

# Utvärdering av kommunens samlade system för intern styrning och kontroll 2024

## Inledning

En väl fungerade intern kontroll syftar till att säkra en effektiv förvaltning och att undgå allvarliga fel. Den interna kontrollen ska bidra till att ändamålsenligheten stärks och att verksamheten med medborgarnas bästa i ögonen bedrivs effektivt och säkert.

Enligt Enköpings kommuns regler för intern styrning och kontroll ska kommunstyrelsen se till att det finns en god intern kontroll i kommunen. Kommunstyrelsen har även uppsiktsplikt över den interna styrningen för kommunens nämnder, bolag och kommunalförbund.

Varje nämnd ska styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde. Nämnderna ska två gånger per år rapportera en analys av resultatet och förbättringsförslag samt eventuell åtgärdsplan utifrån uppföljningen av den interna styrningen och kontrollen inom sitt verksamhetsområde till kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen ska, med utgångspunkt från nämndernas rapportering, utvärdera kommunens samlade system för intern styrning och kontroll samt bedöma behov av förbättringar och åtgärder.

## Resultat av utvärderingen

Samtliga nämnder har beslutat om en plan för sin interna kontroll för år 2024 samt följt upp den under året vid två tillfällen. Den första uppföljningen har gjorts i kommunens delårsrapport per augusti, där uppföljningen ingått som ett eget kapitel. Den andra uppföljningen har skett vid årsslutet, då som ett eget ärende till respektive nämnd.

Totalt har kommunens nämnder haft 70 kontrollpunkter under 2024. Uppföljningen visar att samtliga nämnder arbetat med sin internkontroll under året. Nämnderna har genomfört sina kontroller och beslutat om alternativt vidtagit åtgärder där behov funnits. Vid 2024 år slut har samtliga kontroller genomförts. Vid större avvikelser har även åtgärdsplaner beslutats i nämnderna.

Av de genomförda kontrollerna var resultatet följande:

- 37 kontroller visade ingen avvikelse
- 22 kontroller visade mindre avvikelse
- 11 kontroller visade stor avvikelse

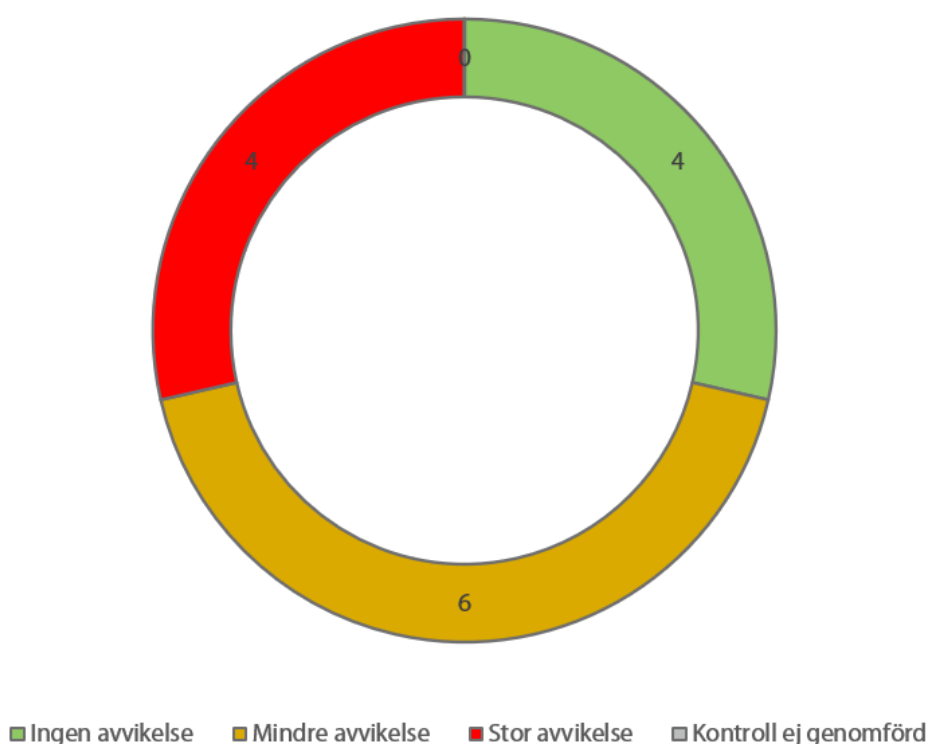
## Kommunstyrelsen

Under året har kommunstyrelsen haft 14 kontroller i sin internkontrollplan. Av dessa visade fyra ingen avvikelse och sex visade en mindre avvikelse.

Fyra kontroller visade en stor avvikelse.

- Kontroll av ärenden i diariet
- Uppföljning av beslutade styrdokument
- Uppföljning av delegationsordningen
- Antal fakturor betalade efter 30 dagar

En åtgärdsplan har tagits fram till de processer/rutiner där uppföljningen av internkontrollen påvisat stora avvikelser.



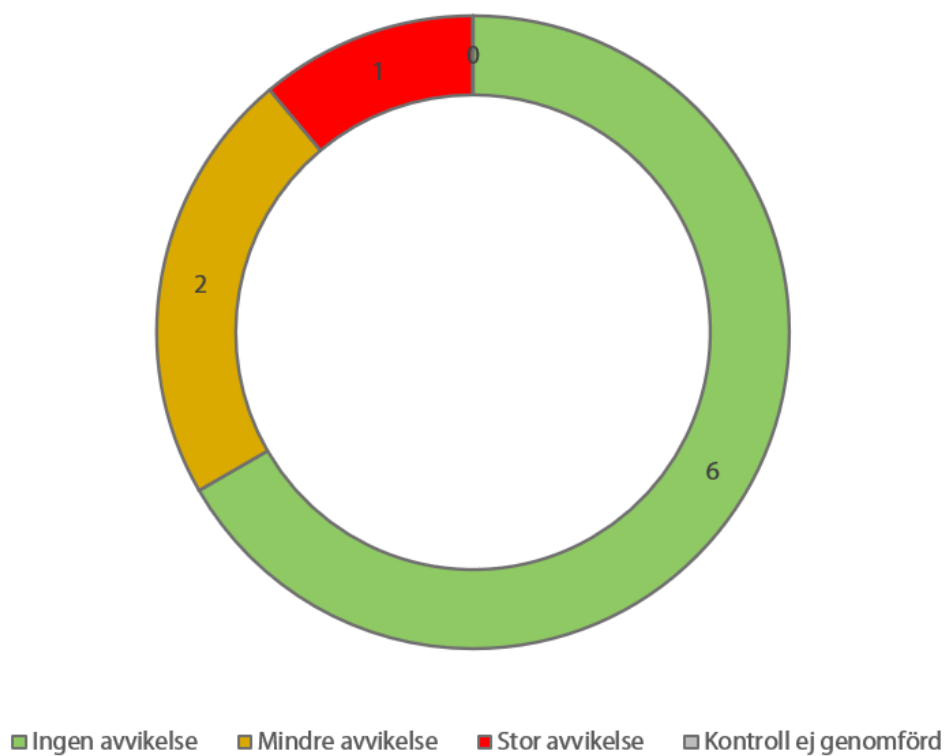
## Miljö- och byggnadsnämnden

Under året har miljö- och byggnadsnämnden haft nio kontroller i sin internkontrollplan. Av dessa visade sex ingen avvikelse och två visade en mindre avvikelse.

En kontroll visade en stor avvikelse.

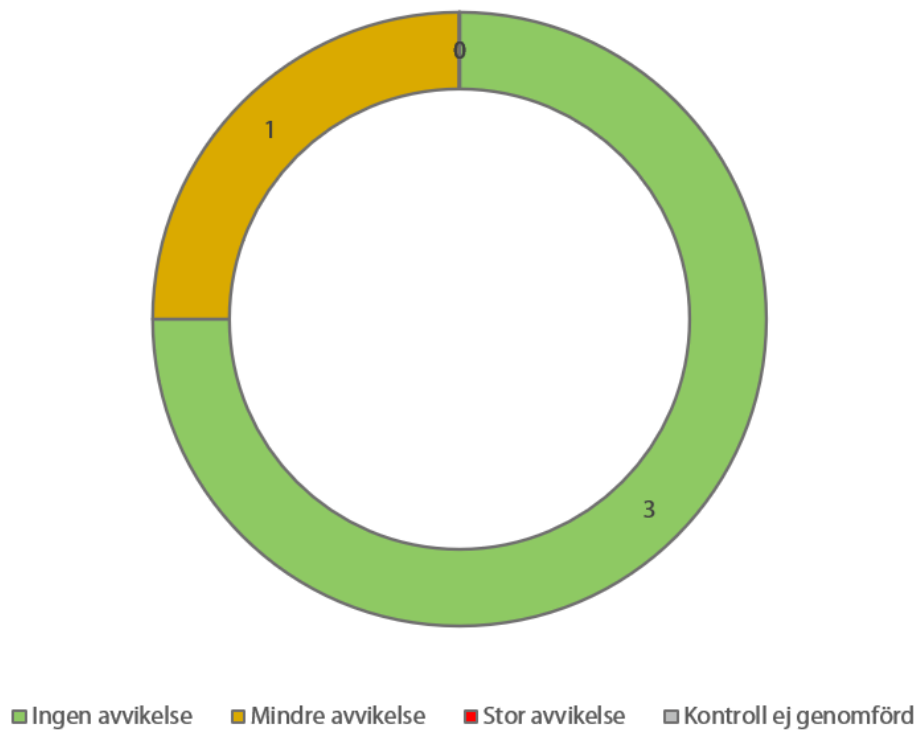
- Plan för eftersatt registerföring

Inga åtgärder finns presenterade i uppföljningen angående registerföringen. Trots arbete med att effektivisera arbetet uppger nämnden att mycket av den eftersatta registerföringen inte hinns med och att ett behov av ytterligare skattemedel för att kunna finansiera arbetet.



## Socialnämnden

Under året har socialnämnden haft fyra kontroller i sin internkontrollplan. Av dessa visade en ingen avvikelse och tre visade en mindre avvikelse. Ingen kontroll visade någon stor avvikelse.



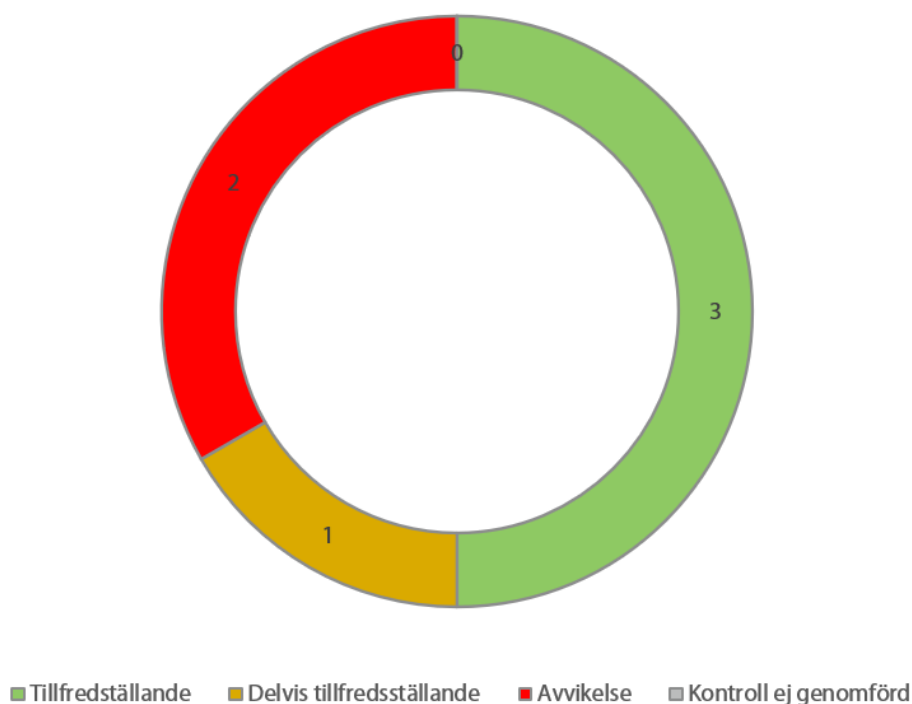
## Tekniska nämnden\*

Under året har tekniska nämnden haft sex kontroller i sin internkontrollplan. Av dessa var tre kontroller tillfredsställande och en delvis tillfredsställande.

Två kontroller visade avvikelser.

- Tillståndsprocesser
- Bisysslor

En åtgärdsplan har tagits fram till de processer/rutiner där uppföljningen av internkontrollen påvisat stora avvikelser.



\* Tekniska nämnden har inte använd den gemensamma uppföljningsmallen för internkontrollen 2024. Bedömningen är därför avvikande från övriga nämnder.

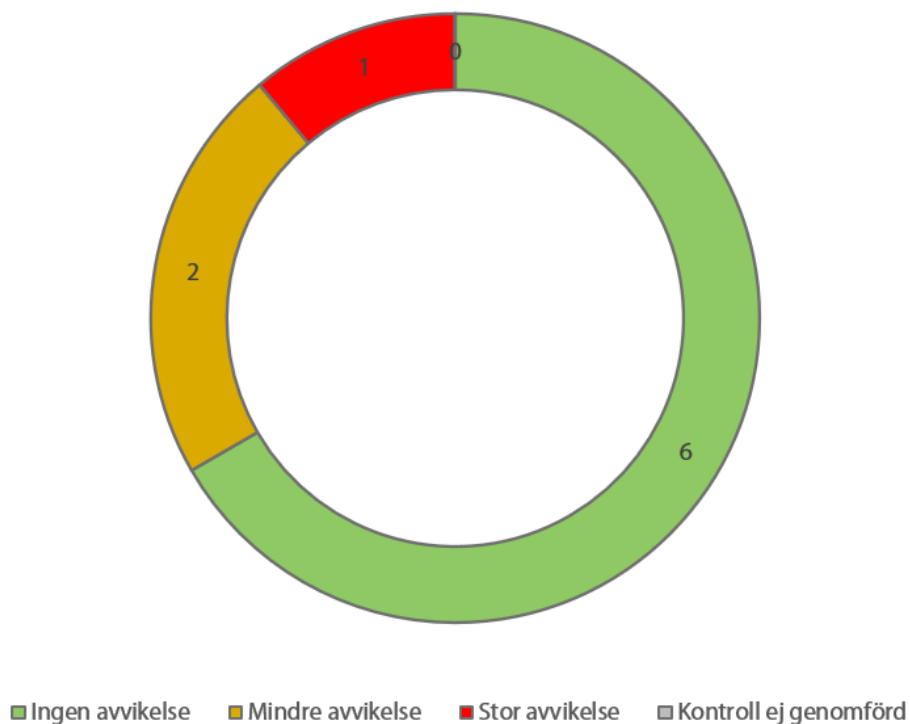
## Upplevelsenämnden

Under året har upplevelsenämnden haft nio kontroller i sin internkontrollplan. Av dessa visade sex ingen avvikelse och två visade en mindre avvikelse.

En kontroll visade en stor avvikelse.

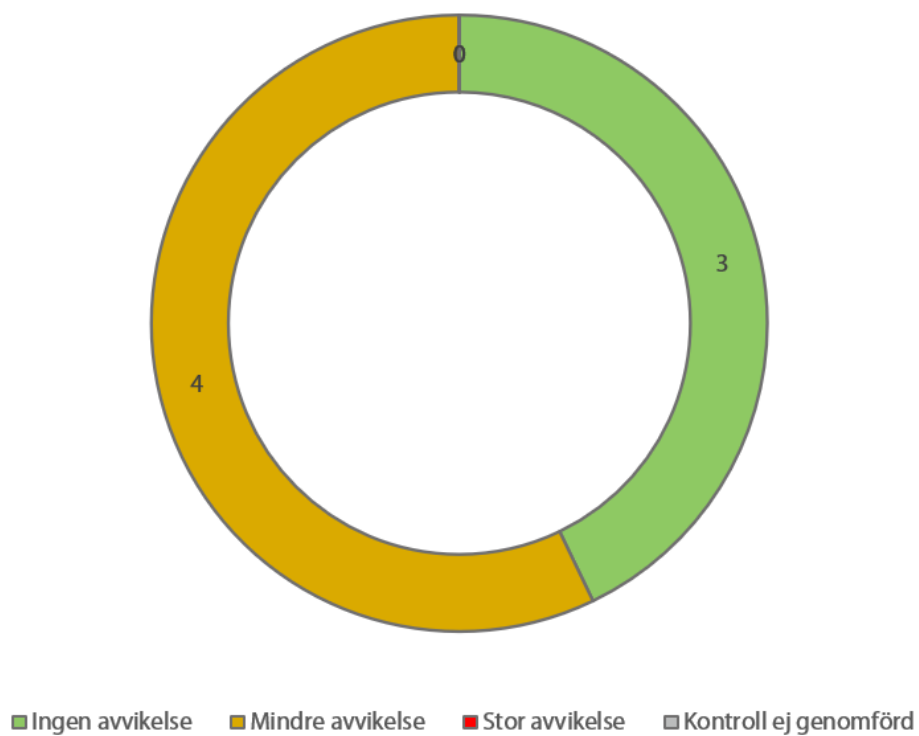
- Rutin för och kunskap om synpunktshantering

En åtgärdsplan har tagits fram till de processer/rutiner där uppföljningen av internkontrollen påvisat stora avvikelser.



### Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden

Under året har utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden haft sju kontroller i sin internkontrollplan. Av dessa visade tre ingen avvikelse och fyra visade en mindre avvikelse. Ingen kontroll visade någon stor avvikelse.



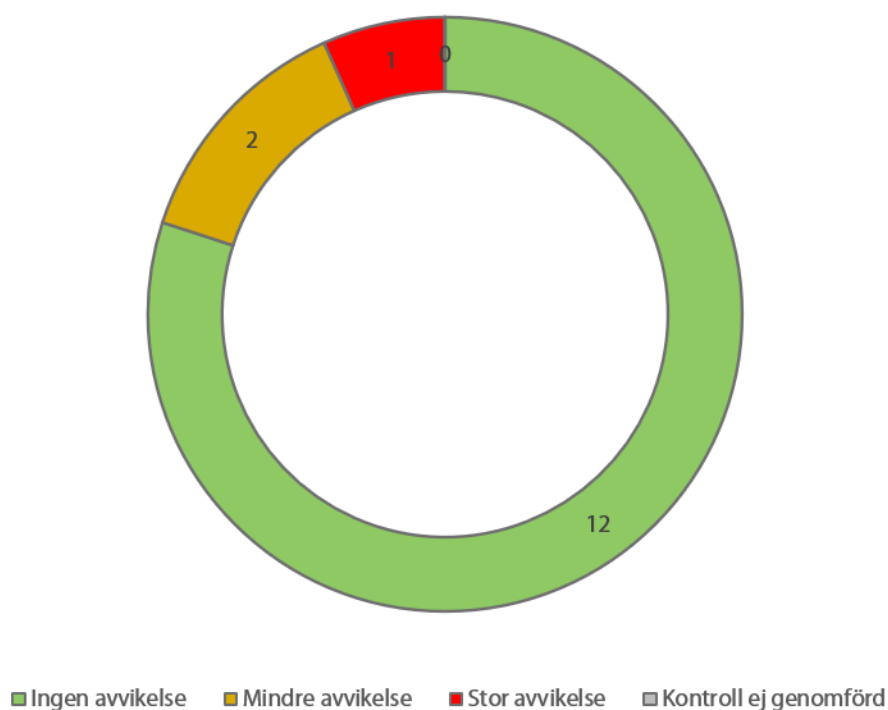
## Valnämnden

Under året har valnämnden haft 15 kontroller i sin internkontrollplan. Av dessa visade 12 ingen avvikelse och två visade en mindre avvikelse.

En kontroll visade en stor avvikelse.

- Kontroll att samtliga deltagande rösträknare gått utbildning

Avvikelsen kommer beaktas vid nästa val då reglerna för protokollföring kommer att gås igenom noggrant.

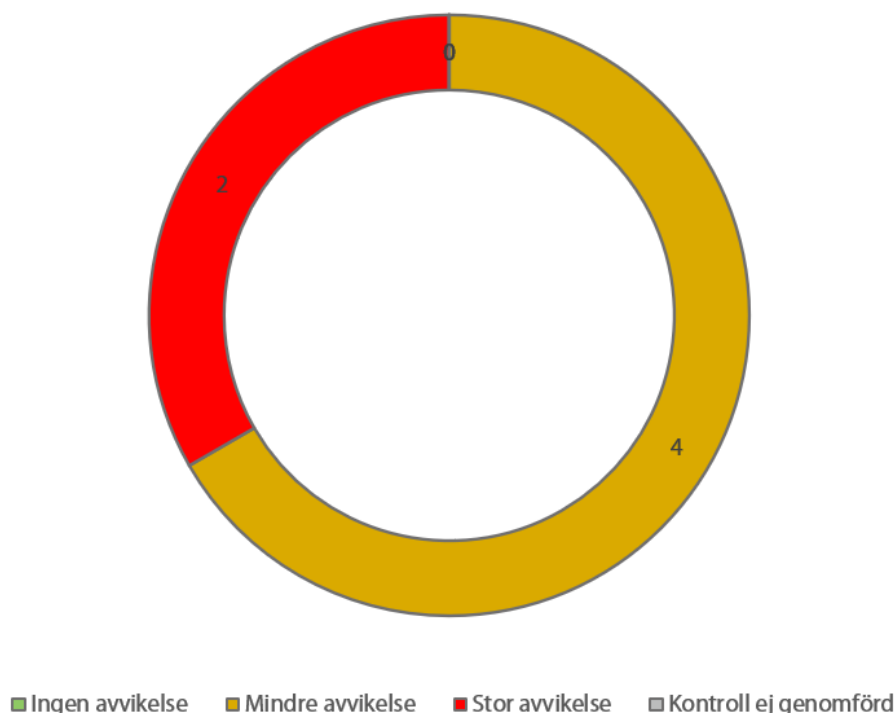


## Vård- och omsorgsnämnden

Under året har upplevelsenämnden haft sex kontroller i sin internkontrollplan. Av dessa visade fyra en mindre avvikelse och två kontroller en stor avvikelse.

- Andel sjukfrånvaro
- Kontroll av nämndens ekonomiska avvikelse

Inga åtgärder finns presenterade i uppföljningen. Däremot hänvisar nämnden till ett omfattande förändringsarbete som finns beskrivet i nämndens verksamhetsberättelse.



## Bolag och kommunalförbund

Kommunstyrelsen har uppsiktsplikt över den interna styrningen för kommunens bolag ENA Energi AB och AB Enköpings Hyresbostäder och kommunalförbundet Räddningstjänsten Ena-Håbo.

Uppföljningen visar:

- AB Enköpings Hyresbostäder arbetar löpande med risker och eventuella åtgärder för att möta, motverka och minimera riskerna inom bolagets ordinarie verksamhet. Bolagets internkontrollplan 2024 innehåller 24 risker indelade i tre riskområden: omvärldsrisker, finansiella risker, medarbetar- och hållbarhetsrisker. För varje riskområde anges specifika åtgärder för att minimera riskerna, exempelvis att se över information, utbilda personal, omvärldsbevaka, samarbeta med branschkollegor och att riskbedöma samt ta fram krisplaner.
- ENA Energi AB har under 2024 genomfört internrevision på sex av sina processer. Det har resulterat i rapporter till ansvariga med förbättringsförslag, förtydliganden och justeringar för att bättre anpassa processerna till det önskade arbetssättet. Särskilt fokus har legat på att skapa tydligare och mer lättillgängliga instruktioner. Bolaget hanterar även IT- och OT-säkerhetsrisker. Arbetet innefattar kontinuerlig utbildning av anställda samt åtgärder för att förebygga intrång i både IT- & OT-Systemen.
- Kommunalförbundet har under 2024 genomfört internkontroll av de administrativa processerna utifrån ett årshjul som beslutades under 2023. Årshjulet har även kompletterats med instruktioner för de planerade aktiviteterna och kontrollerna. För att förbättra arbetet ytterligare är förbundets önskan att integrera årshjulet med Outlook, något som idag inte medges i kommunens IT-policy.

## Slutsats

Gemensamt har kommunens nämnder haft 70 kontrollpunkter under 2024. Uppföljningen visar att nämnderna har genomfört sina kontroller och beslutat om eller vidtagit åtgärder där avvikelser funnits.

Uppföljningen av kommunens bolag och kommunalförbund visade att samtliga arbetar med sin interna kontroll men att metod och omfattning varierar mellan bolagen och förbundet.

Utvärderingen visar även att samtliga utvecklat sin interna kontroll det sista året, både vad gäller systematisk planering, uppföljning och åtgärder.

Inom kommunen börjar det utvecklingsarbete som pågått för att likforma planeringen och uppföljningen hos de olika nämnderna få genomslag. Samtliga nämnder har använt den gemensamma modellen för planering och uppföljning av sin interna kontroll som finns i kommunens verksamhetssystem Stratsys. Alla nämnder, med undantag för tekniska nämnden, har även använt sig av den gemensamma uppföljningsrapporten som tagits fram. Orsaken till att tekniska nämnden inte använt rapporten är att de genomförde sin uppföljning tidigare än övriga nämnder, då rapporten ännu inte fanns tillgänglig.

Under hösten 2024 skedde ett utvecklingsarbete med att uppgradera modellen i Stratsys. Uppgraderingen har förbättrat arbetssättet med intern styrning och kontroll i kommunen. Bland annat har uppgraderingen inneburit att kommunen fått tillgång till en standardiserad och kvalitetssäkrad modell för risk och kontroll/internkontroll som följer det ramverk som finns inom området och som även kommunens regler utgår ifrån (COSO-ramverket). Uppgraderingen har även gett kommunen tillgång till utvecklad funktionalitet och ett nytt modernare gränssnitt, vilket förbättrat användarvänligheten för användarna.

Under 2025 kommer en justering göras i modellen vad gäller bedömningsskalan av kontrollerna. Skalan kommer ange brister istället för avvikelser, vilket stämmer bättre med benämningen i kommunens beslutade regler för intern styrning och kontroll.