



Utvärdering av kommunens samlade system för intern styrning och kontroll 2025

1.1 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.

1.2 Resultat av utvärderingen

Samtliga nämnder har beslutat om en plan för sin interna kontroll för år 2025 samt följt upp den under året vid två tillfällen. Den första

uppföljningen har gjorts i samband med kommunens delårsrapport per augusti och den andra uppföljningen har skett vid årsslutet.

Totalt har kommunens nämnder haft 55 kontrollpunkter under 2025. Uppföljningen visar att samtliga nämnder arbetat med sin internkontroll under året. Dock beslutade socialnämnden i delårsuppföljningen att enbart fortsätta genomföra två av fem kontroller på grund av bristande underlag. Vård- och omsorgsnämnden genomförde 11 av 12 kontroller under året och en av kommunstyrelsens kontroller var pågående vid årets slut och kunde vi uppföljningstillfället därför inte bedömas.

Av de genomförda kontrollerna vid årsuppföljningen var resultatet följande:

- 23 kontroller påvisade inga brister
- 19 kontroller påvisade mindre brister
- 8 kontroller påvisade brister
- 5 kontroller var pågående vid årsskiftet eller ej utförda

Vid brister har även åtgärdsplaner beslutats i nämnderna.

1.2.1 Kommunstyrelsen

Under året har kommunstyrelsen haft åtta kontroller inom sju riskområden i sin internkontrollplan 2025. Av dessa påvisade fyra kontroller mindre brister och tre kontroller påvisade brister. En kontroll pågick vid uppföljningstillfället och kunde då inte bedömas.

De tre kontroller som påvisade brister är:

- Antal fakturor betalade efter 30 dagar
- Personuppgiftshantering
- Kontinuitetsplaner finns hos förvaltningens verksamheter

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

1.2.2 Miljö- och byggnadsnämnden

Under året har miljö- och byggnadsnämnden haft tio kontroller inom nio riskområden i sin internkontrollplan 2025. Av dessa visade sex inga brister och fyra visade mindre brister.

Inga åtgärder för kommande år finns presenterade i uppföljningen.

1.2.3 Socialnämnden

Under året har socialnämnden haft fem kontroller inom fyra riskområden i sin internkontrollplan 2025. Samtliga kontroller följdes upp i delåret. Vid årsuppföljningen följdes två av kontrollerna efter att beslut fattats att inte följa upp övriga kontroller på grund av bristande underlag. Av de kontroller som följdes upp vid årets slut påvisade en kontroll mindre brister och en kontroll påvisade brister.

Den kontroll som påvisade brister är:

- Kommunikering av utredning till barn

Utifrån internkontrollens uppföljning har en åtgärdsplan beslutats för kommande år.

1.2.4 Tekniska nämnden*

Under året har tekniska nämnden haft sex kontroller i sin internkontrollplan. Av dessa bedöms fyra kontroller vara tillfredsställande medan två kontroller påvisade avvikelser.

De två kontroller som påvisade avvikelser är:

- Avvikelsehantering
- Tillståndprocesser

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

* Tekniska nämnden har inte använt den gemensamma uppföljningsmallen för internkontrollen 2025. Bedömningen är därför avvikande från övriga nämnder.

1.2.5 Upplevelsenämnden

Under året har upplevelsenämnden haft sju kontroller inom fem riskområden i sin internkontrollplan 2025. Av dessa påvisade fyra kontroller inga brister och tre kontroller påvisade mindre brister.

Inga åtgärder för kommande år finns presenterade i uppföljningen.

1.2.6 Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden

Under året har utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden haft fem kontroller inom fyra riskområden i sin internkontrollplan 2025. Av dessa påvisade fyra kontroller inga brister och en kontroll påvisade brister.

Den kontroll visade som påvisade brister var:

- Rutin för klagomålshantering finns

Under 2026 kommer en pågående åtgärd fortsätta inom området synpunkt- och klagomålshantering för att åtgärda bristen.

Valnämnden

Under året har valnämnden haft två kontroller inom två riskområden i sin internkontrollplan 2025. Ingen av kontrollerna påvisade några brister.

1.2.7 Vård- och omsorgsnämnden

Under året har upplevelsenämnden haft 12 kontroller inom tio riskområden sin internkontrollplan 2025. Under 2025 har 11 av 12 planerade kontroller genomförts. En kontroll uppvisade brister, sju kontroller uppvisade mindre brister och tre kontroller uppvisade inga brister.

Den kontroll visade som påvisade brister var:

- Kontroll av nämndens ekonomiska avvikelser

Inga åtgärder finns presenterade i uppföljningen. Däremot pågår ett omfattande förändringsarbete för att bland annat få budgeten i balans. Förändringsarbetet finns beskrivet i nämndens verksamhetsberättelse.

1.2.8 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:

- Enköpings hyresbostäders internkontrollplan omfattar risker inom omvärld, ekonomi samt medarbetare och hållbarhet.
Uppföljningen visar att internkontrollarbetet i huvudsak fungerar

väl och att åtgärder har vidtagits vid behov. Ekonomiska risker och vakansutveckling har varit särskilt prioriterade under året och hanterats genom aktiv uppföljning och styrelsebeslut.

- ENA Energi AB har under 2025 genomfört internrevision på 10 av sina processer. Revisionerna har syftat till att säkerställa ett arbete med ständiga förbättringar och göra önskat arbetssätt mer tydligt och lättillgängligt. Det har resulterat i rapporter till ansvariga med förbättringsförslag, förtydliganden och justeringar för att bättre anpassa processerna till det önskade arbetssättet. Under 2025 har även en styrelse- och VD-utvärdering genomförts av Styrelseakademin.
- Kommunalförbundet har inte haft någon beslutad internkontrollplan för 2025. Däremot har förbundet följt upp resultat och volymer vid ordinarie uppföljningstillfällen och har på så vis fångat upp och åtgärdat eventuella avvikelser. För år 2026 kommer förbundet att anta en internkontrollplan.

1.3 Slutsats

Gemensamt har kommunens nämnder haft 55 kontrollpunkter under 2025. Uppföljningen visar att nämnderna har arbetat med sin internkontroll under året och beslutat om eller vidtagit åtgärder där brister funnits.

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

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 de gemensamma uppföljningsrapporterna som tagits fram. Däremot använder ingen av bolagen eller förbundet den gemensamma modellen för planering och uppföljning av sin interna kontroll som finns i kommunens verksamhetssystem Stratsys eller tillhörande planerings- och uppföljningsrapporter.

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). Under 2025 har arbetet med en handbok/rutinbeskrivning påbörjats. Rutinen är tänkt som stöd till verksamheterna i arbetet med nämndens internkontroll.