

# Utvärdering av kommunens samlade system för intern styrning och kontroll

## 2023

### 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 2023 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 51 kontrollpunkter under 2023. Uppföljningen visar att samtliga nämnder arbetat med sin internkontroll under året. Nämnderna har genomfört sina kontroller och vidtagit åtgärder där behov funnits. Vid 2023 år slut har samtliga utom en kontroll genomförts och den kontrollen kommer därmed finnas kvar i nämndens internkontrollplan 2024.

Av de genomförda kontrollerna var resultatet följande:

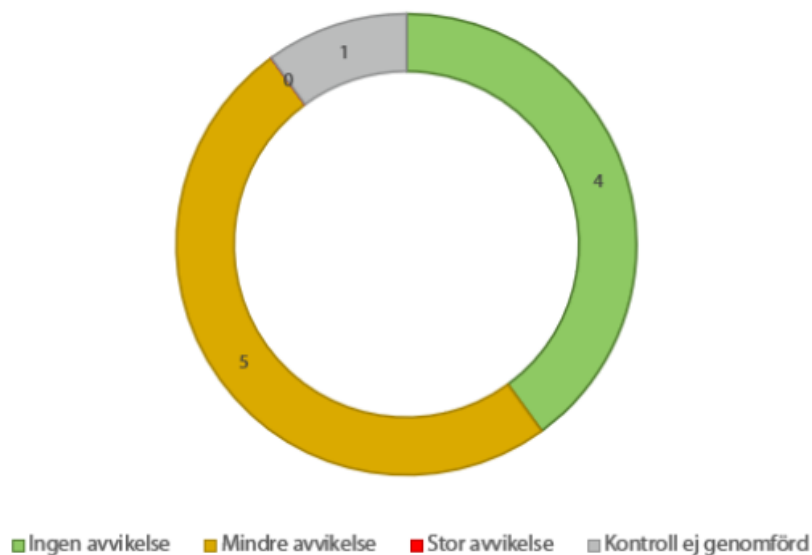
- 29 kontroller visade ingen avvikelse
- 18 kontroller visade mindre avvikelse
- 3 kontroller visade stor avvikelse
- 1 kontroll genomfördes inte

## Kommunstyrelsen

Under året har kommunstyrelsen haft tio kontroller i sin internkontrollplan. Av dessa visade fyra ingen avvikelse och fem visade en mindre avvikelse. Ingen kontroll visade på någon stor avvikelse.

Kontrollen "Antal fakturor betalade efter 30 dagar" har inte blivit utförd under året på grund av omprioritering av resurser.

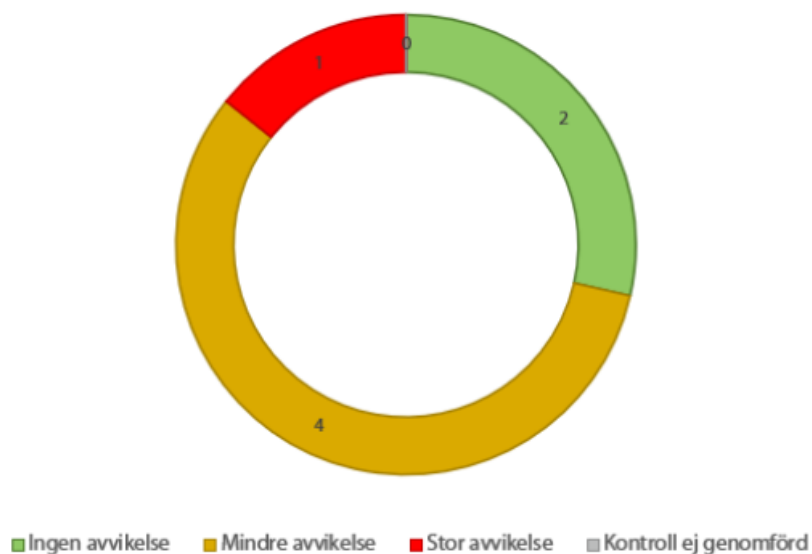
Kontrollen är överflyttad till 2024 års internkontrollplan och kommer att genomföras under 2024.



## Miljö- och byggnadsnämnden

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

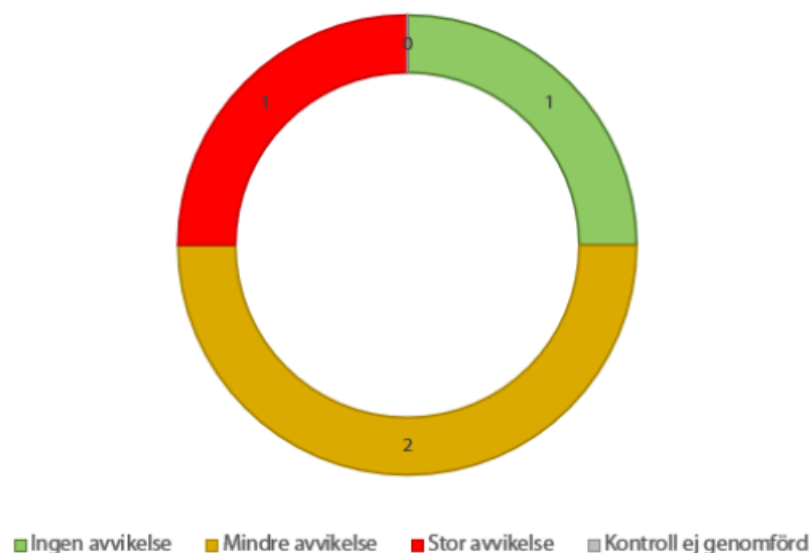
En kontroll visade en stor avvikelse. Registerföringen är fortsatt eftersatt på grund av att det inte hunnits med under 2023 och därmed prioriterats ner av nämnden i beslutad tillsynsplan. Nämnden har i april 2024 beslutat att begära mer resurser för 2024–2025 för att klara av arbetsuppgiften.



### Socialnämnden

Under året har socialnämnden haft fyra kontroller i sin internkontrollplan. Av dessa visade en ingen avvikelse och två visade en mindre avvikelse.

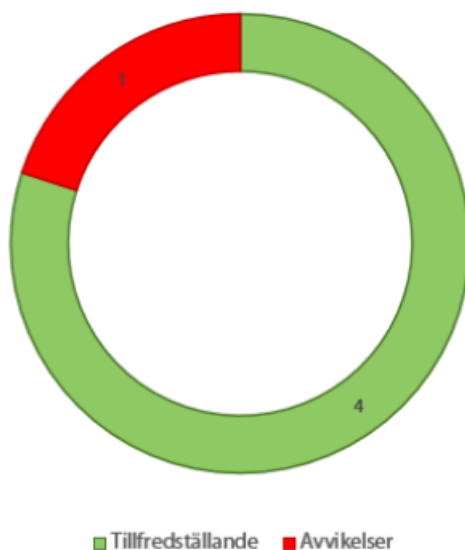
En kontroll visade en stor avvikelse. Uppföljningen visar att det under 2023 genomförts 12 utredningar gällande bidragsbedrägeri inom försörjningsstöd. Polisanmälan har skett i 5 ärenden. Den totala summan som bedömts vara felaktigt utbetald uppgår till 353 858 kronor.



### Tekniska nämnden\*

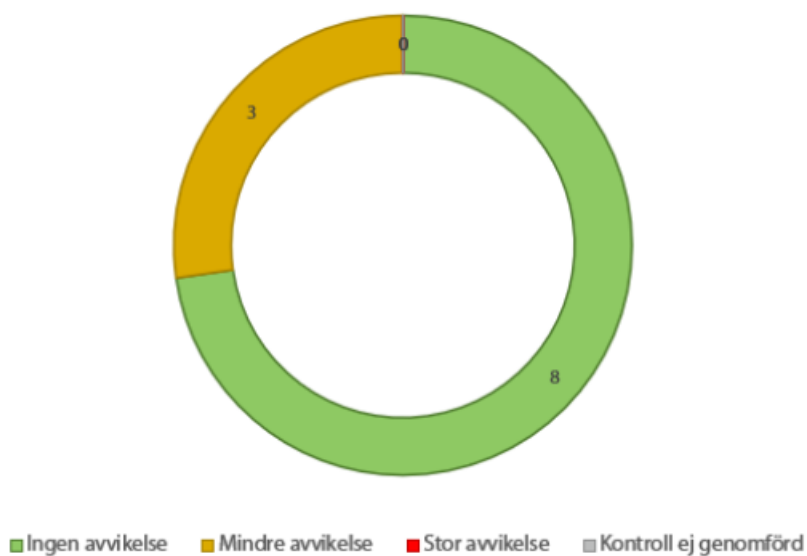
Under året har tekniska nämnden haft fem kontroller i sin internkontrollplan. Kontrollerna visade ett tillfredsställande resultat i fyra fall.

En av kontrollerna visade på en avvikelse. Vid kontroll av bisysslor framkom att det fanns bisysslor som inte var anmälda eller dokumenterade. Ansvariga chefer är meddelade och ansvarar för att åtgärda dem.



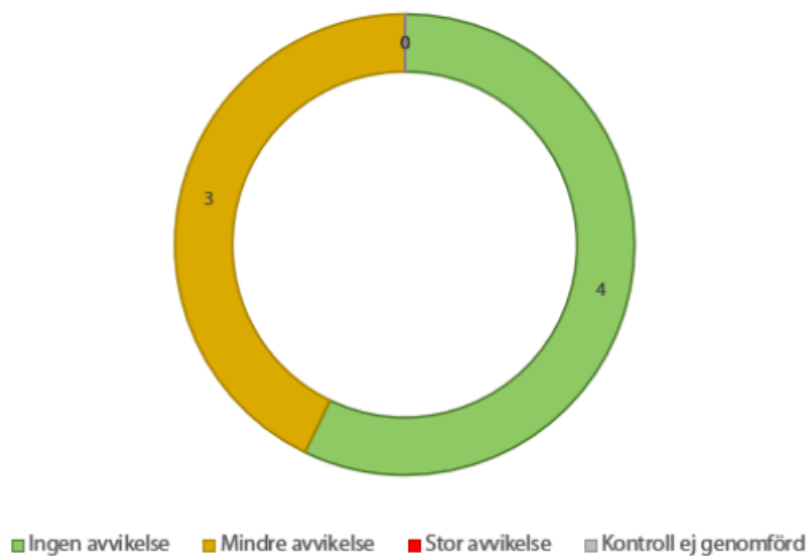
**\* Tekniska nämnden har inte använt den gemensamma mallen för internkontroll under 2023. Bedömningsskalan är därför avvikande från övriga nämnder.**

Under året har upplevelsenämnden haft elva kontroller i sin internkontrollplan. Av dessa visade åtta ingen avvikelse och tre visade en mindre avvikelse. Ingen kontroll visade på någon stor avvikelse.



## Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden

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



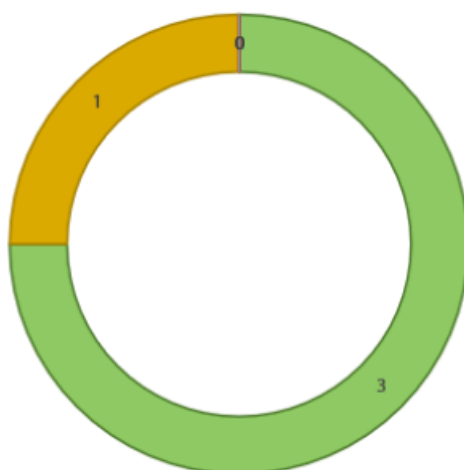
## Valnämnden

Under året har valnämnden haft tre kontroller i sin internkontrollplan. Ingen av kontrollerna visade någon avvikelse.



## Vård- och omsorgsnämnden

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



■ Ingen avvikelse ■ Mindre avvikelse ■ Stor avvikelse ■ Kontroll ej genomförd

## 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. Riskerna sorteras utifrån omvärldsrisker, finansiella risker, verksamhetsrisker och hållbarhetsrisker.
- ENA Energi AB har under 2023 arbetat med att öka den interna kontrollen samt tydliggjort roller och ansvar inom organisationen. Under 2024 kommer de påbörja internrevision av sina processer och interna kontroll.
- Kommunalförbundet införde under 2023 ett årshjul för internkontroll av de administrativa processerna samt instruktioner för de planerade aktiviteterna och kontrollerna.

## Slutsats

Gemensamt har kommunens nämnder haft 51 kontrollpunkter under 2023. Uppföljningen visar att nämnderna har genomfört sina kontroller och vidtagit åtgärder där avvikelser funnits. En kontroll har inte utförts under året och kommer därför att finnas kvar i ansvarig nämnds internkontrollplan för år 2024.

Uppföljningen av kommunens bolag och kommunalförbund visade att samtliga arbetar med sin interna kontroll men att metod och omfattning varierar mellan bolagen och förbundet. Uppföljningen visar även att de kommit olika långt i arbetet med att systematiskt följa upp sin interna kontroll.

Utvärderingen av kommunens samlade system för internkontroll visar att systemet behöver fortsätta utvecklas. Under 2022 påbörjades ett utvecklingsarbete för att strukturera upp och likforma planeringen och uppföljningen hos de olika nämnderna, något som tidigare varierat stort. Under 2023 har fyra av åtta nämnder testat den nya mallen i sin plan och uppföljning. Arbetet pausades tillfälligt i samband med framtagandet och införandet av kommunens styrmodell men har nu återupptagits igen. Från och med 2024 testar alla nämnder den nya mallen. Därefter ska arbetet utvärderas och eventuellt justeras.



Under 2024 planeras en uppgradering av verksamhetssystemet där planeringen och uppföljningen sker, vilket kommer att förbättra arbetssättet med intern styrning och kontroll i kommunen. Bland annat kommer uppgraderingen ge kommunen 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 kommer även ge tillgång till utvecklad funktionalitet och ett nytt modernare gränssnitt, vilket kommer att förbättra användarvänligheten för användarna.