

Kommunledningskontoret  
Elia Jonsson Ismail

Kommunstyrelsen

## **Kommunstyrelsens internkontrollplan 2026 och uppdrag åt nämnderna att rapportera internkontrollplan för 2026**

### **Ärendet**

Danderyds kommuns internkontrollreglemente fastslår att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god internkontroll samt att det är nämnderna som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Nämnden och kommunstyrelsen ska inför varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.

Kommunledningskontoret har tagit fram förslag på internkontrollplan för kommunstyrelsen. Den innehåller fyra kommunövergripande kontroller som kommunledningskontoret genomför hos alla nämnder samt tre nämndspecifika kontroller som sker enbart hos kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen beslutar även, genom sin uppsiktsplikt, att respektive nämnd ska välja ut minst två nämndspecifika kontroller varav åtminstone en avseende välfärdsbrottslighet.

### **Kommunledningskontorets förslag till beslut**

#### **Kommunstyrelsens beslut**

1. Kommunstyrelsen antar föreslagen internkontrollplan för kommunstyrelsen för 2026.
2. Kommunstyrelsen uppdrar till respektive nämnd att senast november 2025 inkomma med internkontrollplan för 2026 samt att resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska ske senast mars 2027 till nämnd och kommunstyrelsen.
3. Kommunstyrelsen beslutar att respektive nämnd ska välja ut minst två nämndspecifika kontroller varav åtminstone en ska avse välfärdsbrottslighet.

Kommunledningskontoret  
Elia Jonsson Ismail

## Bakgrund

Danderyds kommuns internkontrollreglemente fastslår att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god internkontroll samt att det är nämnderna som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

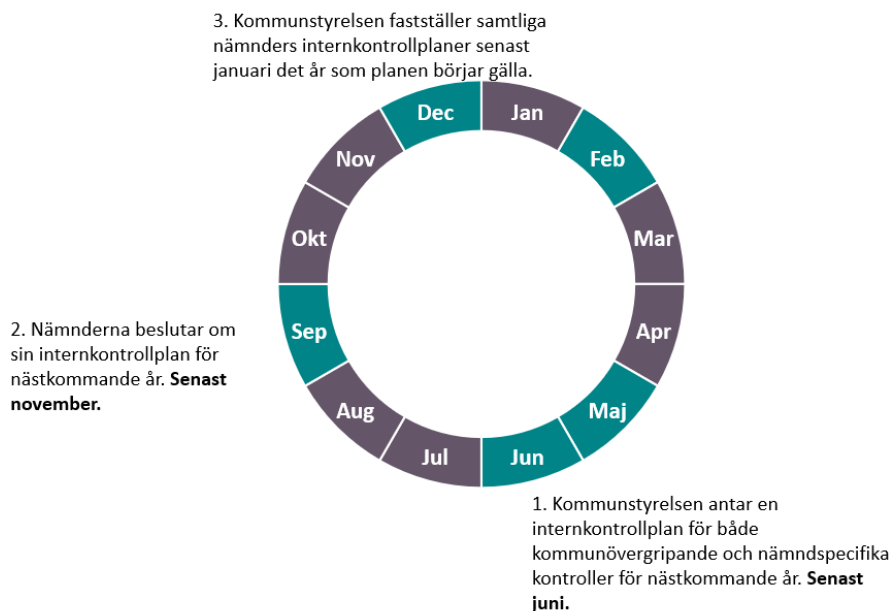
Den 19 februari 2024 (§ 21) antog kommunfullmäktige tillägg av en punkt i internkontrollreglementet i syfte att förebygga och minimera risker för välfärdsbrottslighet och andra brott mot kommunens verksamhet.

Nämnden ska varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.

Senast i juni 2025 ska kommunstyrelsen anta en internkontrollplan för både kommunövergripande och nämndspecifika kontroller för 2026. Därefter ska övriga nämnder anta sina kontroller för 2026 senast i *november 2025*.

Kommunstyrelsen antar sedan samtliga nämnders internkontrollplaner för 2026 senast *januari 2026*.

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska skriftligen rapporteras till nämnd samt till kommunstyrelsen senast i *mars 2027*.



Kommunledningskontoret  
Elia Jonsson Ismail

### **Kommunledningskontorets utredning**

Med intern kontroll avses i allmänhet alla de arbetsrutiner och förfaranden som de redovisningsskyldiga organen, tjänsteinnehavarna och övriga chefer tillämpar för att säkerställa att:

- Kommunens verksamhet är ändamålsenlig och kostnadseffektiv
- Informationen som besluten bygger på är tillräcklig och tillförlitlig
- Tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer efterlevs
- Risker för välfärdsbrottslighet och andra brott mot kommunens verksamhet förebyggs och minimeras.

Kommunledningskontoret har tagit fram fyra kontroller som kommer att genomföras av kommunledningskontoret och som avser alla nämnder, en så kallad kommunövergripande kontroll. Det innebär att varje nämnd utöver sina egna kontroller ska ha med dessa kommunövergripande kontroller i sin respektive interkontrollplan, men med skillnaden att dessa kontroller utförs av kommunledningskontoret.

#### **1. Personaladministrativa rutiner**

Stickprovskontroller av personliga utlägg genomförs på konton avseende intern representation och gåvor till personal. Kontroll av att kvitto finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot.

#### **2. Attestregler**

Kontroll av samtliga förtroendekänsliga poster sker på konton avseende konferenser och utbildningar genom att fakturan kontrolleras med ytterligare ett bevakningssteg innan beslutsattest. Kontroll av att syfte och deltagarlista finns för verifikationen.

#### **3. Delegeringsprocessen**

Stickprovskontroller genomförs i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

#### **4. Avtalsuppföljning**

Ett urval av övriga avtal (icke strategiska avtal) väljs ut och kontroll av ekonomisk ställning och betalning av skatter och avgifter görs. Uppgifterna ligger sedan till grund för vilken annan uppföljning som bör ske.

Utöver de kommunövergripande kontrollerna ska respektive nämnd välja ut minst två nämndspecifika kontroller, varav en ska innehålla en kontroll avseende välfärdsbrottslighet.

Kommunledningskontoret  
Elia Jonsson Ismail

Kommunledningskontoret valt ut följande nämndspecifika kontroller för kommunstyrelsen:

**1. Betalningsuppgifter till leverantörer efter upphandling**

Kontroller genomförs för att säkerställa att betalningsuppgifter är korrekt upplagda och om det finns anmärkningar eller risker med leverantören.

Utförs på samtliga nyupplagda och ändrade leverantörers betalningsuppgifter.

Kontroll av betalfiler görs även vid identifierat ovanligt höga belopp samt dubbelbetalningar.

**2. Diarieföring**

Stickprovskontroller genomförs för att säkerställa att ärendebenenämningarna i ärendehanteringssystemet är sökbara.

**3. Kontroll av leverantör inför upphandling**

Stickprovskontroller utförs på upphandlingar för att säkerställa att det har genomförts en fördjupad leverantörskontroll inför upphandling.

**Risk och väsentlighetsanalys**

Kommunen använder sig av en modell som bygger på att respektive nämnd gör en risk- och väsentlighetsanalys.

En risk- och väsentlighetsanalys behöver genomföras för framtagande av internkontrollplanen. Analysen går ut på att huvudansvarig på respektive förvaltning tillsammans med kontrollansvariga eller andra nyckelpersoner i verksamheten identifierar risker och skapar kontrollmoment. I samband med detta rekommenderas att diskutera hur riskerna ska hanteras alternativt om man på något sätt kan undvika dessa. Det kan också handla om att begränsa en risk till en accepterad nivå genom att minska sannolikheten och/eller konsekvensen att en händelse inträffar.

I risk- och väsentlighetsanalysen ska riskerna identifieras och kartlägga händelser som medför en risk att nå ett önskat resultat. Bedömning görs utifrån sannolikhet och konsekvens.

Kommunledningskontoret  
Elia Jonsson Ismail

Nedan beskrivs sannolikhet, konsekvens och riskmatris.

Bedömning av sannolikhet	Sannolikhet	Bedömningskriterier
5	Mycket stor	Kan inträffa dagligen, förekommer ofta
4	Stor	Kan inträffa varje vecka
3	Medel	Kan inträffa varje månad
2	Liten	Kan inträffa 3 gånger/år
1	Mycket liten	Kan inträffa 1 gång/år eller mer sällan

Bedömning av konsekvens	Bedömningskriterier	Bedömningskriterier
5	Katastrof	Dödsfall
4	Betydande	Allvarligt avbrott
3	Måttligt	Påverkan
2	Mindre	Försumbar
1	Liten	Obetydlig

SANNOLIKHET	5	5	10	15	20	25
	4	4	8	12	16	20
	3	3	6	9	12	15
	2	2	4	6	8	10
	1	1	2	3	4	5
		1	2	3	4	5
		KONSEKVENSS				

Vid riskvärde 12 eller högre behöver kontrollmoment tas fram och presenteras som en del av internkontrollplanen.

Vid riskvärde 9 till 11 bör förvaltningen överväga att dessa ingår i internkontrollplanen.

Kommunledningskontoret ansvarar för att utfärda närmare anvisningar och instruktioner för risk och väsentlighetsanalysen samt utformningen av internkontrollen.

**Datum**  
2025-05-20**Diarienummer**  
KS 2025/0092

Kommunledningskontoret  
Elia Jonsson Ismail

### **Kommunledningskontorets bedömning**

De senaste åren har kommunledningskontoret arbetat med att fördjupa och bredda internkontrollen. Kommunledningskontoret bedömer nu att kommunen har uppnått en tillräckligt god nivå på internkontrollen.

För år 2026 föreslås ett färre antal kontrollmoment jämfört med tidigare år. Två kommungemensamma kontroller avseende investeringar har tagits bort med anledning av ett lägre riskvärde än tidigare (från 12 till 6), samt att resultatet av dessa kontroller var utan anmärkning år 2024. Kontrollerna avsåg genomförandebeslut och slutredovisning av investeringar.

Antalet nämndspecifika kontroller är desamma. Dock har kontrollen från föregående år avseende festvåningens intäkter tagits bort och ersätts med ytterligare en kontroll relaterat till välfärdsbrottslighet, avseende kontroll av leverantör inför upphandling. Kontroll av festvåningens intäkter genomförs som andra intäkter men sker inom ramen för vanlig löpande verksamhet.

### **Konsekvenser för barn och unga**

Ärendet har inga konsekvenser för barn och unga.

### **Ekonomiska konsekvenser**

Uppföljningens syfte är att säkerställa god ekonomisk hushållning.

Kerstin Andersson  
Tf kommundirektör

Björn Wallgren  
Ekonomichef

### **Handlingar i ärendet**

1. Tjänsteutlåtande, Kommunstyrelsens internkontrollplan 2026 och uppdrag åt nämnderna att rapportera internkontrollplan för 2026
2. Föreslagen internkontrollplan för kommunstyrelsen för år 2026

Expedieras  
Samtliga nämnder