

## Innehåll

<b>Kommunstyrelsen .....</b>	<b>3</b>
<b>Kultur- och fritidsnämnden .....</b>	<b>8</b>
<b>Miljö- och stadsbyggnadsnämnden .....</b>	<b>13</b>
<b>Socialnämnden .....</b>	<b>18</b>
<b>Utbildningsnämnden.....</b>	<b>24</b>
<b>Tekniska nämnden .....</b>	<b>28</b>
<b>Överförmyndarnämnden .....</b>	<b>34</b>

# Intern kontrollplan 2026

## Kommunstyrelsen

## Kommunstyrelsen - Bakgrund

I intern kontrollreglementet fastslås att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll samt att det är nämnderna som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

## Riskvärden

Kommunens intern kontroller är baserade på identifierade risker. Dessa bedöms genom en uppskattning av sannolikheten för en oönskad händelse och konsekvensen om händelsen skulle inträffa.

De risker där sannolikhet multiplicerat med konsekvens är 12 eller högre enligt nedanstående riskmatris ska ingå i intern kontrollplanen. Vid riskvärde 9 till 11 bör förvaltningen överväga att dessa ska ingå i intern kontrollplanen.


SANNOLIK- HET	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
		KONSEKVENNS				

## Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller


Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. Kommunledningskontoret tar fram och ansvarar för genomförandet av de kommungemensamma kontrollerna som sker kommunövergripande för alla nämnder. Varje nämnd ansvarar för genomförandet av sina nämndspecifika kontroller. Kontrollerna ska genomföras regelbundet under året men resultatet rapporteras till respektive nämnd i samband med årsredovisningen.

## Kommungemensamma kontroller


### Personaladministrativa rutiner

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	9 	Kontroll av personliga utlägg.	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.


### Attestregler

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att attestregler inte följs.	12 	Kontroll av förtroendekänsliga poster.	Kontroll av samtliga förtroendekänsliga poster sker på konton avseende konferenser och utbildningar genom att fakturan kontrolleras med ett ytterligare bevakningssteg innan beslutsattest. Kontroll av att syfte och deltagarlista finns för verifikationen.

### Delegeringsprocessen


Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12 	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd.	Stickprovskontroller genomförs i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

### Avtalsuppföljning


Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att leverantörer inte uppfyller de kvalificeringskrav som är ställda i förfrågningsunderlaget och leveransvillkoren i avtalet.	12 	Kontroller i avtalssystemet.	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.

## Nämnds specifika kontroller


### Betalningsuppgifter till leverantörer efter upphandling

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risker vid nyupplägg och ändringar av leverantörers betalningsuppgifter.	12 	Kontroll i syfte att uppnå minimerad risk för att leverantör med oegentligheter skapas i affärssystemet, samt att betalningsfiler inte innehåller avvikande betalningar.	Kontroller genomförs för att säkerställa att betalningsuppgifter är korrekt och om det finns anmärkningar eller risker med leverantören. Utförs på samtliga nyupplagda och ändrade leverantörers betalningsuppgifter.

### Diarieföring

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risker med diarieföring och arkivering.	12 	Kontroll av att kommunstyrelsens handlingar registreras enligt regelverket och är sökbara.	Stickprov av att ärendebenämningarna i ärendehanteringssystemet är sökbara.

### Kontroll av leverantör inför upphandling

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk vid upphandling att kommunen upphandlar oseriösa leverantörer.	16 	Kontroll om det har genomförts en fördjupad leverantörskontroll inför upphandling.	Stickprovskontroller utförs på upphandlingar för att säkerställa att det har genomförts en fördjupad leverantörskontroll inför upphandling.

# Intern kontrollplan 2026

Kultur- och fritidsnämnden

## Innehållsförteckning

<b>Bakgrund .....</b>	<b>8</b>
<b>Riskvärden.....</b>	<b>8</b>
<b>Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller.....</b>	<b>8</b>
Kommungemensamma kontroller .....	9
Nämndspecifika kontroller .....	10

## Kultur- och fritidsnämnden - Bakgrund

I intern kontrollreglementet fastslås att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll samt att det är nämnderna som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

## Riskvärden

Kommunens interna kontroller är baserade på identifierade risker. Dessa bedöms genom en uppskattning av sannolikheten för en oönskad händelse och konsekvensen om händelsen skulle inträffa.

De risker där sannolikhet multiplicerat med konsekvens är 12 eller högre enligt nedanstående riskmatris ska ingå i intern kontrollplanen. Vid riskvärde 9 till 11 bör förvaltningen överväga att dessa ska ingå i intern kontrollplanen.

SANNOLIK- HET	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
		KONSEKVENS				


## Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. Kommunledningskontoret tar fram och ansvarar för genomförandet av de kommungemensamma kontrollerna som sker kommunövergripande för alla nämnder. Varje nämnd ansvarar för genomförandet av sina nämndspecifika kontroller. Kontrollerna ska genomföras regelbundet under året men resultatet rapporteras till respektive nämnd i samband med årsredovisningen.




## Kommungemensamma kontroller


### Personaladministrativa rutiner

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	9 	Kontroll av personliga utlägg.	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.


### Attestregler

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att attestregler inte följs.	12 	Kontroll av förtroendekänsliga poster.	Kontroll av samtliga förtroendekänsliga poster sker på konton avseende konferenser och utbildningar genom att fakturan kontrolleras med ett ytterligare bevakningssteg innan beslutsattest. Kontroll av att syfte och deltagarlista finns för verifikationen.

### Delegeringsprocessen


Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12 	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd.	Stickprovskontroller genomförs i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

### Avtalsuppföljning


Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att leverantörer inte uppfyller de kvalificeringskrav som är ställda i förfrågningsunderlaget och leveransvillkoren i avtalet.	12 	Kontroller i avtalssystemet.	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.

## Nämnds specifika kontroller

### Utbetalning av föreningsbidrag

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att föreningens verksamhet inte bedrivs enligt demokratiska principer.	9 	Kontroll av dokumentation.	Kontroll att samtliga föreningar som erhållit kontant föreningsbidrag innevarande år har inkommit med protokoll från senaste årsmötet.

### Konstregister

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att konst förkommer.	8 	Kontroller i konstregistret.	Kontroll av att konstverk finns där de enligt konstregistret ska finnas. Årsvis kontroll genom stickprov i kommunens konstregister och foton från berörd verksamhet.

# Intern kontrollplan 2026

## Miljö- och stadsbyggnadsnämnden

## Innehållsförteckning

<b>Bakgrund .....</b>	<b>13</b>
<b>Riskvärden.....</b>	<b>13</b>
<b>Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller.....</b>	<b>13</b>
Kommungemensamma kontroller .....	14
Nämndspecifika kontroller .....	15

## Miljö- och stadsbyggnadsnämnden - Bakgrund

I intern kontrollreglementet fastslås att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll samt att det är nämnderna som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

## Riskvärden

Kommunens intern kontroll är baserade på identifierade risker. Dessa bedöms genom en uppskattning av sannolikheten för en oönskad händelse och konsekvensen om händelsen skulle inträffa.

De risker där sannolikhet multiplicerat med konsekvens är 12 eller högre enligt nedanstående riskmatris ska ingå i intern kontrollplanen. Vid riskvärde 9 till 11 bör förvaltningen överväga att dessa ska ingå i intern kontrollplanen.


SANNOLIK- HET	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				

## Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. Kommunledningskontoret tar fram och ansvarar för genomförandet av de kommungemensamma kontrollerna som sker kommunövergripande för alla nämnder. Varje nämnd ansvarar för genomförandet av sina nämndspecifika kontroller. Kontrollerna ska genomföras regelbundet under året men resultatet rapporteras till respektive nämnd i samband med årsredovisningen.

## Kommungemensamma kontroller


### Personaladministrativa rutiner

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	9 	Kontroll av personliga utlägg.	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.


### Attestregler

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att attestregler inte följs.	12 	Kontroll av förtroendekänsliga poster.	Kontroll av samtliga förtroendekänsliga poster sker på konton avseende konferenser och utbildningar genom att fakturan kontrolleras med ett ytterligare bevakningssteg innan beslutsattest. Kontroll av att syfte och deltagarlista finns för verifikationen.

### Delegeringsprocessen

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12 	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd.	Stickprovskontroller genomförs i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.


### Avtalsuppföljning

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att leverantörer inte uppfyller de kvalificeringskrav som är ställda i förfrågningsunderlaget och leveransvillkoren i avtalet.	12 	Kontroller i avtalssystemet.	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.


Ej aktuell för miljö- och stadsbyggnadsnämnden som inte har något strategiskt avtal.

## Nämnds specifika kontroller

### Beslut

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att beslut fördröjs första halvåret 2026 på grund av nytt ärendehanteringssystem för bygglovsprocessen	9-11 	Kontroll av handläggningstider	Stickprov görs vid två tillfällen under första halvåret 2026

### Bisyssla

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att medarbetare har otillåten bisyssla	9-11 	Kontroll att alla medarbetare har rapporterat bisyssla. Vid godkända bisysslor görs kontroll av jäv och tidsåtgång.	Bisyssle-blanketten ska skrivas under vid anställning och vid medarbetarsamtal. Därutöver skickas blanketten ut en gång per år till alla kontorets anställda för undertecknande.

### Intyg

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att intyg avseende hissar och OVK inte är gjorda av certifierade instanser	5-8	Kontroll av utfärdade intyg	Stickprovskontroll av hiss- och OVK-ärenden aktuellt år. Finns undertecknare av intyg i aktuellt register över certifierade.

### Fakturering

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att fakturering inte sker	5-8	Kontroll att fakturering sker	Stickprovskontroll av processen, från att ett ärende inkommer/en överenskommelse är gjord, till att en kundfaktura är utställd i Agresso

Not: OVK: obligatorisk ventilationskontroll.

# Intern kontrollplan 2026

## Socialnämnden



## Innehållsförteckning

<b>Bakgrund .....</b>	<b>1</b>
<b>Riskvärden.....</b>	<b>1</b>
<b>Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller.....</b>	<b>1</b>
Kommungemensamma kontroller .....	2
Nämndspecifika kontroller .....	3

## Socialnämnden - Bakgrund

I intern kontrollreglementet fastslås att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll samt att det är nämnderna som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

## Riskvärden

Kommunens intern kontroll är baserade på identifierade risker. Dessa bedöms genom en uppskattning av sannolikheten för en oönskad händelse och konsekvensen om händelsen skulle inträffa.

De risker där sannolikhet multiplicerat med konsekvens är 12 eller högre enligt nedanstående riskmatris ska ingå i intern kontrollplanen. Vid riskvärde 9 till 11 bör förvaltningen överväga att dessa ska ingå i intern kontrollplanen.


SANNOLIK- HET	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				

## Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller


Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. Kommunledningskontoret tar fram och ansvarar för genomförandet av de kommungemensamma kontrollerna som sker kommunövergripande för alla nämnder. Varje nämnd ansvarar för genomförandet av sina nämndspecifika kontroller. Kontrollerna ska genomföras regelbundet under året men resultatet rapporteras till respektive nämnd i samband med årsredovisningen.

## Kommungemensamma kontroller


### Personaladministrativa rutiner

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	9 	Kontroll av personliga utlägg.	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.


### Attestregler

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att attestregler inte följs.	12 	Kontroll av förtroendekänsliga poster.	Kontroll av samtliga förtroendekänsliga poster sker på konton avseende konferenser och utbildningar genom att fakturan kontrolleras med ett ytterligare bevakningssteg innan beslutsattest. Kontroll av att syfte och deltagarlista finns för verifikationen.

### Delegeringsprocessen

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12 	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd.	Stickprovskontroller genomförs i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

### Avtalsuppföljning









Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att leverantörer inte uppfyller de kvalificeringskrav som är ställda i förfrågningsunderlaget och leveransvillkoren i avtalet.	12 	Kontroller i avtalssystemet.	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.



## Nämnds specifika kontroller

### Familjeavdelningen


Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att genomförandeplan saknas vid beslut om insats	12 	Kontroll av beslut i verksamhetssystemet	Kontroll att alla biståndsbeslut är giltiga och har ett aktuellt formellt beslut.
Risk att utredningar överskrider lagstadgad utredningstid utan förlängningsbeslut	12 	Kontroll av utredningar i verksamhetssystemet	Kontroll att utredningar som inte avslutas inom lagstadgad tid har ett dokumenterat förlängningsbeslut.
Risk att lagkrav inte efterlevs	12 	Kontroll av förhandsbedömningar i verksamhetssystemet	Kontroll att förhandsbedömningar avslutas inom lagstadgad tid.

### Vuxenavdelningen



Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att deklaration ej inhämtats som underlag i handlägningsprocessen	9 	Kontroll att deklaration har inhämtats – försörjningsstöd	Kontroll att underlag i form av deklaration inhämtats i samband med ansökan om ekonomiskt bistånd.
Risk att klienter med försörjningsstöd inte får rätt bistånd	8 	Utbetalningar – försörjningsstöd	Kontroll att klienter med försörjningsstöd erhåller korrekta utbetalningar i enlighet med biståndsbeslut.
Risk att underlag från Infotorg ej inhämtats som underlag i handlägningsprocessen vid försörjningsstöd	12 	Infotorg – försörjningsstöd	Kontroll att underlag i Infotorg inhämtas i samband med ansökan om försörjningsstöd.
Risk att klienter inte fångas upp som har behov av stöd utifrån våld i nära relation	12 	Kontroll av FREDA-kortfrågor – försörjningsstöd	Kontroll att FREDA-kortfrågor ställs till samtliga nya ärenden inom 3 månader (ej de som är aktuella inom integrationsgruppen).
Risk att det inte finns ett aktuellt sekretessmedgivande vilket kan försvåra handläggning	9 	Kontroll av sekretessmedgivande – Socialpsykiatri	Kontroll att ett aktuellt sekretessmedgivande finns registrerat i varje ärende i Treserva.
Kontroll av att en ASI grundutredning är genomförd i alla nya ärenden innan insats påbörjas	9 	ASI grundutredning – beroende	Kontroll att en ASI grundutredning är genomförd i alla nya ärenden innan insats påbörjas.
Risk att klienter inte får en bostad	12 	Betald köavgift till Stockholms bostadsförmedling	Kontroll att köavgift i Stockholms bostadsförmedling är betald.
Risk att klienter inte fångas upp som har behov av stöd utifrån våld i nära relation	12 	Freda-kortfrågor – integration	Kontroll att FREDA-kortfrågor ställs till samtliga vuxna klienter vid två tillfällen inom det första året.

Risk att uppdrag till utförare inte är aktuell	12 	Aktuella uppdrag – LSS	Kontroll att samtliga ärenden har aktuella uppdrag till utförare.
Risk att genomförandeplan inte är aktuell	12 	Aktuella genomförandeplaner – LSS	Kontroll att samtliga ärenden har aktuella genomförandeplaner från utförarna.




## Äldreomsorgen

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att utgånga biståndsbeslut fortlöper utan formellt beslut	8 	Årlig uppföljning av biståndsbeslut	Kontroll att alla biståndsbeslut är giltiga och har ett aktuellt formellt beslut.

## Egen regi

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att boende/kunder har en genomförandeplan som inte är aktuell. Samtliga verksamheter kontrollerar så att varje boende/kund har en genomförandeplan som är uppdaterad inom de senaste 6 månaderna.	12 	Genomförandeplaner	Samtliga verksamheter kontrollerar så att varje boende/kund har en genomförandeplan som är uppdaterad inom de senaste 6 månaderna.
Risk att boende/kunder har en nattfasta som överstiger 11 timmar.	8 	Nattfasta	Boende/kunder ska ha en nattfasta som är 11 timmar och under. Redovisning av andel i procent som har en nattfasta inom rekommenderad tidsgräns.

## Administration

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att personer anställs som kan skada verksamheten	8 	Bakgrundskontroll	Kontroll att det vid rekrytering av verksamhetskontroller och samtliga chefsnivåer görs en bakgrundskontroll innan anställning.
Risk att omsorgsavgifter inom länsöverenskommelsen inte faktureras annan kommun	9 	Intäkter	Kontroll av fakturering utifrån länsöverenskommelsen för att säkerställa att kommunen får förväntad intäkt utifrån länsöverenskommelsen.
Risk att strategiska avtal inte följs upp en gång årligen enligt beslutad uppföljningsplan	8 	Uppföljningsplan för strategiska avtal	Kontroll att strategiska avtal följs upp i enlighet med uppföljningsplan som är beslutad av socialnämnden.

# Internkontrollplan 2026

## Tekniska nämnden

## Innehållsförteckning

<b>Bakgrund .....</b>	<b>1</b>
<b>Riskvärden.....</b>	<b>1</b>
<b>Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller.....</b>	<b>1</b>
Kommungemensamma kontroller .....	2
Nämndspecifika kontroller .....	3

## Utbildningsnämnden - Bakgrund

I internkontrollreglementet fastslås att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll samt att det är nämnderna som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

## Riskvärden

Kommunens internkontroller är baserade på identifierade risker. Dessa bedöms genom en uppskattning av sannolikheten för en oönskad händelse och konsekvensen om händelsen skulle inträffa.

De risker där sannolikhet multiplicerat med konsekvens är 12 eller högre enligt nedanstående riskmatris ska ingå i internkontrollplanen.

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

SANNOLIK- HET	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
		KONSEKVENNS				

## Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2025


Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2025 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. Kommunledningskontoret tar fram och ansvarar för genomförandet av de kommungemensamma kontrollerna som sker kommunövergripande för alla nämnder, medan varje nämnd ansvarar för genomförandet av sina nämndspecifika kontroller.




Kontrollerna ska genomföras regelbundet under året men resultatet rapporteras till respektive nämnd i samband med årsredovisningen.

## Kommungemensamma kontroller


### Personaladministrativa rutiner

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	12 	Kontroll av personliga utlägg.	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.


### Attestregler

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att attestregler inte följs.	12 	Kontroll av förtroendekänsliga poster.	Kontroll av samtliga förtroendekänsliga poster sker på konton avseende konferenser och utbildningar genom att fakturan kontrolleras med ett ytterligare bevakningssteg innan beslutsattest. Kontroll av att syfte och deltagarlista finns för verifikationen.


### Delegeringsprocessen


Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12 	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd.	Stickprovskontroller genomförs i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

### Avtalsuppföljning

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att leverantörer inte uppfyller de kvalificeringskrav som är ställda i förfrågningsunderlaget och leveransvillkoren i avtalet.	12 	Kontroller i avtalssystemet.	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.


### Investeringar

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att genomförandebeslut inte fattas av rätt instans för projekt över 15 miljoner kronor.	12 	Kontroll av beslut i W3D3	Kontroll att projekt med budget på över 15 miljoner kronor har erhållit genomförandebeslut. Beslutsinstansen kan variera beroende på om det gäller ordinarie investeringar eller


Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
			projekt inom lokalförsörjnings- respektive exploateringsprocessen.
Risk att slutredovisning av projekt inte rapporteras till rätt instans.	12 	Kontroll i W3D3	Kontroll att projekt som kräver genomförandebeslut och som har aktiverats också har slutredovisats till nämnd och/eller KS/KF.


## Utbildningsnämndens kontroller

### *Intäktskontroll av interkommunal ersättning*

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk för att intäkter uteblir till verksamheter inom utbildningsnämndens ansvarsområde	12 	Interkommunal ersättning	<p>Resursfördelning sker mellan kommuner för barn och elever i förskola och skola. Förskolor och skolor får ersättning av andra kommuner om barn och elever bor i annan kommun än Danderyd.</p> <p>För att säkerställa att kommunala verksamheter inte får felaktig ersättning från andra kommuner, genomför bildningsförvaltningen stickprovskontroller (cirka fem för förskolan och fem för skolan) av inkommande ersättningar för barn och elever som tillhör annan hemkommun än Danderyd. Uppgifter om inskrivna barn och elever matchas med interkommunala ersättningar.</p>

### *Inkomstuppdatering och kontroll av inkomster vid förskole- och/eller fritidshemsplats*

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk för att intäkter uteblir till verksamheter inom utbildningsnämndens ansvarsområde	12 	Angiven inkomst	När vårdnadshavare ansöker om plats på förskola och/eller fritidshem behöver de uppge sin aktuella årsinkomst för hushållet där barnet/barnen är folkbokförda. Inkomsten ligger sedan till grund för beräkning av förskole- och/eller fritidshemsavgift. Varje år ska vårdnadshavare uppdatera sin inkomst så att rätt förskol-/fritidshemsavgift utgår. Har man uppgett en för låg inkomst kan

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
			<p>kommunen debitera hushållet tre år tillbaka i tiden.</p> <p>Från och med oktober 2024 kommer bildningsförvaltningen att skicka ut en påminnelse om inkomstuppdatering för de som ännu ej har gjort sin årliga inkomstuppdatering. Därtill har bildningsförvaltningen rätt att genomföra stickprovskontroller för hushållets inkomster.</p>
Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk för att UN:s verksamheter vid en traumatisk händelse, exempelvis PDV, har bristande beredskap för att minimera skada på liv och hälsa.	15 	Rutiner för att motverka och hantera ett katastrofscenario av karaktären PDV	Danderyds kommunala utbildningsverksamheter ska, efter den aktuella skolformens förutsättningar, ta fram och implementera rutiner för hur katastrofscenarier (läs: PDV) kan förebyggas och hanteras.

## Tekniska nämnden - Bakgrund

I intern kontrollreglementet fastslås att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll samt att det är nämnderna som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

## Riskvärden

Kommunens internkontroller är baserade på identifierade risker. Dessa bedöms genom en uppskattning av sannolikheten för en oönskad händelse och konsekvensen om händelsen skulle inträffa.

De risker där sannolikhet multiplicerat med konsekvens är 12 eller högre enligt nedanstående riskmatris ska ingå i internkontrollplanen. Vid riskvärde 9 till 11 bör förvaltningen överväga att dessa ska ingå i intern kontrollplanen.


SANNOLIK- HET	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
		KONSEKVENS				

## Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2026


Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2026 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. Kommunledningskontoret tar fram och ansvarar för genomförandet av de kommungemensamma kontrollerna som sker kommunövergripande för alla nämnder. Varje nämnd ansvarar för genomförandet av sina nämndspecifika kontroller. Kontrollerna ska genomföras regelbundet under året men resultatet rapporteras till respektive nämnd i samband med årsredovisningen.

## Kommungemensamma kontroller


### Personaladministrativa rutiner

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	9 	Kontroll av personliga utlägg.	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.


### Attestregler

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att attestregler inte följs.	12 	Kontroll av förtroendekänsliga poster.	Kontroll av samtliga förtroendekänsliga poster sker på konton avseende konferenser och utbildningar genom att fakturan kontrolleras med ett ytterligare bevakningssteg innan beslutsattest. Kontroll av att syfte och deltagarlista finns för verifikationen.

### Delegeringsprocessen


Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12 	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd.	Stickprovskontroller genomförs i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

### Avtalsuppföljning


Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att leverantörer inte uppfyller de kvalificeringskrav som är ställda i förfrågningsunderlaget och leveransvillkoren i avtalet.	12 	Kontroller i avtalssystemet.	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.

## Nämnds specifika kontroller


### Upphandling

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk för brister i upphandlingsunderlag.	16 	Kontroll av att upphandlingsprocessen följs.	Kontroll av att checklista för upphandlingar har efterlevts vid samtliga upphandlingar över 230 prisbasbelopp.


### Byggherrens arbetsmiljöansvar

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk för brister i arbetsmiljöarbetet, efterlevnad av arbetsmiljöplaner och daglig säkerhet på byggarbetsplatsen.	12 	Kontroll av byggarbetsplatssäkerhet.	Kontroll av entreprenörers arbete med arbetsplatssäkerhet, i enlighet med gällande riktlinjer och rutiner.

### Avtalsefterlevnad

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att entreprenörer inte uppfyller avtal.	12 	Kontroll av att uppföljning av avtalsefterlevnad genomförs.	Kontroll av att uppföljning av avtal genomförs för samtliga pågående avtal, i enlighet med gällande riktlinjer. Uppföljningen omfattar kontroll av juridiska och ekonomiska krav, avtalsenliga leveranser samt leverantörens efterlevnad genom möten och tillsyn.


### Informationssäkerhet

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk för att informationssäkerhetsarbetet inte bedrivs korrekt, systematiskt och integrerat i det dagliga arbetet.	12 	Kontroll av genomförande av utbildning och integrering av resultat från delprojekt.	Kontroll av att samtliga medarbetare i förvaltningen har genomfört den obligatoriska utbildningen i informationssäkerhet. Resultaten från delprojektet <i>Utveckling av informationssäkerhet</i> ska implementeras och integreras som en del av förvaltningens styr- och ledningssystem.

### Hantering av felanmälan

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk för sen eller utebliven återkoppling vid hantering av felanmälan.	12 	Kontroll av återkopplingstid och hantering av felanmälningar.	Stickprov av öppna ärenden i helpdesk samt analys av återkopplingstider.

## Fakturahantering

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk för felaktiga in- och utbetalningar på grund av brister i fakturagranskningen.	12 	Kontroll av fakturaunderlag.	Stickprovskontroller av fakturaunderlag.

# Intern kontrollplan 2026

## Överförmyndarnämnden



## Innehållsförteckning

<b>Bakgrund .....</b>	<b>34</b>
<b>Riskvärden.....</b>	<b>34</b>
<b>Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller.....</b>	<b>34</b>
Kommungemensamma kontroller .....	35
Nämndspecifika kontroller .....	36

## Överförmyndarnämnden - Bakgrund

I intern kontrollreglementet fastslås att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll samt att det är nämnderna som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

## Riskvärden

Kommunens intern kontroll är baserade på identifierade risker. Dessa bedöms genom en uppskattning av sannolikheten för en oönskad händelse och konsekvensen om händelsen skulle inträffa.

De risker där sannolikhet multiplicerat med konsekvens är 12 eller högre enligt nedanstående riskmatris ska ingå i intern kontrollplanen. Vid riskvärde 9 till 11 bör förvaltningen överväga att dessa ska ingå i intern kontrollplanen.


SANNOLIK- HET	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
		KONSEKvens				

## Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller


Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. Kommunledningskontoret tar fram och ansvarar för genomförandet av de kommungemensamma kontrollerna som sker kommunövergripande för alla nämnder. Varje nämnd ansvarar för genomförandet av sina nämndspecifika kontroller. Kontrollerna ska genomföras regelbundet under året men resultatet rapporteras till respektive nämnd i samband med årsredovisningen.

## Kommungemensamma kontroller


### Personaladministrativa rutiner

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	9 	Kontroll av personliga utlägg.	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.


### Attestregler

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att attestregler inte följs.	12 	Kontroll av förtroendekänsliga poster.	Kontroll av samtliga förtroendekänsliga poster sker på konton avseende konferenser och utbildningar genom att fakturan kontrolleras med ett ytterligare bevakningssteg innan beslutsattest. Kontroll av att syfte och deltagarlista finns för verifikationen.

### Delegeringsprocessen


Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12 	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd.	Stickprovskontroller genomförs i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

### Avtalsuppföljning


Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att leverantörer inte uppfyller de kvalificeringskrav som är ställda i förfrågningsunderlaget och leveransvillkoren i avtalet.	12 	Kontroller i avtalssystemet.	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.

## Nämndspecifika kontroller


### Utbildning

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Att ställföreträdare inte har tillräcklig kunskap för att kunna utföra ett kvalitativt uppdrag		Kontroll av ställföreträdare	Stickprovskontroll av att nya ställföreträdare fått utbildning under året


### Årsräkningar

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk för att anmärkning inte ges enligt rutin.		Kontroll av årsräkningar	Stickprovskontroll av årsräkningar

### Handläggning

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk för att anmälningsskyldigheten inte efterföljs.		Kontroll av ställföreträdare	Stickprovskontroll av klagomål och anmärkningar

### Otillbörlig påverkan

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att utsättas för påtryckningar vid granskning och godkännande av uttag, försäljning, arv eller liknande.		Kontroll i ärendehanteringssystemet	Stickprovskontroll av tillsynsärenden. Slumpvis utvalda ärenden gällande uttag, arvsskifte och försäljning