

Kommunledningskontoret
Björn Wallgren

Kommunstyrelsen

Resultat av granskning av samtliga nämnders internkontroll 2024

Ärendet

Av Danderyds kommuns internkontrollreglemente framgår att nämnderna ska rapportera resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden löpande, eller senast i samband med årsredovisningens upprättande. Vidare anges att kommunstyrelsen, med utgångspunkt från nämndens uppföljningsrapporter, ska utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. I de fall förbättringar behövs ska kommunstyrelsen vidta nödvändiga åtgärder.

Kommunledningskontorets bedömning är att internkontrollen är uppfylld, det vill säga tillräcklig enligt kommunallagens krav. Samtidigt förekommer återkommande brister i dokumentation, delegationsbeslut och vissa ekonomiska processer. De flesta nämnder har identifierat förbättringsområden och vidtagit eller planerar åtgärder.

Kommunledningskontorets förslag till beslut

Kommunstyrelsens beslut

1. Kommunstyrelsen noterar informationen och lägger helårsuppföljningen för internkontroll 2024 till handlingarna.
2. Kommunstyrelsen fastställer att den kommungemensamma och nämndspecifika interna kontrollen för 2024 är tillräcklig
3. Kommunstyrelsen noterar slutsatserna i utvärderingen av kommunens samlade system för intern kontroll.

Kommunledningskontoret
Björn Wallgren

Bakgrund

Av internkontrollreglementet framgår det att nämnderna ska rapportera resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden löpande, eller senast i samband med årsredovisningens upprättande. Vidare anges att kommunstyrelsen, med utgångspunkt från nämndens uppföljningsrapporter, ska utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs vidta nödvändiga åtgärder.

Kommunledningskontorets utredning

Kommunstyrelsen:

Internkontrollen anses uppfylld, men brister finns i diarieföring och upprättande av delegationsbeslut främst inom upphandlingsverksamheten. Åtgärder planeras i form av utbildning för handläggare.

Kultur- och fritidsnämnden:

Internkontrollen är delvis uppfylld. Brister har noterats i utläggshantering och delegeringsprocessen, samt säkerhetsbesiktning av utrustning i idrottshallar. Rutiner ses över och utbildningsinsatser planeras.

Utbildningsnämnden:

Internkontrollen anses uppfylld, men vissa brister har funnits i ärendehanteringssystemet och vid anställningskontroller. Dessa brister har åtgärdats.

Miljö- och stadsbyggnadsnämnden:

Internkontrollen är uppfylld, med endast en mindre avvikelse.

Socialförvaltningen:

Internkontrollen anses delvis uppfylld. Brister har noterats i dokumentation av delegationsbeslut samt tre kontrollpunkter som inte är uppfyllda skattedeklaration inte inhämtats kopplat till ansökningar om ekonomiskt bistånd, kö avgift till Stockholms bostadsförmedling och att FREDA-kortfrågor inte ställs till samtliga vuxna klienter inom 3 månader efter ankomst och innan första årets slut.

För bristerna har handlingsplaner upprättats för att nå upp till godkänt resultat

Tekniska nämnden:

Internkontrollen är i stort sett uppfylld, med anmärkning på ett kontrollmoment – kontroll av fakturor i kontoklass 7 (representation, kurser och konferenser). Vid fem tillfällen saknades fullständigt underlag, vilket därefter har kompletterats. Åtgärder har vidtagits för att förbättra rutinerna.

Överförmyndarnämnden:

Samtliga internkontroller är uppfyllda utan anmärkning.

Kommunledningskontoret
Björn Wallgren

Kommunledningskontorets bedömning

Kommunledningskontorets bedömning är att internkontrollen är uppfylld, det vill säga tillräcklig enligt kommunallagens krav, men det finns bland annat brister i dokumentation, delegationsbeslut och avsaknad av fullständiga underlag för representation-, kurser- och konferensfakturor. De flesta nämnder har identifierat förbättringsområden och har vidtagit eller planerar att vidta åtgärder.

Utvärdering av kommunens samlade system för intern kontroll

Kommunens samlade system för intern kontroll pekar på en positiv utveckling ur flera perspektiv. Exempelvis har kommunen arbetat under 2024 med att fördjupa och bredda internkontrollerna. Många nämnder har även enligt kommunledningskontorets rekommendationer utökat sina kontroller genom att sänka gränsen för kontrollens riskvärde. Vidare antog kommunfullmäktige den 19 februari 2024 (§ 21) tillägg till en punkt i internkontrollreglementet i syfte att förebygga och minimera risker för välfärdsbrottslighet och andra brott mot kommunens verksamhet.

Kommunledningskontoret har även ändrat i tidplanen (årshjulet). Senast i juni ska kommunstyrelsen anta en internkontrollplan för både kommunövergripande och nämndspecifika kontroller för nästkommande år. Därefter ska övriga nämnder anta sina kontroller för nästkommande år senast i november. Kommunstyrelsen antar sedan samtliga nämnders internkontrollplaner i januari månad. I de fall där brister har upptäckts i samband med kontrollerna har åtgärder vidtagits hos samtliga berörda förvaltningar. Mot bakgrund av det som anförts bedömer kommunledningskontoret att kommunen har en fungerande process för kommunens interna kontroll och dess uppföljning.

Datum
2025-04-29**Diarienummer**
KS 2024/0027

Kommunledningskontoret
Björn Wallgren

Konsekvenser för barn och unga

Konsekvenserna för barn och unga av internkontrollens brister och åtgärder kan sammanfattas enligt följande:

- **Utbildning och säkerhet:** Brister i diarieföring och ärendehantering kan påverka rättssäkerheten i beslut som rör barn och unga, exempelvis inom skola och socialtjänst. Förbättrad dokumentation och utbildning av handläggare kan minska risken för misstag.
(Artikel 3 – Barnets bästa ska beaktas i alla beslut som rör barn; Artikel 28 – Barnets rätt till utbildning; Artikel 12 – Barnets rätt att komma till tals)
- **Trygghet i fritidsaktiviteter:** Bristerna i säkerhetsbesiktning av idrottshallars utrustning kan innebära en säkerhetsrisk. Åtgärder har dock vidtagits för att säkerställa att utrustning kontrolleras och underhålls korrekt.
(Artikel 6 – Barnets rätt till liv, överlevnad och utveckling; Artikel 19 – Skydd mot alla former av våld och övergrepp)
- **Skolmiljö och anställningar:** Brister i referenstagning och belastningsregisterkontroller vid nyanställningar kan påverka tryggheten i skolmiljön. Då dessa brister har åtgärdats minskar risken för olämpliga rekryteringar.
(Artikel 19 – Skydd mot alla former av våld, skada eller övergrepp; Artikel 3 – Barnets bästa ska komma i främsta rummet; Artikel 28 – Barnets rätt till utbildning i en trygg miljö)

Ekonomiska konsekvenser

Uppföljningens syfte är att säkerställa god ekonomisk hushållning.

Kerstin Andersson
Tf Kommundirektör

Björn Wallgren
Ekonomichef

Handlingar i ärendet

1. Tjänsteutlåtande, Resultat av granskning av samtliga nämnders internkontroll 2024
2. Nämndernas resultat av granskning av internkontrollplan 2024