

# Grundläggande granskning 2025

Knivsta kommun

April 2026

# Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Knivsta kommun genomfört en grundläggande granskning med syftet att ge underlag för ansvarsprövning genom att översiktligt granska all verksamhet utifrån kommunallagen och god revisionsd.

I tabellen nedan redovisas en sammantagen bedömning för respektive granskningsområde. Grönt avser styrelse/nämnder som bedöms arbeta utifrån aktuella föreskrifter och gemensamma styrprinciper. Gult avser en delvisbedömning och röd markering har tillämpats för styrelse/nämnder där arbetet inte bedöms vara tillräckligt utifrån fullmäktiges styrprinciper. Bedömningen grundas på ändamålsenlighet och tydlighet i underlagen.

Granskad styrelse/nämnd*	Styrning utifrån fullmäktiges mål och riktlinje	Intern kontroll	Ekonomisk uppföljning och rapportering	Budget i balans
Kommunstyrelsen				
Bygg- och miljönämnden				
Samhällsutvecklingsnämnden				
Socialnämnden				
Utbildningsnämnden				
Valnämnden				
Gemensam IT-nämnd				
Gemensam lönenämnd				
Gemensam överförmyndarnämnd				

\*Krisledningsnämnden ingår inte i den grundläggande granskningen, då nämnden inte har haft någon aktiv verksamhet under 2025.

# 1. Inledning

## Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag för den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed. Begreppet *all verksamhet* avser den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

Den årliga granskningen består av två delar, grundläggande granskning och fördjupad granskning. Upplägget i den grundläggande granskningen har utvecklats av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) i skriften "Grundläggande granskning - kärnan i revisionsprocessen".

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionssed.

Granskningen syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att verksamheten styrs utifrån de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?
- ▶ Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt en tillräcklig intern kontroll i enlighet med kraven i kommunallagen samt kommunala anvisningar?
- ▶ Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering i enlighet med kraven i kommunens styrmodell?

## Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som används i granskningen och som utgör grund för analys, bedömningar och slutsatser. I denna granskning utgörs revisionskriterierna av:

- ▶ Kommunallagen (2017:725)
- ▶ Mål och budget 2025
- ▶ Kommunala styrdokument för styrmodellen, kommunstyrelsens uppsiktsplikt och internkontroll
- ▶ Reglementen för gemensamma nämnder

# 1.1. Avgränsning och genomförande

## Avgränsningar

Granskningen avser verksamhetsåret 2025 och är genomförd mellan december 2025 och april 2026.

Granskningen avser kommunstyrelsen, bygg- och miljönämnden, samhällsutvecklingsnämnden, socialnämnden, utbildningsnämnden, valnämnden, IT-nämnden, lönenämnden, samt överförmyndarnämnden. Krisledningsnämnden ingår inte i den grundläggande granskningen, då den inte har haft någon aktiv verksamhet under 2025.

Granskningen omfattar inte de kommunala bolagen eller granskning av säkerhet i redovisningssystem.

## Dialogmöten

Inom ramen för den årliga granskningen av verksamheten har kommunrevisionen genomfört dialoger med facknämnderna.

Dialogerna har utgått från fullmäktiges styrning, kommunrevisionens risk- och väsentlighetsanalys samt iakttagelser som uppmärksammats tidigare år.

Vid dialogerna har det funnits möjlighet att lyfta väsentliga frågor som uppkommit under året och nämndernas internkontrollarbete.

## Dokumentgranskning

Revisorerna och de sakkunniga följer under året upp verksamheten genom att löpande ta del av grundläggande dokument såsom Mål och budget, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter och årsbokslut.

*Granskning av delårsbokslut och årsbokslut redovisas i särskilda rapporter.*

## Protokollgranskning

Revisionen tar löpande del av kommunens protokoll under revisionsåret.

Inom ramen för granskningen har en genomgång av kommunstyrelsens och nämndernas protokoll, samt mål- och ekonomiuppföljning för 2025 skett.

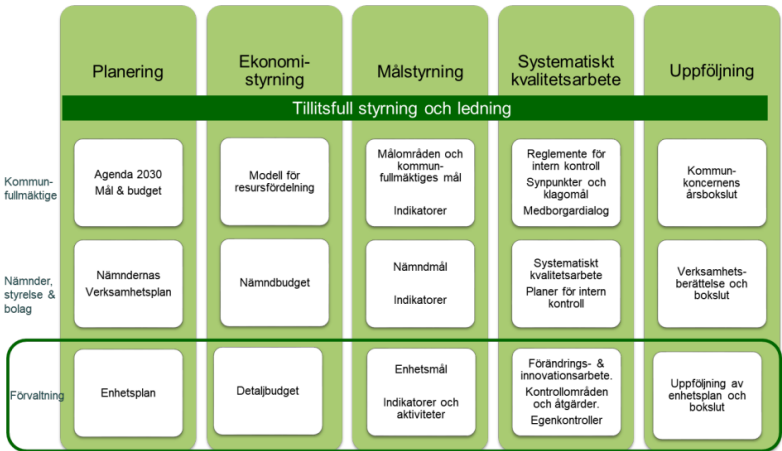
Protokollgranskningen har i huvudsak syftat till att följa arbetet med styrning, uppföljning och kontroll.

# 2. Styrning i Knivsta kommun - kommunens styrmodell

Kommunens styrning regleras av *Styrmodell för Knivsta kommun* (beslutad av kommunfullmäktige den 9 juni 2021).

Fullmäktige styr kommunkoncernens verksamheter genom Mål och budget. Den utgår från kungörelsen om kommunens målsättning för framtiden, Vision 2025, och innehåller politikens inriktningsmål, målsättningar för verksamheten och budget med nämndernas ekonomiska fördelning. Agenda 2030, med 17 globala mål för hållbar utveckling, utgör en grund i styr- och ledningssystemet. Målen innehåller tre dimensioner av hållbar utveckling: den ekonomiska, den sociala och den miljömässiga.

Figuren nedan är kommunens egna och den illustrerar kommunens styrsystem.



Vision 2025 anger riktningen för hur kommunen ska utvecklas i ett längre perspektiv. Den innehåller sju områden:

1. En del av tillväxtregionen Stockholm-Uppsala
2. En kommun öppen för förändringar
3. En modern småstad och en levande landsbygd i samverkan
4. En föregångskommun och mötesplats för ett hållbart samhälle
5. En växande kommun med 20 000 - 25 000 invånare
6. Ett näringsliv i utveckling med fler kunskapsintensiva företag
7. En ökande andel av befolkningen arbetar i Knivsta

Utöver visionen styrs verksamheten av fullmäktiges fem inriktningsmål riktade till följande nämnder:

1. **Stadsbyggnad:** En sund stadsbyggnad för ett trivsamt, tryggt och grönt Knivsta med ett välmående näringsliv. (KS, SUN, BMN)
2. **Förskola och skola:** Trygga förskolor och skolor med god omsorg och goda kunskapsresultat. (UN)
3. **Vård, stöd och omsorg:** Vård, stöd och omsorg med kvalitet. (SN)

4. **Fritid och kultur:** En stark samhällsgemenskap och god folkhälsa samt aktivt förebyggande av utanförskap där förenings- och kulturlivet är centralt. (KS, UN, SN)

5. **Kommunens ekonomi:** Kommunen ska säkerställa en långsiktig ekonomi i balans. (alla nämnder)

Av *Mål och budget 2025, samt planeringsramar 2026-2028* (fastställd den 13 juni 2024) framgår att inriktningsmålen förstärks och förtydligas genom uppdrag. För att följa och analysera kommunens utveckling mot målbilden kopplas ett antal kommunövergripande indikatorer till varje inriktningsmål. Nämnderna tar sig an styrningen från kommunfullmäktige genom att formulera åtgärder utifrån de uppdrag som givits till nämnden. Nämnden kan besluta om nämndmål för att tydliggöra styrningen av verksamheten.

Nämndens verksamhetsplan visar den riktning som verksamheten ska planera och arbeta utifrån och ligger till grund för framtagande av verksamheternas enhetsplaner med mål och aktiviteter. Nämnden och verksamheten ska i sin planering ta fram indikatorer för uppföljning och analys av utvecklingen i förhållande till målbilden.

I *Mål och budget* anges ekonomiska ramar för respektive nämnd. Ramarna utgör det sammantagna kostnadstaket. Nämnderna har ansvar inom sitt område och inom ramen för sin budget. Vid resursbrist ska tvingande nivåer enligt lagstiftning och myndighetskrav prioriteras.

## 2. Styrning i Knivsta kommun - uppföljning

---

Enligt kommunens styrmodell presenteras normalt tre till fyra ekonomiska uppföljningar per år i form av aggregerade helårsprognoser för respektive nämnd. Kommunstyrelsen har genom sin uppsiktsplikt även det ekonomiska uppföljningsansvaret för samtliga nämnder och tar därmed ansvar för hela kommunens ekonomi.

Om förändringar i omvärlden skapar behov av ändring av budget har kommunfullmäktige möjlighet att göra revideringar av mål och budget under pågående budgetår. Om en nämnd rapporterar större ekonomiska avvikelser kan det motivera en eller flera extra uppföljningar.

Bokslut och verksamhetsberättelse för kommunen och koncernen sker per augusti och för helåret. Året avslutas med en koncerngemensam årsredovisning som innehåller analyser och uppföljning av kommunens och koncernens resultat. Årsredovisningen behandlas av kommunfullmäktige i april.

Månadsuppföljning innebär att något kontrolleras och följs upp månadsvis och sedan presenteras till nämnder och styrelser.

En tertialuppföljning utgör en del av uppföljningen under ett år. I tertialrapporten lämnas en prognos och kommentarer kring verksamhet och ekonomi baserad på fyra månader.

Delårsrapporten innehåller en uppföljning av verksamhet och ekonomi för årets första åtta månader. Delårsrapporten granskas av kommunens revisorer och godkänns av kommunfullmäktige.

I årsredovisningen görs uppföljning av samtliga verksamheter både avseende måluppfyllelse och ekonomi.

Enligt *Mål och budget* redovisas uppföljning av inriktningsmål och uppdrag till fullmäktige två gånger per år i bokslut och verksamhetsberättelse (augusti och helår).

Måluppfyllelsen av inriktningsmålen bedöms utifrån flera delar:

- ▶ Nämndernas bedömning av sina bidrag till måluppfyllelse.
- ▶ En samlad bedömning av genomförande av uppdragen.
- ▶ En trendanalys av indikatorerna i *Mål och budget*.

Nämnderna ansvarar för att följa upp uppdrag, innefattande åtgärder, samt att bedöma hur resultatet bidrar till måluppfyllelse av inriktningsmålen. Nämnderna baserar måluppfyllelsen på resultatet av åtgärder, uppdrag, indikatorer och övriga verksamhetsresultat.

Vid uppföljningen av målen används en tregradig skala: målet är uppnått, delvis uppnått eller ej uppnått.

## 2. Styrning i Knivsta kommun - intern kontroll

Av *Reglemente för den interna kontrollen i Knivsta kommun* (beslutad av kommunfullmäktige den 8 februari 2025, giltig från den 1 mars 2025) framgår kommunstyrelsens och nämndernas ansvar och skyldigheter avseende intern kontroll, vilket redogörs i nedanstående figurer. Vi noterar att tidigare reglemente var giltigt till och med 2024.

### Kommunstyrelsen

- ▶ Kommunstyrelsens ansvar är att se till att en organisation för intern kontroll upprättas inom kommunen, att den fungerar ändamålsenligt samt att rapporteringen av den interna kontrollen är tillfredsställande.
- ▶ Kommunstyrelsen ges rätt att för övriga nämnder besluta om obligatoriska risker som ska bedömas och om granskningar som ska genomföras inom ramen för andra nämnders internkontrollplaner. Kommunstyrelsen ges även rätt att besluta om kommunövergripande granskningar i den egna internkontrollplanen som innebär kontroller inom en annan nämnds ansvarsområde.
- ▶ Kommunstyrelsen ansvarar för att följa upp den interna kontrollen i nämnderna för att säkerställa att denna är tillräcklig och följer beslutade styrdokument. En gemensam sammanställning av kommunens arbete med beslutade internkontrollplaner ska årligen lämnas för beslut i kommunstyrelsen och som information i kommunfullmäktige. Sammanställningen ska även innehålla de åtgärder kommunstyrelsen vid behov avser att vidta för att utveckla den interna kontrollen på kommunövergripande nivå.

### Nämnderna

- ▶ Nämnden ska ha god kunskap om intern kontroll och om hur denna bedrivs inom ansvarsområdet. Varje nämnd ska följa upp och utveckla den interna kontrollen inom sitt ansvarsområde. Varje nämnd ansvarar därmed för att vidta åtgärder utifrån identifierade brister och utvecklingsområden för att ständigt förbättra och utveckla den interna verksamheten.
- ▶ Varje nämnd ska årligen besluta om en plan för den interna kontrollen. Planen ska utformas och följas upp i enlighet med antagen riktlinje för den interna kontrollen.
- ▶ Varje nämnd ska årligen bedöma om den interna kontrollen bedöms vara tillräcklig.
- ▶ Varje nämnd ansvarar för att årligen informera kommunstyrelsen om antagen internkontrollplan samt dess uppföljning. Nämnden ansvarar även för att omedelbart rapportera allvarliga fel och brister som framkommer genom den interna kontrollen till kommunstyrelsen tillsammans med planerade eller vidtagna åtgärder.

## 2. Styrning i Knivsta kommun - intern kontroll

Knivsta kommun har interna styrdokument som reglerar kommunens internkontroll i form av reglementet och kommunens styrmodell.

Varje nämnd och styrelse antar årligen en intern kontrollplan som beskriver vad som ska kontrolleras under året. Varje intern kontrollplan följs upp och analyseras och ingår i nämndernas utvecklingsarbete. Varje nämnd ansvarar för att vidta åtgärder utifrån identifierade brister och utvecklingsområden, för att ständigt förbättra och utveckla verksamheten som en del av det systematiska kvalitetsarbetet. Knivsta kommun kallar mindre uppföljningar, utvärderingar och stickprov som beslutas av nämnd eller styrelse för intern kontroll.

Av *Riktlinjer för den interna kontrollen* (beslutad av kommunstyrelsen den 9 december 2024, giltig från den 1 mars 2025 och reviderad den 25 augusti 2025, giltig från den 1 september 2025) framgår kommunens modell för intern kontrollarbetet. Före 2025 fanns endast ett reglemente för intern kontroll och riktlinjerna är nya för året. Modellen innehåller kortfattat följande aktiviteter:

- ▶ Riskanalys
- ▶ Egenkontroll
- ▶ Internkontrollplan
- ▶ Uppföljning

Enligt riktlinjen ska riskanalys inom ramen för intern kontroll genomföras för respektive nämnds verksamhet. Riskanalysen ska utgå från verksamhetens viktiga ansvarsområden, processer och system. Riskanalysen ska genomföras genom inventering av risker, bedömning av riskvärde samt val av hantering. Risker kan hanteras genom att de accepteras, granskas i internkontrollplanen, omhändertas i utvecklingsarbete eller åtgärdas direkt. Granskning innebär att kontroller utformas och genomförs för aktuell risk. Riskanalysen ska årligen sammanställas i en bruttolista.

Egenkontroller är en grundläggande del i den interna kontrollen. Nämndens verksamheter ska löpande kartlägga, planera, kontrollera och följa upp sin verksamhet. Egenkontroller ska tas fram och genomföras inom befintliga ansvarsområden, processer och system för att kvalitetssäkra verksamhetens genomförande. Resultatet ska dokumenteras systematiskt och ligga till grund för kvalitetssäkring.

Enligt riktlinjen ska internkontrollplanen innehålla följande:

- ▶ Sammanställd bruttolista med risker utifrån riskanalysen.
- ▶ Information om de risker som ska granskas inom ramen för planen.
- ▶ Information om risker med kritiska värden som ska hanteras på annat sätt.
- ▶ Information om åtgärder som ska genomföras utifrån föregående års uppföljning.
- ▶ Information om när uppföljning av planen ska ske till nämnden.

Risker som beslutats av kommunstyrelsen i enlighet med reglementet ska ingå i berörda nämnders internkontrollplaner.

Uppföljning av internkontrollplanen ska ske systematiskt och rapporteras till nämnden i enlighet med vad som beslutats i internkontrollplanen.

Vi noterar dock att riktlinjen inte inkluderar om det ska framgå vem som ska genomföra kontrollerna eller kontrollfrekvensen.

Den 1 juli 2025 trädde ändringar i kommunallagen (2017:725) i kraft. Ändringarna omfattar tillägg i 6 kap. 6 § om att nämnderna ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig för att förebygga fel och oegentligheter i verksamheten, och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detsamma gäller när skötseln av en kommunal angelägenhet med stöd av 10 kap. 1 § har lämnats över till någon annan. Inom ramen för den grundläggande granskningen kontrolleras om risker kring fel och oegentligheter har omhändertagits i riskanalyser och internkontrollplaner.



### 3. Kommunstyrelsen - övergripande målstyrning

Kommunstyrelsens verksamhetsplan antogs den 9 december 2024. Kommunstyrelsen har tilldelats 16 uppdrag från kommunfullmäktige. I verksamhetsberättelsen för 2025 redovisas en uppföljning av mål. Bedömning av måluppfyllnad baseras på utkast till verksamhetsberättelse.

Inriktningsmål (KF)	Antal nämndmål	Antal uppdrag	Antal åtgärder	Antal indikatorer	Har målet uppnåtts 2025?	Framgår åtgärd då målet inte bedöms uppnås?
En sund stadsbyggnad för ett trivsamt, tryggt och grönt Knivsta med ett välmående näringsliv. (KS, SUN, BMN)	0	8	10	3	Målet bedöms vara uppnått.	Målet bedöms uppnås. Underliggande uppdrag, åtgärder och indikatorer bedöms vara uppnådda. Vi noterar att en indikator saknar utfall och att en har öka som önskad riktning, men bedöms vara uppnådd. Kommentarer till detta ges.
En stark samhällsgemenskap och god folkhälsa samt aktivt förebyggande av utanförskap där förenings- och kulturlivet är centralt. (KS, UN, SN)	1	5	9	4	Målet bedöms vara uppnått.	Målet bedöms uppnås. Majoriteten av underliggande uppdrag, åtgärder och indikatorer bedöms vara uppnådda. Kommentar till utvecklingsarbete framgår för indikator och nämndmål som delvis bedöms uppnås.
Kommunen ska säkerställa en långsiktig ekonomi i balans. (alla nämnder)	0	3	6	5	Målet bedöms vara uppnått.	Målet bedöms uppnås. Majoriteten av underliggande uppdrag, åtgärder och indikatorer bedöms vara uppnådda. Vi noterar att en indikator saknar utfall. Kommentarer till detta ges. Kommentar till utvecklingsarbete framgår för uppdrag som delvis bedöms uppnås.
EY:s kommentar	Vi noterar att det saknas målvärden för måtten i verksamhetsplanen, men att det framgår önskad riktning i termer av öka eller bibehålla. Vi noterar att kommunstyrelsen har formulerat ett eget nämndmål med uppdrag och åtgärd. Måluppfyllelsen har följts upp vid delåret och helåret. Vid delåret prognostiseras samtliga mål att uppfyllas. Vid helåret bedöms samtliga mål vara uppnådda. Underliggande uppdrag, åtgärder och indikatorer följs upp med analys. Vi noterar att det saknas utfall för vissa indikatorer, men kommentar till detta ges.					

### 3. Kommunstyrelsen - ekonomisk uppföljning

Kommunstyrelsens ekonomiska uppföljning framgår av nedanstående tabell. I tabellen anges vilket datum den ekonomiska uppföljningen behandlades av styrelsen, samt vilken bedömning som gjordes av möjligheten att nå en budget i balans.

Ekonomisk uppföljning		
Frekvens enligt styrmodell	Augusti (delårsrapport)	December (årsredovisning)
Datum för sammanträde	2025-10-20	2025-03-23 (preliminärt)
Styrelsens prognos/utfall	Positiv	Positiv
Övrig ekonomisk uppföljning	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ I delårsrapporten prognostiseras ett årsresultat på 6,3 miljoner kronor.</li><li>▶ Årsredovisningen visar att kommunstyrelsens nettokostnad för 2025 uppgick till 229,6 miljoner kronor och innebär en positiv budgetavvikelse på 14 miljoner kronor.</li></ul>	

### 3. Kommunstyrelsen - ekonomisk uppföljning (fortsättning)

Uppföljning inom ramen för kommunstyrelsens uppsiktsplikt presenteras nedan.

#### Ekonomisk uppföljning

#### Övrig ekonomisk uppföljning

- ▶ 2025-01-27 informeras kommunstyrelsen om ekonomin och nytt samverkansavtal för avfall. Kommunstyrelsen beslutar om tillförordnad kommundirektör 1 mars till 31 augusti 2025. Kommunstyrelsen behandlar ärende om överklagan av kommunfullmäktiges beslut om införande av ny taxa för sotning. Kommunstyrelsen beslutar i ärenden gällande detaljplan och planuppdrag. Kommunstyrelsen beslutar även om digitaliseringsstrategi i samverkanskommunerna, konstinköp, samt ersättning för kommunstyrelsens arbetsutskotts ledamöters deltagande i Knivsta näringslivsarena. Kommunstyrelsen föreslår till kommunfullmäktige hemställan från Brandkåren Attunda om bolagsbildning för försäljning om fastighet, samt om kommunala föreskrifter för VA-anläggningen.
- ▶ 2025-02-24 informeras kommunstyrelsen om verksamheten och ekonomin. Kommunstyrelsen föreslår att kommunfullmäktige beslutar om VA-taxa 2025, samt om hemställan att ingå borgen för Knivstavatten AB och Brandkåren Attunda om försäljning, fusionering av Alsike Fastighets AB. Kommunstyrelsen beslutar i ärenden gällande fyrspårsavtalet, samt om stationsområdesutveckling i Alsike och Knivsta.
- ▶ 2025-03-26 informeras kommunstyrelsen om ekonomin. Kommunstyrelsen beslutar om donation av konstverk och godkänner projektuppdrag för exploateringsprojekt. Kommunstyrelsen beslutar om igångsättning av nytt gruppboende, samt i ärenden gällande ansökan om stöd till grannsamverkan och beviljande av ägarlån till Norrvatten AB. Kommunstyrelsen antar riktlinjer för användande av artificiell intelligens. Kommunstyrelsen föreslår att kommunfullmäktige beslutar om beredning för revidering av arvodesreglemente.
- ▶ 2025-04-28 informeras kommunstyrelsen om verksamheten och ekonomin. Kommunstyrelsen föreslår att kommunfullmäktige beslutar om revidering av reglementet för kommunstyrelse och nämnderna med tillägg under socialnämnden, samt om hemställan från Brandkåren Attunda om försäljning av fastighet. Kommunstyrelsen beslutar i ärende gällande planuppdrag och detaljplan.
- ▶ 2025-05-26 beslutar kommunstyrelsen om upphandling av plan- och genomförandestöd till projekt för fyra spår, medel till investeringsprojekt "Trygghetspunkter", exploateringsprojekt, revidering av regler och rutiner för bokningsbara lokaler, samt remissförslag Uppsala läns regionala utvecklingsstrategi. Kommunstyrelsen föreslår att kommunfullmäktige beslutar i flera ärenden inkluderat ändringsbudget för 2025, bostadspolitiskt program, VA-policy, revidering av prislista för bokningsbara lokaler, taxor för parkeringsavgifter och planverksamheten, samt ägardirektiv 2026 för de kommunala bolagen.
- ▶ 2025-06-16 informeras kommunstyrelsen om ekonomin och om förhandling av medfinansieringsavtalet för nordlig trafikplats E4. Kommunstyrelsen beslutar om tillsättning av tjänst som kommundirektör, riktlinjer för bilförmån, samt i detaljplaneärenden. Kommunstyrelsen beslutar att ansluta sig till Addas inköpscentral för dynamiskt inköpssystem för konstgräs, vilket innebär en upphandling över tröskelvärdet.

### 3. Kommunstyrelsen - ekonomisk uppföljning (fortsättning)

Uppföljning inom ramen för kommunstyrelsens uppsiktsplikt presenteras nedan.

#### Ekonomisk uppföljning

#### Övrig ekonomisk uppföljning

- ▶ 2025-08-25 informeras kommunstyrelsen om verksamheten och ekonomin. Kommunstyrelsen beslutar om verkställande av beslut om ägartillskott till Energikontoret i Mälardalen AB, samt om hållbarhetslöften inom vatten 2025-2029. Kommunstyrelsen föreslår att kommunfullmäktige beslutar i flera finansiella ärenden, samt gällande partistöd. Kommunstyrelsen godkänner yttrandet till förvaltningsrätten gällande överklagan av exploateringsprojekt. Kommunstyrelsen förlänger mandatperioden för nämndberedningen för frågor om strategisk planering och infrastruktur.
- ▶ 2025-09-22 informeras kommunstyrelsen om ekonomin. Kommunstyrelsen föreslår att kommunfullmäktige antar policy mot korruption. Kommunstyrelsen beslutar om bidrag till Nyföretagarcentrum verksamhetsåret 2025. Kommunstyrelsen behandlar remisser om regional utvecklingsplan för Stockholmsregionen och SOU 2025:67 gällande Arlanda.
- ▶ 2025-10-06 beslutar kommunstyrelsen i detaljplaneärende.
- ▶ 2025-10-20 informeras kommunstyrelsen om verksamheten. Kommunstyrelsen reviderar investeringsmedel för trygghetspunkter av särskilt boende och kommunstyrelsens delegationsordning under säkerhet och beredskap. Kommunstyrelsen beslutar om startbesked för investeringsprojekt konstgräsplan, tilläggsavtal till medfinansieringsavtal gällande ny trafikplats på E4, samt inriktningsbeslut över Trafikverkets förslag till ersättning av plankorsning. Kommunstyrelsen beslutar även i flera samhällsbyggnadsärenden. Kommunstyrelsen beslutar även om hållbarhetslöften inom vatten 2025-2029, riktlinjer för fullgörande av kommunstyrelsens uppsiktsplikt, samt om ersättning till kommunfullmäktiges ledamöter och ersättare för utbildning. Kommunstyrelsen föreslår att kommunfullmäktige beslutar om ändring av aktieägaravtal och bolagsordning för Energikontoret i Mälardalen AB, samt revidering av reglementet för kommunstyrelse och nämnder med flytt av verksamhet från kommunstyrelsen till socialnämnden.
- ▶ 2025-11-24 antar kommunstyrelsen yttrande till länsplan för Stockholms län för perioden 2026-2037, samt överenskommelse kring upphandling i enlighet med strategisk drivmedelsprioritering i Uppsala län.
- ▶ 2025-12-08 föreslår kommunstyrelsen att kommunfullmäktige beslutar om revidering av prislistan för Hälsohuset, upphävande av innovationsstrategi, samt riktlinjer för medfinansieringsersättning. Kommunstyrelsen behandlar remiss gällande regional kulturplan 2027-2030. Kommunstyrelsen beslutar i flera samhällsbyggnadsärenden, inkluderat projektportfölj samhällsbyggnadsprojekt 2025, finansiering av detaljplaneskede, planverksamhetens taxa, remisser om nationell plan för transportinfrastrukturen 2026-2037, samt att utöka investeringsmedel till konstgräsplan. Kommunstyrelsen beslutar även om en förlängning av strategi för samverkan inom hälsa, stöd, vård och omsorg, förnyat avtal med Stockholm Business Alliance 2026-2030, samt om riktlinjer för mobila enheter och ändring av kommunstyrelsens delegationsordning.

### 3. Kommunstyrelsen - kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Kommunallagen (6 kap. § 1) stipulerar kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Styrelsen ska enligt kommunallagen utöva uppsikt över kommunens nämnder och bolag. Styrelsen ska enligt 6 kap. § 11 följa de frågor som kan ha effekt på kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Enligt 6 kap. § 12 får kommunstyrelsen begära in yttranden och upplysningar som behövs för att kunna fullgöra sina uppgifter från övriga nämnder, beredningar och anställda i kommunen.

I tabellerna redovisas kommunstyrelsens uppsikt under 2025, fördelat på ekonomisk uppföljning och övrig uppföljning. Bedömning av måluppfyllnad baseras på utkast till verksamhetsberättelse.

Ekonomisk uppföljning av kommunen		
Frekvens enligt styrmodell	Augusti (delårsbokslut)	Årsredovisning
Datum för sammanträde	2025-10-20	2026-03-23 (preliminärt)
Bedömning	Positiv	Positiv
Kommentar	<ul style="list-style-type: none"><li>I budgetuppföljningen per augusti är årsprognosen för 2025 positiv med 29 miljoner kronor för kommunen och 43,4 miljoner kronor för kommunkoncernen. Kommunens årsprognos är i linje med budgeten medan kommunkoncernen är drygt 5 miljoner kronor lägre.</li><li>I kommunens årsredovisning framgår att kommunens resultat uppgick till 65,5 miljoner kronor, varav 11 miljoner kronor är en jämförelsestörande intäkt som kommer av upplösning av tidigare avsättningar till statlig medfinansiering av trafikplats vid motorvägen. Resultatet är förbättrat jämfört med föregående års underskott på 19 miljoner kronor, och förklaras främst av lägre pensionskostnader. Budgeterat var 28,9 miljoner kronor. Nämnderna redovisar en positiv resultatavvikelse med totalt 28,5 miljoner kronor mot budgeterad nettokostnad. Störst positiv budgetavvikelse har kommunstyrelsen med 14 miljoner kronor och lägst resultatavvikelse har bygg- och miljönämnden med 1 miljon kronor.</li><li>Vi noterar att kommunfullmäktige den 6 februari 2025 har antagit reviderade riktlinjer för god ekonomisk hushållning, hantering av resultatreserv och resultatjämningsreserv. Kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning har uppdaterats efter ny lagstiftning och utvärderingen av den långsiktiga ekonomiska hushållningen har förtydligats. Riktlinjen innehåller också regler för införande och användandet av resultatreserv samt avveckling av resultatutjämningsreserv. De finansiella och verksamhetsmässiga målen anges i den årliga budgeten.</li></ul>	

### 3. Kommunstyrelsen - kommunstyrelsens uppsiktsplikt (fortsättning)

Övriga ärenden noterat från kommunstyrelsens protokoll		
Avser	Sammanträde	Ärende
Bygg- och miljönämnden	-	-
Samhällsutvecklingsnämnden	2025-01-27 2025-02-24 2025-05-26 2025-10-20	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Kommunstyrelsen informeras om nytt samverkansavtal för avfall som antogs av samhällsutvecklingsnämnden.</li> <li>▶ Kommunstyrelsen föreslår att kommunfullmäktige beslutar om hemställan om VA-taxa 2025.</li> <li>▶ Kommunstyrelsen föreslår att kommunfullmäktige beslutar om taxa för parkeringsavgifter och revidering av taxa för planverksamheten.</li> <li>▶ Kommunstyrelsen föreslår att kommunfullmäktige beslutar om avfallstaxa 2026 och revidering av avfallsföreskrifter. Kommunstyrelsen beslutar om marköverlåtelse- och genomförandeavtal.</li> </ul>
Socialnämnden	2025-10-20	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Kommunstyrelsen beslutar om marköverlåtelse- och genomförandeavtal.</li> </ul>
Utbildningsnämnden	2025-02-24 2025-03-31 2025-09-22 2025-10-20	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Kommunstyrelsen beslutar om inhyrning av lokal för gymnasieskola.</li> <li>▶ Kommunstyrelsen informeras av utbildningskontoret om personuppgiftsincident.</li> <li>▶ Kommunstyrelsen beslutar om ändring av tidigare beslut om inhyrning av lokal för gymnasieskola.</li> <li>▶ Kommunstyrelsen föreslår att kommunfullmäktige beslutar om höjning av vårdnadshavaravgift för öppen fritidsverksamhet (fritidsklubb).</li> </ul>
Valnämnden	2025-10-20	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Kommunstyrelsen föreslår att kommunfullmäktige antar justering av valdistriktsgränser.</li> </ul>
Samtliga nämnder	2025-08-25 2025-12-08	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Kommunstyrelsen antar reviderade riktlinjer för den interna kontrollen. (samtliga nämnder förutom valnämnden)</li> <li>▶ Kommunstyrelsen antar riktlinjer för mobila enheter.</li> </ul>

### 3. Kommunstyrelsen - intern kontroll

I detta avsnitt redovisas kommunstyrelsens uppföljning av den interna kontrollen.

Frågorna till vänster i tabellen nedan utgår från kommunens styrmodell kring hur internkontrollarbetet ska genomföras, samt de områden som enligt *Reglemente för den interna kontrollen i Knivsta kommun* och *Riktlinjer för den interna kontrollen* ska ingå i internkontrollplanen.

Intern kontroll	
Internkontrollplan antagen 2025-01-27	
<b>Anges bruttolista med risker utifrån riskanalysen och vilka risker som ska följas upp?</b>	Ja, av 35 risker bedöms två vara kritiska gällande upphandling och inköp, samt trygghet för barn. Riskerna hanteras genom systematiskt utvecklingsarbete och uppföljning. Riskutvärderingen har genomförts enligt kommunens modell. Vi noterar att risker för fel och oegentligheter i verksamheten ingår i bruttolistan, gällande upphandling och inköp, ekonomisk förvaltning, föreningsbidrag, nyttjande av lokaler, personuppgiftshantering, bisysslor, LAS-hantering, ärendehandläggning, delegationsbeslut, samt jäv (se sida 8).
<b>Framgår kontrollmoment för hantering av riskerna, samt information om risker med kritiska värden som ska hanteras på annat sätt?</b>	Ja, för samtliga risker framgår hanteringen av riskerna.
<b>Framgår information om åtgärder som ska genomföras utifrån föregående års uppföljning?</b>	Ja, i granskningar som genomförts inom ramen för kommunstyrelsens internkontrollplan 2024 identifierades åtgärder för en risk som ska genomföras för att stärka den interna kontrollen under 2025.
<b>Har uppföljning av intern kontroll skett vid delåret och i den årliga internkontrollrapporten?</b>	Ja, vid delåret, beslutad den 22 september 2025, och i den årliga internkontrollrapporten, beslutad den 23 februari 2026.
<b>Redovisas åtgärder vid uppföljning?</b>	Ja, uppföljningen redovisar om den hantering som angivits i internkontrollplanen följts eller ej samt en beskrivning av genomförda och planerade aktiviteter. Sammanställningen visar att en av två risker har hanterats enligt plan. Kommentar till risken som inte bedöms följa plan ges och arbete beskrivs vara försenat men pågå. Vidare redovisas hanteringen av identifierade åtgärder inom ramen för internkontrollplan 2025.
<b>Har kommunstyrelsen genomfört en samlad återrapportering till kommunfullmäktige?</b>	Vid granskningens genomförande har kommunstyrelsen inte genomfört en samlad återrapportering av internkontrollen till kommunfullmäktige. Vi noterar dock att det inte framgår när det ska ske enligt reglementet. Enligt uppgift pågår en sammanställning av ärendet och planeras att preliminärt rapporteras till kommunfullmäktige i maj 2026.
<b>EY:s kommentar</b>	Som ovan nämnt har vi inte tagit del av en samlad återrapportering av internkontrollen från kommunstyrelsen till kommunfullmäktige vid granskningens genomförande.

# 4. Bygg- och miljönämnden - övergripande målstyrning

Bygg- och miljönämndens verksamhetsplan antogs den 17 december 2024. Nämnden har tilldelats fyra uppdrag från kommunfullmäktige. I verksamhetsberättelsen för 2025 redovisas en uppföljning av mål.

Inriktningsmål (KF)	Antal nämndmål	Antal uppdrag	Antal åtgärder	Antal indikatorer	Har målet uppnåtts 2025?	Framgår åtgärd då målet inte bedöms uppnås?
En sund stadsbyggnad för ett trivsamt, tryggt och grönt Knivsta med ett välmående näringsliv. (KS, SUN, BMN)	0	1	2	5	Målet bedöms kunna uppnås utifrån nämndens ansvarsområde.	Målet bedöms uppnås. Majoriteten av underliggande uppdrag, åtgärder och indikatorer bedöms vara uppnådda. Vi noterar att två indikatorer saknar utfall och önskad riktning, varav en bedöms vara uppnådd och en inte. Kommentarer till utvecklingsarbete framgår för underliggande faktorer som inte bedöms uppnås.
Kommunen ska säkerställa en långsiktig ekonomi i balans. (alla nämnder)	0	3	5	1	Målet bedöms delvis kunna uppnås utifrån nämndens ansvarsområde, primärt utifrån flera osäkerheter.	Målet bedöms delvis uppnås. Majoriteten av underliggande uppdrag, åtgärder och indikatorer bedöms vara uppnådda. För flera underliggande faktorer som delvis bedöms uppnås framgår att utvecklingsarbete pågår.
EY:s kommentar	Vi noterar att det saknas målvärden för måtten i verksamhetsplanen, men att det framgår önskad riktning i termer av öka eller bibehålla. Det saknas önskad riktning för två indikatorer. Måluppfyllelsen har följts upp vid delåret och helåret. Vid delåret prognostiseras ett mål att uppnås och ett att delvis uppnås. Vid helåret kvarstår bedömningen av måluppfyllelsen. Underliggande uppdrag, åtgärder och indikatorer följs upp med analys. Vi noterar att det saknas utfall och önskad riktning för två indikatorer, men kommentar till detta ges.					



## 4. Bygg- och miljönämnden - ekonomisk uppföljning

Bygg- och miljönämndens ekonomiska uppföljning framgår av nedanstående tabell. I tabellen anges det vilket datum den ekonomiska uppföljningen behandlades av nämnden, samt vilken bedömning som gjordes av möjligheten att nå en budget i balans.

Ekonomisk uppföljning		
Frekvens enligt styrmodell	Augusti (delårsbokslut)	December (årsredovisning)
Datum för sammanträde	2025-10-07	2026-02-24
Nämndens prognos/utfall	Positiv	Positiv
Övrig uppföljning och kommentarer	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ 2025-01-21 informeras nämnden om verksamheten. Nämnden beslutar i ärenden gällande bygglov.</li><li>▶ 2025-02-25 informeras nämnden om verksamheten. Nämnden beslutar i ärende gällande nybyggnad.</li><li>▶ 2025-03-26 informeras nämnden om verksamheten och ekonomin. Nämnden beslutar i ärenden gällande bygglov och nybyggnad.</li><li>▶ 2025-05-13 informeras nämnden om ekonomin. Nämnden beslutar i ärenden gällande parkeringsplatser, nybyggnad och tillsyn.</li><li>▶ 2025-05-28 beslutar nämnden om revidering av taxa för prövning av tillsyn av alkohol, tobak, receptfria läkemedel mm.</li><li>▶ 2025-06-17 informeras nämnden om verksamheten, ekonomin och om lagändringar inom bygglov. Nämnden beslutar om reviderade riktlinjer för försäljning av alkohol, samt om nämndens delegationsordning. Nämnden beslutar även i ärenden gällande bygglov och tillsyn.</li><li>▶ 2025-08-19 informeras nämnden om verksamheten. Nämnden beslutar i ärenden gällande bygglov.</li><li>▶ 2025-10-07 informeras nämnden om verksamheten. Nämnden beslutar i ärende gällande tillsyn och bygglov.</li><li>▶ 2025-11-11 informeras nämnden om verksamheten och om utbildning om kommande lagändringar i plan- och bygglagen. Nämnden beslutar i ärenden gällande nybyggnad och tillsyn.</li><li>▶ 2025-12-09 informeras nämnden om verksamheten. Nämnden beslutar om indexuppräknings av taxor, samt revidering av nämndens delegationsordning. Nämnden beslutar i ärenden gällande tillsyn, bygglov och rivning, samt nybyggnad.</li><li>▶ Av nämndens årsredovisning framgår att nämndens ekonomiska resultat uppgick till 1 miljon kronor (föregående år negativt resultat på 1,2 miljoner kronor). Nämndens större verksamheter har alla förbättrat resultat jämfört med föregående år.</li></ul>	

## 4. Bygg- och miljönämnden - intern kontroll

I detta avsnitt redovisas nämndens uppföljning av den interna kontrollen.

Frågorna till vänster i tabellen nedan utgår från kommunens styrmodell kring hur internkontrollarbetet ska genomföras, samt de områden som enligt *Reglemente för den interna kontrollen i Knivsta kommun* och *Riktlinjer för den interna kontrollen* ska ingå i internkontrollplanen.

Intern kontroll	
Internkontrollplan antagen 2025-01-21	
<b>Anges bruttolista med risker utifrån riskanalysen och vilka risker som ska följas upp?</b>	Ja, av fem risker bedöms en vara kritisk gällande hantering av driftstopp/driftstörningar i IT-system. Risken hanteras genom systematiskt utvecklingsarbete och uppföljning. Riskutvärderingen har genomförts enligt kommunens modell. Vi noterar att risker för fel och oegentligheter i verksamheten ingår i bruttolistan och identifierade åtgärder. Dessa gäller bygglovsprocessen, miljötillsyn, samt upphandling och inköp (se sida 8).
<b>Framgår kontrollmoment för hantering av riskerna, samt information om risker med kritiska värden som ska hanteras på annat sätt?</b>	Ja, för samtliga risker framgår hanteringen av riskerna.
<b>Framgår information om åtgärder som ska genomföras utifrån föregående års uppföljning?</b>	Ja, i granskningar som genomförts inom ramen för kommunstyrelsens internkontrollplan 2024 identifierades åtgärder för en risk som ska genomföras för att stärka den interna kontrollen under 2025.
<b>Har uppföljning av intern kontroll skett i den årliga internkontrollrapporten?</b>	Ja, vid delåret, beslutad den 19 augusti 2025, och i den årliga internkontrollrapporten, beslutad den 24 februari 2026.
<b>Redovisas åtgärder vid uppföljning?</b>	Ja, uppföljningen redovisar om den hantering som angivits i internkontrollplanen följts eller ej, samt en beskrivning av genomförda och planerade aktiviteter. Sammanställningen visar att risken har hanterats enligt plan. Vidare redovisas hanteringen av identifierade åtgärder inom ramen för internkontrollplan 2025.
<b>EY:s kommentar</b>	Inget att anmärka.

# 5. Samhällsutvecklingsnämnden - övergripande målstyrning

Samhällsutvecklingsnämndens verksamhetsplan antogs den 16 december 2024. Nämnden har tilldelats 11 uppdrag från kommunfullmäktige. I verksamhetsberättelsen för 2025 redovisas en uppföljning av mål.

Inriktningsmål (KF)	Antal nämndmål	Antal uppdrag	Antal åtgärder	Antal indikatorer	Har målet uppnåtts 2025?	Framgår åtgärd då målet inte bedöms uppnås?
En sund stadsbyggnad för ett trivsamt, tryggt och grönt Knivsta med ett välmående näringsliv. (KS, SUN, BMN)	0	6	8	4	Målet bedöms kunna uppnås utifrån nämndens ansvarsområde.	Målet bedöms uppnås. Majoriteten av underliggande uppdrag, åtgärder och indikatorer bedöms vara uppnådda. Vi noterar att en indikator saknar utfall, men kommentar till detta ges. Kommentrar till utvecklingsarbete framgår för majoriteten av de underliggande faktorer som inte bedöms uppnås.
Kommunen ska säkerställa en långsiktig ekonomi i balans. (alla nämnder)	0	3	5	1	Målet bedöms kunna uppnås.	Målet bedöms uppnås. Majoriteten av underliggande uppdrag, åtgärder och indikatorer bedöms vara uppnådda. Kommentrar till utvecklingsarbete framgår för de underliggande faktorer som inte bedöms uppnås.
EY:s kommentar	Vi noterar att det saknas målvärden för måtten i verksamhetsplanen, men att det framgår önskad riktning i termer av öka eller bibehålla. Måloppfyllelsen har följts upp vid delåret och helåret. Vid delåret prognostiseras samtliga mål att uppfyllas. Vid helåret bedöms samtliga mål vara uppnådda. Underliggande uppdrag, åtgärder och indikatorer följs upp med analys. Vi noterar att det saknas utfall för en indikator inom det första målet, men kommentar till detta ges.					

## 5. Samhällsutvecklingsnämnden - ekonomisk uppföljning

Samhällsutvecklingsnämndens ekonomiska uppföljning framgår av nedanstående tabell. I tabellen anges det vilket datum den ekonomiska uppföljningen behandlades av nämnden, samt vilken bedömning som gjordes av möjligheten att nå en budget i balans.

Ekonomisk uppföljning		
Frekvens enligt styrmodell	Augusti (delårsrapport)	December (årsredovisning)
Datum för sammanträde	2025-10-06	2026-03-16
Nämndens prognos/utfall	Positiv	Positiv
Övrig uppföljning och kommentarer	<ul style="list-style-type: none"> <li>2025-02-03 informeras nämnden om verksamheten och projekt. Nämnden beslutar om att ingå samverkansavtal med Håbo kommun gällande verksamheten inom bostadsanpassningsbidrag. Nämnden behandlar remiss gällande trafiknätsplan Uppsala kommun.</li> <li>2025-03-10 informeras nämnden om verksamheten. Nämnden behandlar ärenden gällande framtidsbild - översiktsplan 2035, samt plan för utveckling av den regionala persontågstrafiken i Uppsala län till 2050. Nämnden beslutar om investeringsprojekt gällande hundrastgård och gatubelysning, samt om samordnad upphandling av avfallskonsulter.</li> <li>2025-04-07 informeras nämnden om ekonomin och verksamheten, bland annat lägesrapportering för åtgärder i avfallsplanen, nya avtal inom avfallsområdet och driftsform för Kretsloppsparken. Nämnden beslutar om investeringar gata 2025 och utökning av investeringsmedel parkering.</li> <li>2025-05-05 informeras nämnden om ekonomin och verksamheten. Nämnden beslutar om reviderad delegationsordning, samt i ärende gällande inköp av redskapsbärare. Nämnden föreslår att kommunfullmäktige beslutar om revidering av taxa för planverksamheten och om taxa för parkeringsavgifter. Nämnden behandlar ärende gällande insamling av behov inför trafikbeställning buss.</li> <li>2025-06-09 informeras nämnden om ekonomin och verksamheten, bland annat om VA-policy/vattentjänstplan och lokala åtgärdsprogram. Nämnden beslutar om handlingsplan för buller Gredelbyleden.</li> <li>2025-09-01 informeras nämnden om verksamheten, bland annat om projekt stadspark, rapportering om belysningsinvesteringar 2024 och lägesrapport om gatuinvesteringar 2025. Nämnden föreslår att kommunfullmäktige beslutar om revidering av avfallsföreskrifter 2026 och avfallstaxa 2026.</li> <li>2025-10-06 informeras nämnden om verksamheten, bland annat vattenförvaltning, lägesrapport för Käppala, projektansökningar och vägsador och potthål. Nämnden behandlar ärende gällande länsplan för regional transportinfrastruktur i Uppsala län 2026-2037.</li> <li>2025-11-03 informeras nämnden om verksamheten, bland annat status för pågående detaljplaner, detaljplanprocessen och vintersäsongen. Nämnden behandlar ärenden gällande Knivsta nödvattenplan, byggande av cykelgarage, samt Uppsala kommuns grön- och blåstrukturplan. Nämnden beslutar om anläggning av ny stadspark.</li> <li>2025-12-15 informeras nämnden om detaljplanprocessen. Nämnden beslutar om indexuppräknig av timkostnad för planverksamhetens taxa. Nämnden behandlar ärende gällande samråd vägplan för E4 och översiktsplan 2035, samt yttrande gällande koncessionsansökan för område i Mälardalen. Nämnden föreslår att kommunfullmäktige beslutar om VA-taxa 2026.</li> <li>Nämndens årsredovisning visar på ett överskott på 5,5 miljon kronor. Den huvudsakliga förklaringen är att avfallsverksamheten gör ett förbättrat resultat och att huvuddelen av planverksamheten flyttats till kommunstyrelsen.</li> </ul>	

## 5. Samhällsutvecklingsnämnden - intern kontroll

I detta avsnitt redovisas nämndens uppföljning av den interna kontrollen.

Frågorna till vänster i tabellen nedan utgår från kommunens styrmodell kring hur internkontrollarbetet ska genomföras, samt de områden som enligt *Reglemente för den interna kontrollen i Knivsta kommun* och *Riktlinjer för den interna kontrollen* ska ingå i internkontrollplanen.

Intern kontroll	
Internkontrollplan antagen 2025-02-03	
<b>Anges bruttolista med risker utifrån riskanalysen och vilka risker som ska följas upp?</b>	Ja, av 17 risker bedöms två vara kritiska gällande arbetsmiljö och vinterväghållning. Utifrån bedömning i aktuell bruttolista ska tre risker hanteras genom granskning i internkontrollplanen 2025. Riskutvärderingen har genomförts enligt kommunens modell. Två kritiska risker ska hanteras på annat sätt än granskning, genom systematiskt utvecklingsarbete och uppföljning till nämnden. Vi noterar att risker för fel och oegentligheter i verksamheten ingår i identifierade åtgärder gällande detaljplaneprocessen, avtalsförvaltning, samt upphandling och inköp (se sida 8).
<b>Framgår kontrollmoment för hantering av riskerna, samt information om risker med kritiska värden som ska hanteras på annat sätt?</b>	Ja, för samtliga risker framgår hanteringen av riskerna.
<b>Framgår information om åtgärder som ska genomföras utifrån föregående års uppföljning?</b>	Ja, i granskningar som genomförts inom ramen för kommunstyrelsens internkontrollplan 2024 identifierades åtgärder för två risker som ska genomföras för att stärka den interna kontrollen under 2025.
<b>Har uppföljning av intern kontroll skett i den årliga internkontrollrapporten?</b>	Ja, vid delåret, beslutad den 1 september 2025, har riskerna som ska hanteras på annat sätt följts upp och i den årliga internkontrollrapporten, beslutad den 2 februari 2026, följs även risker som ingick i internkontrollplanen upp.
<b>Redovisas åtgärder vid uppföljning?</b>	Ja, uppföljningen redovisar om hantering som har angivits i internkontrollplanen följts eller ej samt en beskrivning av genomförda och planerade aktiviteter. Sammanställningen visar att den risk som hanterats i det systematiska arbetsmiljöarbetet följer planering. Risken som hanteras genom det systematiska förbättringsarbetet följer inte planering, då arbetet inte kunde färdigställas under 2025. Förbättringsarbetet fortsätter 2026. Vidare redovisas resultatet av genomförd granskning, samt hanteringen av identifierade åtgärder inom ramen för internkontrollplan 2025.
<b>EY:s kommentar</b>	Inget att anmärka.

# 6. Socialnämnden - övergripande målstyrning

Socialnämndens verksamhetsplan antogs den 10 december 2024. Nämnden har tilldelats 13 uppdrag från kommunfullmäktige. I verksamhetsberättelsen för 2025 redovisas en uppföljning av mål.

Inriktningsmål (KF)	Antal nämndmål	Antal uppdrag	Antal åtgärder	Antal indikatorer	Har målet uppnåtts 2025?	Framgår åtgärd då målet inte bedöms uppnås?
Vård, stöd och omsorg med kvalitet. (SN)	1	8	12	4	Målet bedöms delvis vara uppnått.	Målet bedöms delvis uppnås. Majoriteten av underliggande uppdrag, åtgärder och indikatorer bedöms vara uppnådda. För flera underliggande faktorer som inte bedöms uppnås framgår att utvecklingsarbete pågår. Vi noterar att tre indikatorer saknar utfall och/eller önskad riktning. Kommentar till detta ges.
En stark samhällsgemenskap och god folkhälsa samt aktivt förebyggande av utanförskap där förenings- och kulturlivet är centralt. (KS, UN, SN)	0	2	2	2	Målet bedöms vara uppnått.	Målet bedöms uppnås. Majoriteten av underliggande uppdrag, åtgärder och indikatorer bedöms vara uppnådda. Kommentar till utvecklingsarbete framgår för underliggande åtgärd som delvis bedöms uppnås. Vi noterar att två indikatorer saknar utfall. Kommentar till detta ges.
Kommunen ska säkerställa en långsiktig ekonomi i balans. (alla nämnder)	0	3	5	1	Målet bedöms vara uppnått.	Målet bedöms uppnås. Majoriteten av underliggande uppdrag, åtgärder och indikatorer bedöms vara uppnådda. Kommentar till utvecklingsarbete framgår för underliggande indakator som delvis bedöms uppnås.
EY:s kommentar	Vi noterar att det saknas målvärden för måtten i verksamhetsplanen, men att det framgår önskad riktning i termer av öka, minska eller bibehålla. Vi noterar att nämnden har formulerat ett eget nämndmål med fyra indikatorer. Måluppfyllelsen har följts upp vid delåret och helåret. Vid delåret prognostiseras samtliga mål att uppnås. Vid helåret bedöms två av tre mål vara uppnådda, varav ett delvis. Underliggande uppdrag, åtgärder och indikatorer följs upp med analys. Vi noterar att vissa indikatorer saknar önskad riktning, utfall eller prognos, men kommentar till detta ges.					

## 6. Socialnämnden - ekonomisk uppföljning

Socialnämndens ekonomiska uppföljning framgår av nedanstående tabell. I tabellen anges det vilket datum den ekonomiska uppföljningen behandlades av nämnden, samt vilken bedömning som gjordes av möjligheten att nå en budget i balans.

Ekonomisk uppföljning		
Frekvens enligt styrmodell	Augusti (delårsrapport)	December (årsredovisning)
Datum för sammanträde	2025-10-02	2026-02-19
Nämndens prognos/utfall	Positiv	Positiv
Övrig uppföljning och kommentarer	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 2025-02-13 informeras nämnden om verksamheten, bland annat om upplägg av upphandling av SÄBO Vilhelms gård och SÄBO upptrappning. Nämnden tar emot avtalsuppföljning av Cabonline Mitt AB och Cabonline Norr AB för färdtjänst respektive riksfärdtjänst.</li> <li>▶ 2025-03-27 informeras nämnden om ekonomin, bland annat om utökade tjänster och statsbidragsfinansierade förstärkningar i och med omställning till ny socialtjänstlag. Nämnden beslutar om förlängning av idéburet offentligt partnerskap (IOP) Samhällslots.</li> <li>▶ 2025-05-08 informeras nämnden om ekonomin och verksamheten, bland annat en inkommen fråga om eventuell förekomst och hantering av felaktigt nyttjande av personlig assistans. Nämnden beslutar om ändring av princip för årlig hyresreglering på kommunens särskilda boenden.</li> <li>▶ 2025-06-05 informeras nämnden om ekonomin och verksamheten, bland annat den nya socialtjänstlagen och tilldelningsbeslut i upphandlingen av särskilt boende för äldre. Nämnden antar den reviderade delegationsordningen, samt nya riktlinjer gällande hjälpmedel och rehabilitering på kommunal primärvårdsnivå. Nämnden beslutar om insatser utan krav på individuell behovsprövning. Nämnden beslutar även om att delta i SKR:s Lärprocess Framtidens socialtjänst 2026-2028.</li> <li>▶ 2025-08-28 informeras nämnden om ekonomin och verksamheten, bland annat den nya socialtjänstlagen, upphandling av Vilhelms gård och familjehem. Nämnden antar den reviderade riktlinjen för handläggning av insatser enligt socialtjänstlagen för äldre och personer med funktionsnedsättning.</li> <li>▶ 2025-10-02 informeras nämnden om verksamheten, bland annat den nya socialtjänstlagen och kommande direktupphandling av familjerådgivning och apotekstjänst. Nämnden tar emot utvärderingen av tillsitsreformen i hemtjänsten 2023-2024.</li> <li>▶ 2025-11-20 informeras nämnden om verksamheten, bland annat om den nya socialtjänstlagen, samt om förlängning av strategi för samverkan inom hälsa, stöd, vård och omsorg. Nämnden godkänner avtalsuppföljningen gällande Vilhelms gård, Vardaga Äldreomsorg AB. Nämnden godkänner revidering av samverkansavtal om ersättning för utskrivningsklara.</li> <li>▶ 2025-12-08 informeras nämnden om verksamheten, bland annat tilldelningsbeslut Vilhelms gård. Nämnden godkänner avtalsuppföljning gällande Sjukskötersketjänster i beredskap, VIVA Bemanning. Nämnden godkänner samverkansavtal om socialjour med Uppsala kommun och säger upp samverkansavtal om intensiv kontextuell behandling.</li> <li>▶ Nämndens årsredovisning visar ett överskott på drygt 3,9 miljoner kronor. Utfallet är 2,6 miljoner kronor bättre än prognosen efter augusti, vilket beror på mindre volymer än prognostiserat inom missbruk och inom barn och unga.</li> </ul>	

## 6. Socialnämnden - intern kontroll

I detta avsnitt redovisas nämndens uppföljning av den interna kontrollen.

Frågorna till vänster i tabellen nedan utgår från kommunens styrmodell kring hur internkontrollarbetet ska genomföras, samt de områden som enligt *Reglemente för den interna kontrollen i Knivsta kommun* och *Riktlinjer för den interna kontrollen* ska ingå i internkontrollplanen.

Intern kontroll	
Internkontrollplan antagen 2025-02-14	
<b>Anges bruttolista med risker utifrån riskanalysen och vilka risker som ska följas upp?</b>	Ja, av 14 risker bedöms fyra vara kritiska gällande välfärdsbrottslighet, bemanningsekonomi och personalplanering, samt två risker inom personuppgiftshantering. De kritiska riskerna ska omhändertas i det systematiska förbättringsarbetet och en av riskerna ska även granskas inom internkontrollprocessen. Vi noterar att denna risk har olika riskvärden i internkontrollplanen. Riskutvärderingen har genomförts enligt kommunens modell. Vi noterar att risker för fel och oegentligheter i verksamheten ingår i bruttolistan gällande välfärdsbrottslighet, personuppgiftshantering, kvalitetssäkring av utförare och uppdragstagare, hantering av egenavgifter, samt upphandling och inköp (se sida 8).
<b>Framgår kontrollmoment för hantering av riskerna, samt information om risker med kritiska värden som ska hanteras på annat sätt?</b>	Ja, för samtliga risker framgår hanteringen av riskerna.
<b>Framgår information om åtgärder som ska genomföras utifrån föregående års uppföljning?</b>	Ja, i granskningar som genomförts inom ramen för kommunstyrelsens internkontrollplan 2024 identifierades åtgärder för två risker som ska genomföras för att stärka den interna kontrollen under 2025.
<b>Har uppföljning av intern kontroll skett i den årliga internkontrollrapporten?</b>	Ja, vid delåret, beslutad den 28 augusti 2025, och i den årliga internkontrollrapporten, beslutad den 19 februari 2026.
<b>Redovisas åtgärder vid uppföljning?</b>	Ja, uppföljningen redovisar om hantering som har angivits i internkontrollplanen följts eller ej samt en beskrivning av genomförda och planerade aktiviteter. Sammanställningen visar att riskerna har hanterats enligt plan. Vidare redovisas resultatet av genomförd granskning, samt hanteringen av identifierade åtgärder inom ramen för internkontrollplan 2025.
<b>EY:s kommentar</b>	Inget att anmärka.



# 7. Utbildningsnämnden - övergripande målstyrning

Utbildningsnämndens verksamhetsplan antogs den 10 december 2024. Nämnden har tilldelats 12 uppdrag från kommunfullmäktige. I verksamhetsberättelsen för 2025 redovisas en uppföljning av mål.

Inriktningsmål (KF)	Antal nämndmål	Antal uppdrag	Antal åtgärder	Antal indikatorer	Har målet uppnåtts 2025?	Framgår åtgärd då målet inte bedöms uppnås?
Trygga förskolor och skolor med god omsorg och goda kunskapsresultat. (UN)	0	6	9	8	Målet bedöms delvis vara uppnått.	Målet bedöms delvis uppnås. Majoriteten av underliggande uppdrag, åtgärder och indikatorer bedöms vara uppnådda. För flera underliggande faktorer som inte bedöms uppnås framgår att utvecklingsarbete pågår. Vi noterar att två indikatorer saknar utfall och önskad riktning, samt att prognos saknas för en indikator. Kommentar till detta ges.
En stark samhällsgemenskap och god folkhälsa samt aktivt förebyggande av utanförskap där förenings- och kulturlivet är centralt. (KS, UN, SN)	0	3	5	2	Målet bedöms vara uppnått.	Målet bedöms uppnås. Majoriteten av underliggande uppdrag, åtgärder och indikatorer bedöms vara uppnådda. Kommentar till utvecklingsarbete framgår för majoriteten av de underliggande faktorerna som bedöms delvis uppnås. Vi noterar att indikatorerna saknar utfall, men bedöms uppnås och delvis uppnås. Detta kommenteras inte.
Kommunen ska säkerställa en långsiktig ekonomi i balans. (alla nämnder)	0	3	4	3	Målet bedöms vara uppnått.	Målet bedöms uppnås. Majoriteten av underliggande uppdrag, åtgärder och indikatorer bedöms vara uppnådda. För vissa underliggande faktorer framgår att utvecklingsarbete pågår. En åtgärd har inte genomförts och kommentar till detta saknas. Vi noterar att två indikatorer saknar önskad riktning, men bedöms uppnås.
EY:s kommentar	Vi noterar att det saknas målvärden för måtten i verksamhetsplanen, men att det framgår önskad riktning i termer av öka eller bibehålla. Dock saknas önskad riktning för sex indikatorer. Måloppfyllelsen har följts upp vid delåret och helåret. Vid delåret prognostiseras ett mål att uppfyllas, ett att delvis uppfyllas och ett saknar prognos. Vid helåret bedöms två av tre mål vara uppnådda, varav ett delvis. Underliggande uppdrag, åtgärder och indikatorer följs upp med analys. Vi noterar att vissa indikatorer saknar önskad riktning, utfall eller prognos, men kommentar till detta ges i vissa fall. En åtgärd har delats upp inom det tredje målet i uppföljningen.					

## 7. Utbildningsnämnden - ekonomisk uppföljning

Utbildningsnämndens ekonomiska uppföljning framgår av nedanstående tabell. I tabellen anges det vilket datum den ekonomiska uppföljningen behandlades av nämnden, samt vilken bedömning som gjordes av möjligheten att nå en budget i balans.

Ekonomisk uppföljning		
Frekvens enligt styrmodell	Augusti (delårsrapport)	December (årsredovisning)
Datum för sammanträde	2025-10-07	2026-03-10
Nämndens prognos/utfall	Positiv	Positiv
Övrig uppföljning och kommentarer	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ 2025-02-04 informeras nämnden om verksamheten. Nämnden beslutar om upphandling av måltidstransporter. Nämnden godkänner revidering av riktlinjer för fristående förskolor, pedagogisk omsorg och fritidshem, samt regler och avgifter för förskola, annan pedagogisk verksamhet, fritidshem och fritidsklubb.</li><li>▶ 2025-03-11 informeras nämnden om verksamheten och ekonomin. Nämnden godkänner revidering av nämndens delegationsordning. Nämnden beslutar att flytta Sjögrenska gymnasiet till CIK, samt att flytta anpassad grundskola och AST till Sjögrenskas nuvarande lokaler. Nämnden antar lokalförsörjningsplan för förskola och grundskola 2025-2035.</li><li>▶ 2025-05-13 informeras nämnden om verksamheten och ekonomin. Nämnden godkänner revidering av nämndens delegationsordning.</li><li>▶ 2025-06-10 informeras nämnden om verksamheten. Nämnden godkänner revidering av riktlinjer för tillsyn av fristående förskolor, pedagogisk omsorg och fritidshem. Nämnden behandlar även ett sekretessbelagt ärende.</li><li>▶ 2025-09-02 informeras nämnden om verksamheten och ekonomin. Nämnden godkänner revidering av regler och avgifter för förskola, annan pedagogisk verksamhet, fritidshem och fritidsklubb. Nämnden föreslår även att kommunstyrelsen och kommunfullmäktige beslutar om en höjning av vårdnadshavaravgiften för öppen fritidsverksamhet (fritidsklubb).</li><li>▶ 2025-10-07 informeras nämnden om verksamheten. Nämnden beslutar att fastställa resursfördelningsmodellen för förskola och pedagogisk omsorg. Nämnden godkänner revideringen av regler och avgifter för förskola, annan pedagogisk verksamhet, fritidshem och fritidsklubb.</li><li>▶ 2025-12-08 informeras nämnden om verksamheten och om förlängning av strategi för samverkan inom hälsa, stöd, vård och omsorg. Nämnden beslutar om ersättning till Sjögrenska gymnasiet 2026, fördelning av bidrag för att bibehålla barngruppernas storlek på förskolor, samt om revidering av regler och avgifter för förskola, annan pedagogisk verksamhet, fritidshem och fritidsklubb. Nämnden mottar utredning om möjlighet att erbjuda resursklass även inom lågstadiet.</li><li>▶ Nämndens årsredovisning visar ett överskott på 3,7 miljoner kronor.</li></ul>	

## 7. Utbildningsnämnden - intern kontroll

I detta avsnitt redovisas nämndens uppföljning av den interna kontrollen.

Frågorna till vänster i tabellen nedan utgår från kommunens styrmodell kring hur internkontrollarbetet ska genomföras, samt de områden som enligt *Reglemente för den interna kontrollen i Knivsta kommun* och *Riktlinjer för den interna kontrollen* ska ingå i internkontrollplanen.

Intern kontroll	
Internkontrollplan antagen 2025-02-04	
<b>Anges bruttolista med risker utifrån riskanalysen och vilka risker som ska följas upp?</b>	Ja, av 13 risker bedöms tre vara kritiska gällande stödprocesser/rätt till utbildning, process för hantering av pågående dödligt våld, samt personalhantering och introduktion till nya medarbetare. De kritiska riskerna ska omhändertas i utvecklingsarbete och en av riskerna ska även granskas inom internkontrollprocessen. Vi noterar att denna risk har olika riskvärden i internkontrollplanen. Riskutvärderingen har genomförts enligt kommunens modell. Vi noterar att risker för fel och oegentligheter i verksamheten ingår i bruttolistan, gällande bisysslor, delegationsbeslut, personuppgiftshantering, samt upphandling och inköp (se sida 8).
<b>Framgår kontrollmoment för hantering av riskerna, samt information om risker med kritiska värden som ska hanteras på annat sätt?</b>	Ja, för samtliga risker framgår hanteringen av riskerna.
<b>Framgår information om åtgärder som ska genomföras utifrån föregående års uppföljning?</b>	Ja, i granskningar som genomförts inom ramen för kommunstyrelsens internkontrollplan 2024 identifierades åtgärder för två risker som ska genomföras för att stärka den interna kontrollen under 2025.
<b>Har uppföljning av intern kontroll skett i den årliga internkontrollrapporten?</b>	Ja, vid delåret, beslutad den 7 oktober 2025, och i den årliga internkontrollrapporten, beslutad den 3 februari 2026.
<b>Redovisas åtgärder vid uppföljning?</b>	Ja, uppföljningen redovisar om hantering som har angivits i internkontrollplanen följts eller ej samt en beskrivning av genomförda och planerade aktiviteter. Vidare redovisas resultatet av genomförd granskning. Sammanställningen visar att två av de tre kritiska riskerna har hanterats enligt plan. För risken som inte följer plan framgår kommentar, men inga ytterligare åtgärder utöver de befintliga aktiviteter och egenkontroller som redogjorts för i internkontrollplanen. Vidare redovisas hanteringen av identifierade åtgärder inom ramen för internkontrollplan 2025.
<b>EY:s kommentar</b>	Inget att anmärka.

## 8. Valnämnden

Enligt kommunen finns det inga separata handlingar för valnämnden, förutom protokoll, då dess verksamhet ingår i kommunstyrelsens verksamhetsplan och verksamhetsberättelse. Vi noterar dock att valnämnden varken omnämns i kommunstyrelsens verksamhetsplan eller i verksamhetsberättelsen.

### *Övergripande målstyrning*

Vi noterar att nämnden omfattas av ett av kommunfullmäktiges inriktningsmål, "Kommunen ska säkerställa en långsiktig ekonomi i balans", men att nämnden varken har en egen verksamhetsplan eller omnämns i kommunstyrelsens verksamhetsplan. Vi noterar dock att valnämnden har tilldelats en driftbudget för 2025 av kommunfullmäktige. Av *Mål och budget 2025* innebär valnämndens budget ett nollresultat. I övrigt har inga mål eller uppdrag getts till nämnden.

Av kommunstyrelsens verksamhetsberättelse framgår att förberedelserna inför valet 2026 har intensifierats genom planering, rekrytering och uppföljning av valorganisationen för ett korrekt och tryggt genomförande. Ingen övrig uppföljning av valnämndens verksamhet görs. Av kommunens årsredovisning följs kommunfullmäktiges inriktningsmål upp, inkluderat målet som omfattar nämnden. Målet bedöms vara uppnått.

### *Ekonomisk uppföljning*

Under 2025 har valnämnden haft en begränsad verksamhet och endast ett sammanträde har hållits. 2025-09-16 tar nämnden del av information från förvaltningen. Nämnden informeras bland annat om budgeten, synpunkter från valet till Europaparlamentet 2024, information från valkonferens och om Mobilise. Nämnden beslutar även om sammanträdestider för 2026.

Valnämnden har inte avlämnat någon delårsrapport eller verksamhetsberättelse och omnämns inte i kommunstyrelsens årsredovisning.

Av kommunens årsredovisning framgår att kommunens övriga nämnder, inklusive valnämnden gör ett överskott med 273 000 kronor. Under 2025 genomfördes inga allmänna val eller val till EU-parlamentet vilket innebär lägre kostnader jämfört med föregående år.

### *Intern kontroll*

Valnämnden har inte antagit någon internkontrollplan eller genomfört någon dokumenterad riskanalys av verksamheten. Vi har inte heller tagit del av någon uppföljning av nämndens internkontroll.

## 9. Gemensam IT-nämnd

IT-nämnden (IT-centrum) inrättades den 1 januari 2019 och är gemensam med Heby, Tierps, Älvkarleby och Östhammars kommuner. IT-nämnden ingår i Tierps kommuns organisation, då denna är värdkommun. Enligt reglementet ansvarar nämnden för den gemensamma IT-leveransen (drift, infrastruktur, support m.m.), samt utgör stöd i verksamhetsutveckling. Ansvar för verksamhet, systemförvaltning och informationssäkerhet åligger respektive kommun.

### Övergripande målstyrning

Av Tierps kommuns *Budget 2025 med plan 2026-2028* framgår att styrmodellen tar sin utgångspunkt i Agenda 2030-målen och kommunen antar lokala delmål som visar vad verksamheterna i kommunen ska arbeta med för att uppnå de 17 målen. Enligt *Riktlinje för ekonomistyrning* (fastställd av kommunfullmäktige den 16 december 2024) tar verksamheterna fram detaljbudget och verksamhetsplaner med aktiviteter utifrån de delmål och uppdrag som beslutats i budget.

Nämnden har beslutat om en plan för sin ekonomi och verksamhet 2025-2027 den 12 april 2024, där nämndens fokus för 2025 beskrivs. IT-centrum arbetar med Agenda 2030-mål och framför allt med det särskilda uppdraget "6.1.c Digitaliseringstakten inom kommunens verksamheter ska öka för att uppnå bättre service gentemot medborgare, verksamhetseffektivisering samt ge möjligheter för nya servicelösningar". Vi noterar dock att det är en annan uppdragsformulering i Tierps budget 2025 med plan 2026-2028 och att det avser uppdraget 6.1.a.

IT-nämndens viktigaste uppdrag under 2025 beskrivs i nämndplanen vara att slutföra samsourcingen av leverans och uppföljning, systemdrift samt fel- och incidenthanteringen för IT-nämndens medlemskommuners IT, samtidigt som en välfungerande och säker IT-leverans upprätthålls.

Enligt *Riktlinje för uppföljning av och insyn i kommunens verksamheter* (fastställd av kommunfullmäktige den 4 mars 2025) följs målluppfyllelsen upp i delårsrapporten och i årsredovisningen. Nämnden har inte följt upp några mål vid delåret. I årsredovisningen för 2025 redovisas en uppföljning av fyra mål utifrån Agenda 2030. Ingen bedömning görs av målluppfyllelse.

Av årsredovisningen framgår att under kommande år avser nämnden att utveckla ett begränsat antal uppföljningsbara indikatorer för att ytterligare stärka styrning och transparens. Av protokollsutdrag framgår att beslutet bidrar till arbetet med mål 16.2 "Kommunens verksamheter ska vara effektiva, transparanta och rättssäkra".

Nämnden har haft fyra sammanträden under året. Enligt nämndens gemensamma reglemente ska nämndens protokoll anslås på varje samverkande kommuns digitala anslagstavla. Vi kan inte verifiera att Knivsta kommun har mottagit samtliga av nämndens protokoll under 2025. Vi noterar dock av nämndens protokoll att beslut har skickats till Knivsta kommun.

Av protokoll framgår att under året har samsourcing-projektet avslutat sin mest intensiva fas i och med flytten av Knivsta och Hebys infrastruktur. Trots mindre utmaningar har denna fas av projektet löpt på mycket bra utifrån IT-centrums perspektiv. En stående punkt som behandlar AI har införts vid nämndens sammanträden.

### Ekonomisk uppföljning

IT-nämnden är självfinansierad av de deltagande kommunerna och underskott eller överskott debiteras respektive återbetalas årsvis. I nämndens plan för sin ekonomi och verksamhet 2025-2027 framgår att budgeten för 2025 är ett nollresultat. Av planen framgår att budgeten för IT-centrum bedöms öka under 2025 på grund av kostnaderna kopplat till förseningar i arbetet med att samsourca de fem medlemskommunerna, behovet av att stärka IT-säkerheten givet omvärldsläget och den kraftigt försämrade globala ekonomin.

Enligt *Riktlinje för ekonomistyrning* (fastställd av kommunfullmäktige den 16 december 2024) följs ekonomin upp i uppföljningsrapporter till kommunstyrelsen minst tre gånger per år. Nämnden har följt upp sin ekonomi under året i tertialrapport, delårsrapport, samt i samband med årsredovisningen. Nämndens prognos per augusti för helåret 2025 uppgår till ett nollresultat. Nämndens årsredovisning visar ett nollresultat för 2025.

Av protokoll framgår att nämnden kontinuerligt under året har tagit del av information om planerade och genomförda

effektiviseringar för att minska kostnaderna för 2025 och framåt. Under året har en översyn gjorts av den ekonomiska fördelningsmodellen avseende IT och IT-centrums tjänster.

Vi har inte granskat räkenskaperna för nämnden då dessa ingår i redovisningen för Tierps kommun.

### Intern kontroll

Enligt *Regel för uppföljning, intern kontroll och insyn i kommunens verksamheter* (fastställd av kommunstyrelsen den 13 februari 2025) är kommunstyrelsen nämnd för samtliga verksamheter och därmed samlas samtliga verksamheters internkontrollplaner med åtgärder och kontrollmoment i en gemensam årlig internkontrollplan för kommunen. IT-nämnden ska även upprätta en internkontrollplan.

Nämnden har beslutat om en internkontrollplan för 2025 den 22 november 2024, där elva risker (finansiella risker, förtroenderisker, informations-, IT-säkerhets- och GDPR risker, omvärldsrisker och verksamhetsrisker) har identifierats. För riskerna framgår förebyggande åtgärd, kontrollmetod, åtgärdens nytta, samt ägaren av kontrollen/åtgärden. Åtgärderna implementeras av IT-centrums ledningsgrupp. Vi noterar dock att vissa risker saknar beskrivning av åtgärdens nytta. Vi noterar att risker för fel och oegentligheter i verksamheten inte ingår (se sida 8).

Nämnden har följt upp internkontrollplanen 2025 den 13 mars 2026. Av protokoll framgår att under året har förändringar i förvaltningsledningen medfört att arbetet med och uppföljningen av internkontrollplanen inte har skett på ett strukturerat sätt. Nämnden kan därför inte redovisa genomförda åtgärder i detalj, men åtgärder enligt planen har utförts. Vi noterar dock av uppföljningen att samtliga risker, kontrollmoment och åtgärder följs upp med bedömning. Internkontrollarbetet beskrivs ha genomförts till största del enligt plan. Nämnden bedömer att den interna kontrollen för 2025 sammantaget är tillfredsställande, men fortsatt utvecklingskrävande inom vissa områden. Risknivåerna har i vissa fall reducerats genom kontroller, men vissa strukturella risker kvarstår inför 2026.

# 10. Gemensam lönenämnd

Lönenämnden (Lönecentrum) inrättades den 1 januari 2012 och är gemensam med Tierps och Älvkarleby kommuner. Nämnden ingår i Tierps kommuns organisation, då denna är värdkommun. Nämnden ansvarar för lönepensionsadministrationen i de deltagande kommunerna enligt sitt reglemente.

## Övergripande målstyrning

Av Tierps kommuns *Budget 2025 med plan 2026-2028* framgår att styrmodellen tar sin utgångspunkt i Agenda 2030-målen och kommunen antar lokala delmål som visar vad verksamheterna i kommunen ska arbeta med för att uppnå de 17 målen. Enligt *Riktlinje för ekonomistyrning* (fastställd av kommunfullmäktige den 16 december 2024) tar verksamheterna fram detaljbudget och verksamhetsplaner med aktiviteter utifrån de delmål och uppdrag som beslutats i budget. Nämnden har beslutat om en plan för sin ekonomi och verksamhet 2025-2027 den 12 april 2024, där verksamhetens förutsättningar beskrivs. I planen framgår inga nämndmål utöver att lönenämnden ska möjliggöra samverkan mellan Tierp, Knivsta och Älvkarleby kommuner kring lönehantering.

Enligt *Riktlinje för uppföljning av och insyn i kommunens verksamheter* (fastställd av kommunfullmäktige den 4 mars 2025) följs måluppfyllelsen upp i delårsrapporten och i årsredovisningen. Nämnden har följt upp delmålet "Kommunens verksamheter ska vara effektiva, transparanta och rättssäkra." (16.2) och ett särskilt uppdrag (6.1.a) i samband med delåret. Målet markeras med gul prognos och viss kommentar ges till status både för målet och uppdraget.

I årsredovisningen för 2025 sker ingen uppföljning av mål eller uppdrag. Av protokollsutdrag framgår att beslutet bidrar till delmål 16.3 "Kommunkoncernens ekonomi ska vara långsiktigt hållbar".

Nämnden har haft fyra sammanträden under året. Enligt nämndens gemensamma reglemente ska nämndens protokoll anslås på varje samverkande kommuns digitala anslagstavla. Vi kan inte verifiera att Knivsta kommun har mottagit samtliga av nämndens protokoll under 2025. Vi noterar dock av nämndens protokoll att beslut har skickats till Knivsta kommun.

## Ekonomisk uppföljning

Lönenämnden är självfinansierad av de deltagande kommunerna och underskott eller överskott debiteras respektive återbetalas årsvis. I nämndens plan för sin ekonomi och verksamhet 2025-2027 framgår att budgeten för 2025 är ett negativt resultat på -12,7 miljoner kronor.

Enligt *Riktlinje för ekonomistyrning* följs ekonomin upp i uppföljningsrapporter till kommunstyrelsen minst tre gånger per år. Nämnden har följt upp sin ekonomi under året i tertialrapport, delårsrapport, samt i samband med årsredovisningen.

I delårsrapporten prognostiseras en beräknad positiv årsavvikelse på 795 000 kronor. De totala intäkterna för året minskar, vilket leder till lägre kostnader för respektive kommun. Lönecentrum budgeterar intäkter och kostnader lika stora och eventuella avvikelser vid bokslutet regleras mot respektive kommun, enligt fördelningsnyckel, så att resultatet blir noll. Nämndens årsredovisning visar en positiv budgetavvikelse på 937 000 kronor. Efter att överskottet har återförts till medlemmarna i enlighet med fastställd fördelningsnyckel uppgår resultatet för verksamhetsåret 2025 till noll, varav Knivsta erhåller 282 000 kronor.

Vi har inte granskat räkenskaperna för nämnden då dessa ingår i redovisningen för Tierps kommun.

## Intern kontroll

Enligt *Regel för uppföljning, intern kontroll och insyn i kommunens verksamheter* (fastställd av kommunstyrelsen den 13 februari 2025) är kommunstyrelsen nämnd för samtliga verksamheter och därmed samlas samtliga verksamheters internkontrollplaner med åtgärder och kontrollmoment i en gemensam årlig internkontrollplan för kommunen. Lönenämnden ska även upprätta en internkontrollplan.

Nämnden har beslutat om en internkontrollplan för 2025 den 22 november 2024, där fyra risker (finansiella och verksamhetsmässiga) har identifierats. För riskerna framgår förebyggande åtgärd, kontrollmetod, åtgärdens nytta, samt ägaren av kontrollen.

De finansiella riskerna hanteras genom månatliga egenkontroller enligt kontrollrapport/checklista. De personalrelaterade verksamhetsriskerna hanteras genom introduktionsplaner och genom att förebyggande arbeta för att bibehålla medarbetare i anställning, genom avstämningar med nyanställda och handledare, fånga upp önskemål och behov av kompetensutveckling, samt erbjuda alternativa anställningsformer och sysselsättningsgrader. Vi noterar att risker för fel och oegentligheter i verksamheten ingår i internkontrollplanen (se sida 8).

Nämnden har följt upp internkontrollplanen 2025 den 13 mars 2026. Av uppföljningen framgår att inga avvikelser har identifierats. Vi noterar att beskrivningen av utfallet för de finansiella riskerna beskriver att egenkontroll syftar till att hitta avvikelser och åtgärda dessa, men en mer ingående beskrivning av kontrollerna saknas.

I den auktoriserade revisorns granskning av intern kontroll i redovisningen för Knivsta kommun ingår granskning av löneprocessen. I denna granskning identifierades brister som rör Lönecentrum. Exempelvis noterades att det saknas dualitet hos Lönecentrum vid justeringar av fel i tidrapport eller utbetald lön. Anställda har möjlighet att ändra sin tidrapportering i efterhand utan tidsgräns.

Under året har nämnden lämnat svar till den uppföljande granskningen av lönehanteringsprocessen som ursprungligen genomfördes 2021. Sedan granskningen har ett utvecklingsarbete skett. Gällande vissa av de rekommendationer som lämnades i den tidigare granskningen kvarstår ett visst arbete. Några rekommendationer har i nuläget inte varit aktuella och tillämpliga enligt nämnden.



# 11. Gemensam överförmyndarnämnd

Överförmyndarnämnden inrättades den 1 januari 2019 och är gemensam med de övriga kommunerna i Uppsala län. Överförmyndarnämnden ingår i Uppsala kommuns organisation, då denna är värdkommun. Nämnden ansvarar för överförmyndarverksamheten i de deltagande kommunerna enligt sitt reglemente.

## Övergripande målstyrning

Av Uppsala kommuns *Mål och budget 2025 med plan för 2026-2027* (beslutad av kommunfullmäktige den 4 november 2024) framgår att målen i Agenda 2030 är integrerade i kommunfullmäktiges fyra fokusmål som styr den kommunala verksamheten och strävar mot att skapa en gemensam riktning och förändring i hela den kommunala verksamheten. Nämnden ska använda kommunfullmäktiges indikatorer som styrning i framtagande av nämndmål/bolagsmål och åtgärder i verksamhetsplaner. Enligt *Riktlinje för nämndernas och bolagsstyrelsernas planering, uppföljning och interna kontroll* (beslutad av kommunstyrelsen den 17 februari 2023) ska nämnden besluta om sina verksamhetsplaner senast den 31 december och skicka dessa till kommunstyrelsen.

Nämnden har fastställt en verksamhetsplan för 2025 den 2 december 2024 som enligt uppgift har skickats till kommunstyrelsen. Verksamhetsplanen utgår från värdkommunen Uppsalas kommunfullmäktiges fokusmål. Nämnden har även tilldelats elva uppdrag. Nämnden har formulerat sex nämndmål till två av fyra fokusmål, med tillhörande indikatorer. För övriga två mål beskrivs hur nämnden arbetar med tilldelade uppdrag. Verksamhetsplanen innehåller de avsnitt som ska ingå enligt riktlinjen.

Enligt *Mål och budget 2025* följs måluppfyllelsen upp i delårsrapport, delårsbokslut och i årsredovisningen. Nämnden har följt upp kommunfullmäktige- och nämndmål per mars och augusti, samt i samband med årsbokslutet.

Av rapporteringen framgår status för måluppfyllelsen, samt att två uppdrag har tillkommit. Flera aktiviteter är påbörjade och kommentar till status ges. I uppföljningen per december 2025 framgår att tre av fyra fokusmål bedöms vara i hög grad uppfyllt, varav ett bedöms vara helt uppfyllt. Status för underliggande indikatorer och uppdrag presenteras med kommentar, varav majoriteten är färdiga. Vi noterar att vissa mål, uppdrag eller beslut från kommunstyrelsen som påverkar nämnden har lagts till under året.

Nämnden har haft elva sammanträden under året. Enligt nämndens gemensamma reglemente ska nämndens protokoll anslås på varje samverkande kommuns anslagstavla. Vi kan inte verifiera att Knivsta kommun har mottagit samtliga av överförmyndarnämndens protokoll under 2025. Vi noterar dock av nämndens protokoll att beslut har skickats till Knivsta kommun.

## Ekonomisk uppföljning

Enligt *Mål och budget 2025* följs ekonomiskt resultat upp i delårsrapport, delårsbokslut och i årsredovisningen. Nämnden har följt upp sin ekonomi under året i delårsbokslut, samt i samband med årsbokslutet. Helårsprognosen per augusti visar ett resultat på 1,7 miljoner kronor. Bokslutet visar att periodens resultat per december är ett överskott om 4,1 miljoner kronor vilket är en positiv budgetavvikelse. Överskottet beror på lägre personal- och verksamhetskostnader på kansliet, samt lägre arvodeskostnader. Förvaltningen har inte haft några investeringar år 2025.

Vi har inte granskat räkenskaperna för nämnden då dessa ingår i redovisningen för Uppsala kommun.

## Intern kontroll

Enligt *Reglemente för intern kontroll inom Uppsala kommun och dess helägda bolag* (daterad till den 28 februari 2022) ska varje nämnd årligen besluta om en internkontrollplan. Enligt *Riktlinje för nämndernas och bolagsstyrelsernas planering, uppföljning och interna kontroll* ska internkontrollplaner beslutas senast den 31 december och skickas till kommunstyrelsen.

Nämnden har fastställt en internkontrollplan för 2025 den 2 december 2024 med tolv kontrollområden. Planen innehåller de avsnitt som riktlinjen beskriver ska ingå och har enligt uppgift skickats till kommunstyrelsen. Vi noterar dock att kontrollmoment inom området efterlevnad av regler, policyer och beslut inte ingår i enlighet med riktlinjen. Vi noterar att risker för fel och oegentligheter i verksamheten ingår i internkontrollplanen (se sida 8). Vi noterar dock att det saknas riskvärde för riskerna.

Enligt reglementet ska resultatet av uppföljningen rapporteras till nämnden minst en gång per år och i samband med årsbokslut till kommunstyrelsen. Enligt *Riktlinje för nämndernas och bolagsstyrelsernas planering, uppföljning och interna kontroll* beslutar nämnden om en uppföljningsrapport senast den 31 januari eller på närmast efterföljande sammanträde. Internkontrollplanen har följts upp vid nämndsammanträde den 26 januari 2026 och samtliga kontrollmoment har genomförts. Eventuella åtgärder presenteras utifrån resultatet av kontrollerna. Uppföljningsrapporten innehåller alla avsnitt som riktlinjen beskriver ska ingå. Vi kan inte verifiera om uppföljningen har skickats till kommunstyrelsen.

## 12. Svar på revisionsfrågor

Revisionsfrågor	Svar
Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att verksamheten styrs utifrån de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?	<p><b>Delvis.</b> Kommunstyrelsen och samtliga nämnder, förutom valnämnden, har antagit en verksamhetsplan för 2025. Enligt kommunen finns det inga separata handlingar för valnämnden, förutom protokoll, då dess verksamhet ingår i kommunstyrelsens verksamhetsplan och verksamhetsberättelse. Vi noterar dock att valnämnden inte omnämns i dessa dokument. Vi bedömer därför att nämnden inte har uppfyllt fullmäktiges krav på återredovisning. Vi bedömer samtidigt att kommunstyrelsens uppsiktsplikt har varit begränsad. Konsekvenserna av dessa brister bedöms vara små, givet att valnämnden har haft en begränsad verksamhet under 2025 och en liten omsättning jämfört med övriga nämnder.</p> <p>Kommunstyrelsen och nämnderna följer upp målen i samband med delårsbokslutet och årsredovisningen. Vi noterar att systematiken i målstyrningen varierar mellan nämnderna. Det saknas målvärden för flera mått i verksamhetsplanerna, vilket försvårar uppföljning. I flera fall framgår önskad riktning i termer av öka, minska eller bibehålla. I uppföljningen noterar vi att vissa indikatorer saknar önskad riktning, utfall och/eller prognos, men kommentar till detta ges i vissa fall.</p>
Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt en tillräcklig intern kontroll, det vill säga i enlighet med kraven i kommunallagen samt kommunala anvisningar?	<p><b>Ja.</b> Samtliga nämnder har upprättade internkontrollplaner, förutom valnämnden.</p> <p>Internkontrollplanerna följer det format som framgår av styrdokument. Åtgärder framgår vid noterade avvikelser. Vi noterar dock att utbildningsnämnden inte presenterar åtgärder för den risk som inte följer plan. Alla nämnder har genomfört uppföljning i den frekvens som stipuleras i styrdokument.</p> <p>Vi noterar att vid granskningens genomförande har kommunstyrelsen inte genomfört en samlad återrapporering av internkontrollen till kommunfullmäktige. Enligt uppgift pågår en sammanställning av ärendet som ska redovisas i maj 2026.</p> <p>Vi noterar även från den auktoriserade revisorns granskning av intern kontroll i redovisningen för Knivsta kommun där löneprocessen ingår att brister identifierades som rör Lönecentrum.</p>
Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering, det vill säga i enlighet med kraven i kommunens styrmodell?	<p><b>Ja.</b> Styrelsen och samtliga nämnder, förutom valnämnden, har följt upp den egna ekonomin i enlighet med angiven miniminivå.</p> <p>Vi kan inte verifiera att Knivsta kommun har mottagit samtliga av de gemensamma nämndernas protokoll under 2025, i enlighet med deras reglementen. Vi noterar dock av nämndernas protokoll att beslut har skickats till Knivsta kommun.</p>



# Bilaga - Källförteckning

## *Knivsta kommun:*

- ▶ Mål och budget 2025 samt planeringsramar 2026-2028 - Knivsta kommun
- ▶ Styrmodell för Knivsta kommun
- ▶ Riktlinjer för fullgörande av kommunstyrelsens uppsiktsplikt
- ▶ Reglemente för den interna kontrollen i Knivsta kommun
- ▶ Reglemente för Intern kontroll
- ▶ Riktlinjer för den interna kontrollen
- ▶ Riktlinjer för god ekonomisk hushållning, hantering av resultatreserv (RER) och resultatutjämningsreserv (RUR)
- ▶ Kommunfullmäktiges protokoll 2025
- ▶ Verksamhetsberättelse och delårsbokslut, samt årsredovisning för Knivsta kommun och kommunkoncern 2025
- ▶ Kommunstyrelsens verksamhetsplan 2025, internkontrollplan 2025, verksamhetsberättelse och delårsbokslut för 2025, delårs- och helårsuppföljning av internkontrollplan 2025, verksamhetsberättelse och årsbokslut 2025, protokoll 2025
- ▶ Bygg- och miljönämndens verksamhetsplan 2025, internkontrollplan 2025, verksamhetsberättelse och delårsbokslut för 2025, delårs- och helårsuppföljning av internkontrollplan 2025, verksamhetsberättelse och årsbokslut 2025, protokoll 2025
- ▶ Samhällsutvecklingsnämndens verksamhetsplan 2025, internkontrollplan 2025, verksamhetsberättelse och delårsbokslut för 2025, delårs- och helårsuppföljning av internkontrollplan 2025, verksamhetsberättelse och årsbokslut 2025, protokoll 2025
- ▶ Socialnämndens verksamhetsplan 2025, internkontrollplan 2025, verksamhetsberättelse och delårsbokslut för 2025, delårs- och helårsuppföljning av internkontrollplan 2025, verksamhetsberättelse och årsbokslut 2025, protokoll 2025
- ▶ Utbildningsnämndens verksamhetsplan 2025, internkontrollplan 2025, verksamhetsberättelse och delårsbokslut för 2025, delårs- och helårsuppföljning av internkontrollplan 2025, verksamhetsberättelse och årsbokslut 2025, protokoll 2025

- ▶ Valnämndens protokoll 2025
- ▶ EY:s granskning av intern kontroll inom redovisningen

## *Tierps kommun (IT- och lönenämnden):*

- ▶ Budget 2025 med plan 2026-2028
- ▶ Riktlinje för uppföljning av och insyn i kommunens verksamheter
- ▶ Regel för uppföljning, intern kontroll och insyn i kommunens verksamheter
- ▶ Riktlinje för ekonomistyrning
- ▶ Reglemente för IT-nämnden
- ▶ Reglemente för lönenämnden
- ▶ IT-nämndens protokoll 2025, plan för IT-nämndens ekonomi och verksamhet 2025-2027, internkontrollplan 2025, månadsrapport, tertialrapport och delårsrapport 2025, uppföljning av internkontrollplan 2025, årsredovisning 2025, protokoll 2025
- ▶ Lönenämnden protokoll 2025, plan för lönenämndens ekonomi och verksamhet 2025-2027, internkontrollplan 2025, tertialrapport och delårsrapport 2025, uppföljning av internkontrollplan 2025, årsredovisning 2025, protokoll 2025

## *Uppsala kommun (överförmyndarnämnden):*

- ▶ Mål och budget 2025 med plan för 2026 och 2027
- ▶ Reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder i Uppsala kommun
- ▶ Reglemente för intern kontroll inom Uppsala kommun och dess helägda bolag
- ▶ Riktlinje för nämndernas och bolagsstyrelsernas planering, uppföljning och interna kontroll
- ▶ Reglemente för gemensam överförmyndarnämnd för Uppsala, Enköping, Heby, Knivsta, Tierp, Uppsala, Älvkarleby, Östhammar och Håbo kommuner
- ▶ Överförmyndarnämndens verksamhetsplan och budget 2025-2027, internkontrollplan 2025, delårsbokslut mars och augusti 2025, verksamhetsuppföljning per mars, augusti och december 2025, avrapportering av internkontrollplan för 2025, bokslut 2025, protokoll 2025