

Kommunledningskontoret
Peter Wickberg & Erik Sigward

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens plan för intern kontroll 2027 och uppdrag åt nämnderna att upprätta plan för intern kontroll för 2027

Ärendet

Danderyds kommuns internkontrollreglemente fastslår 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. Nämnden och kommunstyrelsen ska inför varje år anta en plan för intern kontroll.

Kommunledningskontoret har tagit fram förslag på plan för intern kontroll för kommunstyrelsen. Den innehåller sex kommunövergripande kontroller som kommunledningskontoret genomför hos alla nämnder (som nämnden inte behöver ha med i sina internkontrollplaner) samt tre nämndspecifika kontroller som sker enbart hos kommunstyrelsen.

De processer där risker har identifierats är:

- Upphandling/inköp/avtal
- Dokument- och informationshantering
- Ekonomi och finans
- Krisberedskap, säkerhet och kontinuitet
- Personal/HR/lön
- It, informationssäkerhet och digitalisering

Kommunledningskontorets förslag till beslut

Kommunstyrelsens beslut

1. Kommunstyrelsen antar föreslagen plan för intern kontroll för kommunstyrelsen för 2027.
2. Kommunstyrelsen uppdrar till respektive nämnd att senast december 2026 inkomma med plan för intern kontroll för 2027.
3. Kommunstyrelsen beslutar att vid årsuppföljningen avseende 2026 redogöra för de åtgärder som genomförts utifrån revisionens granskning av området intern kontroll.

Kommunledningskontorets utredning

Kommunledningskontoret har inför upprättande av planen för intern kontroll genomfört en risk- och väsentlighetsanalys. Risk- och väsentlighetsanalysen ligger till grund för vad planen föreslås innehålla.

Kommunledningskontoret
Peter Wickberg & Erik Sigward

Den omfattar samtliga identifierade risker både på kommun- och förvaltningsnivå (så kallad bruttorisklista).

Med utgångspunkt i den revision som genomförts inom området intern kontroll har de brister som revisionsrapporten påpekat beaktats i risk- och väsentlighetsanalysen. Den omfattar nu samtliga verksamhetsområden och kommunövergripande risker där process, risk, sannolikhet, konsekvens och riskvärde finns definierat och dokumenterat.

Risk- och väsentlighetsanalysen innehåller totalt en bruttorisklista omfattande 82 identifierade risker. Risker med ett värde på 12 eller mer ingår i planen för intern kontroll. De risker som inte tas med i den av kommunstyrelsen beslutade planen för intern kontroll, beaktas och hanteras av verksamheten för att minimera risken. Det kan exempelvis ske genom att risken tas med i en avdelnings- eller enhetsplanering, framtagande eller uppdatering av styrdokument, eller ett förändrat arbetssätt för att minimera risken.

Processer inom vilka risker har identifierats i samband med framtagandet av risk- och väsentlighetsanalysen:

- Upphandling/inköp/avtal
- Dokument- och informationshantering
- Ekonomi och finans
- Krisberedskap, säkerhet och kontinuitet
- Personal/HR/lön
- It, informationssäkerhet och digitalisering

Vidare noterade revisionsrapporten att vissa risker var återkommande över flera år. Detta är en följd av medvetna prioriteringar i arbetet med intern kontroll. Risker kan bedömas som så pass aktuella med allvarliga konsekvenser att det krävs en särskild kontroll kring risken över flera år. Därav kan risker med tillhörande kontrollmoment återkomma flera år i planen för intern kontroll. Att byta ut risker enbart för att de funnits med i tidigare års plan för intern kontroll bedöms inte vara förenligt med god intern kontroll. Detta då risker fortsatt kan vara aktuell eller av så pass omfattande betydelse att de behöver finnas med tills vidare eller till dess annan bedömning görs i risk- och väsentlighetsanalysen.

Revisionsrapporten lyfte även behovet av att definiera bedömningskriterier vilket har gjorts i samband med upprättande av risk- och väsentlighetsanalysen. Detta skapar ökad tydlighet i när kontroller bedöms och följs upp utifrån skalan grön, gul, röd. Dessa ingår nu även i planen för intern kontroll.

För att tydliggöra ansvarsfördelning och kommunstyrelsens uppsiktsplikt kommer de kommungemensamma riskerna med tillhörande kontroller framöver tydligare redovisas i kommunstyrelsens uppföljning av intern kontroll. De ska därav inte ingå i nämndens planering eller uppföljning.

Datum
2026-05-19**Diarienummer**
KS 2026/0068

Kommunledningskontoret
Peter Wickberg & Erik Sigward

Kommunledningskontorets bedömning

Kommunledningskontoret förordar att kommunstyrelsen antar förslaget till plan för intern kontroll för 2027 samt att uppdra till respektive nämnd att inkomma med plan för intern kontroll för 2027.

Konsekvenser för barn och unga

Ärendet bedöms inte medföra någon negativ påverkan på barn och unga, utan syftar till att stärka kvalitet och rättssäkerhet i verksamheter som berör barn och unga.

Ekonomiska konsekvenser

Syftet med intern kontroll är bland annat att säkerställa god ekonomisk hushållning.

Carina Lundberg Uudelepp
Kommundirektör

Björn Wallgren
Ekonomichef

Handlingar i ärendet

1. Tjänsteutlåtande, Kommunstyrelsens plan för intern kontroll 2027 och uppdrag åt nämnderna att upprätta plan för intern kontroll för 2027
2. Föreslagen plan för intern kontroll 2027 för kommunstyrelsen