontrollmoment större avvikelser inom alla nämnder tillsammans, samtliga nämnder har till de kontrollmoment som har större avvikelse kommenterat dessa.

Revisorskollegiet saknar i sin uppföljningsrapport ett kontrollmoment som finns med i planen. Efter dialog så är det på grund av att Revisorskollegiet valt bort det kontrollmomentet under året då de bedömde att den ingick i andra risker.

Kommunstyrelsen saknar i sin uppföljning ett målområde och tillhörande risk med kontrollmoment som finns i planen. Efter dialog och kontroll konstaterades att det är på grund av en brist i registreringen som kontrollmomentet inte har följt med i uppföljningen.

I övrigt har alla nämnder i sina uppföljningsrapporter för 2025 med samtliga kontrollmoment som finns i planerna för 2025.

Systemstödet har uppdaterats och de nya vyerna i systemet gäller från och med 2026.

Sammanfattning av nämndernas rapporter 2025, kontrollmoment med större avvikelser

Nämnd	Antal större avvikelser på kontrollmomenten	Samma kontrollmoment med i uppföljning som planen	Kommentar
Revisorskollegiet	0	Nej	Ett kontrollmoment i planen finns inte med i uppföljning.
Kommunstyrelsen	2	Nej	Efterlevnad av externa och interna regelverk – målområdet och tillhörande risk med kontrollmoment saknas i uppföljningen.
Överförmyndarnämnden	1	Ja	Ett kontrollmoment som inte gått att genomföra.
Valnämnden	0	Ja	
Jävsnämnden	0	nej	Har inte följt mallen i systemet, finns kontrollmoment. Det är inte samma kontrollmoment i plan som i uppföljning.
Samhällsbyggnadsnämnden	1	Ja	
Kultur- och fritidsnämnden	1	Ja	
Omvårdnadsnämnd	0	Ja	
Arbetsmarknad och funktionsrättsnämnd	0	Ja	
Socialnämnden	0	Ja	
Utbildningsnämnden	2	Ja	Ett kontrollmoment som inte gått att genomföra som följs upp under 2026.
Gemensam nämnd för verksamhetsstöd			Inte gjort någon plan eller uppföljning

Beslutsunderlag

Nämndernas internkontrollrapporter 2025

Nämndernas internkontrollplaner 2025