

Samhällsutvecklingsförvaltningen
Dany Yasso

Tekniska nämnden

Uppföljning av internkontrollplan 2025 för tekniska nämnden

Ärendet

Av 6 kap. 6 § kommunallagen följer att varje nämnd ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

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.

Tekniska nämnden antog den 28 november 2024 (§ 136) internkontrollplanen för 2025 och den omfattade sex kommungemensamma och fem nämndspecifika kontroller. Kommunledningskontoret ansvarar för uppföljningen av de kommungemensamma kontrollerna för samtliga nämnder, medan samhällsutvecklingsförvaltningen ansvarar för de nämndspecifika kontrollerna.

De kontrollpunkter som finns angivna i planen har utförts enligt beslutad internkontrollplan. Arbetet med uppföljningen av internkontrollplanen bedrevs i enlighet med förvaltningens årshjul för intern kontroll, vilket säkerställer en kontinuerlig och strukturerad process.

Bedömningen av uppföljningen för 2025 är att internkontrollen är uppfylld. Resultatet av de kommungemensamma kontrollerna visar att samtliga kontroller har genomförts utan anmärkning. Resultatet av de nämndspecifika kontrollerna visar att samtliga kontroller är uppfyllda.

Med detta ärende föreslår samhällsutvecklingsförvaltningen för tekniska nämnden att överlämna uppföljningen av internkontrollplanen för 2025 till kommunstyrelsen.

Samhällsutvecklingsförvaltningens förslag till beslut

Tekniska nämndens beslut

Tekniska nämnden fastställer Uppföljning av internkontrollplan 2025 för tekniska nämnden.

Bakgrund

Av Danderyds kommuns internkontrollreglemente framgår att nämnderna ska rapportera resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen inom

Samhällsutvecklingsförvaltningen
Dany Yasso

nämnden löpande, eller senast i samband med årsredovisningens upprättande.

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.
- Riskerna för välfärdsbrottslighet och andra brott mot kommunens verksamhet förebyggs och minimeras.

Tekniska nämnden antog den 28 november 2024 (§ 136) internkontrollplan för 2025. Uppföljningen av internkontrollplanen för 2025 har genomförts och de kontrollpunkter som finns angivna i planen redovisas i bilaga Uppföljning av internkontrollplan 2025.

Samhällsutvecklingsförvaltningens utredning

I den genomlysning som redovisades för tekniska nämnden i juni 2024 (§ 76) identifierades ett behov av att ytterligare utveckla och strukturera arbetet med intern kontroll inom samhällsutvecklingsförvaltningen. Det framkom att det behövdes en mer enhetlig och långsiktig process som samlar förvaltningens olika delar i ett gemensamt arbetssätt och stärker styrning, uppföljning och riskhantering.

Mot denna bakgrund initierades delprojektet Utveckling av process för intern kontroll, med syftet att etablera ett systematiskt arbetssätt för intern kontroll som i högre grad kan fungera som ett verktyg för att uppnå resultat, effektivitet och riskminimering i verksamheten.

Delprojektet, som slutrapporterades till tekniska nämnden den 28 augusti 2025 (§ 90), har lagt en stabil grund för ett långsiktigt, systematiskt och verksamhetsnära arbete med intern kontroll. Genom framtagna rutiner, mallar, stödmaterial, riskanalyser i hela förvaltningen samt ett årshjul för styrning och uppföljning har nämndens förutsättningar att följa upp verksamheten och minska riskerna inom samhällsutvecklingsförvaltningens ansvarsområden stärkts avsevärt. Arbetet har integrerats i linjeverksamheten genom utsedda samordnare, en arbetsgrupp för uppföljning och analys samt kvartalsvis rapportering, vilket tillsammans säkerställer struktur, kontinuitet och långsiktighet i internkontrollarbetet.

Samhällsutvecklingsförvaltningen
Dany Yasso

Resultat av uppföljningen

Tekniska nämndens internkontrollplan för 2025 innehöll sex kommungemensamma kontroller och fem nämndspecifika kontroller. Kommunledningskontoret ansvarar för uppföljningen av de kommungemensamma kontrollerna för samtliga nämnder och samhällsutvecklingsförvaltningen ansvarar för de nämndspecifika kontrollerna.

Under 2025 har samhällsutvecklingsförvaltningen följt upp internkontrollplanen systematiskt och löpande genom månadsvisa uppföljningar med rapportering till respektive kontrollägare. Samt med kvartalsvisa rapporteringar av uppföljningsresultat till ledningsgruppen.

Arbetet med uppföljningen av internkontrollplanen bedrevs i enlighet med förvaltningens rutiner för intern kontroll, vilket säkerställer en kontinuerlig och strukturerad process. Kontinuiteten har möjliggjort tidig upptäckt av eventuella avvikelser, löpande utvärdering av kontrollmoment och vid behov vidtagna åtgärder. Strukturen i arbetet har tydliggjorts genom att resultaten från uppföljningen för 2025 legat till grund för riskanalyser, vilket i sin tur har resulterat i reviderade och nya kontrollmoment i 2026 års internkontrollplan.

Sammantaget visar uppföljningen att internkontrollplanen för 2025 har genomförts enligt plan, med god kvalitet i såväl genomförande som dokumentation. Resultaten bekräftar att samtliga kontrollmoment fullföljts utan anmärkningar, vilket stärker bedömningen att förvaltningens arbete med intern kontroll är väl förankrat, effektivt och ändamålsenligt.

Förebygga och minimera risker för välfärdsbrottslighet

Flera av de kontroller som ingick i tekniska nämndens internkontrollplan för 2025 har direkt bidragit till att upptäcka och minimera risken för välfärdsbrottslighet, bland annat genom att säkerställa att leverantörer uppfyller avtalskrav, att entreprenörer utför sina uppdrag enligt avtal samt att fakturaunderlag är utformade så att granskare tydligt kan kontrollera vad fakturorna avser. Under året har nämnden och förvaltningen bedrivit ett omfattande arbete för att stärka den interna kontrollmiljön och öka motståndskraften mot välfärdsbrottslighet.

Genom att vidareutveckla internkontrollen som skyddsnät har förvaltningen stärkt rättssäkerhet, transparens och ett gemensamt förhållningssätt i organisationen. Arbetet har också omfattat riktade insatser för att öka kunskap och medvetenhet internt, vilket har gjort verksamheten bättre rustad att identifiera risker tidigt och vidta förebyggande åtgärder.

Som en del av detta arbete har förvaltningen förstärkt processerna kring bakgrundskontroller, hantering av bisysslor, jävsdeklarationer och sekretessförbindelser. Dessa åtgärder har tillsammans bidragit till att skapa en mer robust, trygg och transparent intern kontroll som effektivt motverkar risken för välfärdsbrottslighet.

Samhällsutvecklingsförvaltningen
Dany Yasso

Samhällsutvecklingsförvaltningens bedömning

Samhällsutvecklingsförvaltningens samlade bedömning är att den interna kontrollen för 2025 är uppfylld. Resultatet av de kommungemensamma kontrollerna visar att samtliga har genomförts utan anmärkning. Även de nämndspecifika kontrollmomenten har genomförts enligt plan och utan avvikelser, förvaltningen arbetar löpande med att utvärdera processer och arbetssätt för att säkerställa att intern kontroll fortsatt är en integrerad del av den ordinarie verksamheten.

Som ett ytterligare stöd för denna bedömning kan revisionens granskning lyftas fram. På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Danderyds kommun har PwC genomfört en granskning av intern kontroll. Revisionens samlade bedömning var att tekniska nämnden i allt väsentligt bedriver ett systematiskt arbete med intern kontroll.

Utöver att samtliga kontrollmoment i årets internkontrollplan har följts upp och uppfyllts, har arbetet enligt förvaltningens fastställda process ytterligare stärkt förståelsen för syftet med intern kontroll och dess roll i att driva förbättringar i verksamheten. Processen har tydliggjorts och medvetenheten om vikten av en stark kontrollmiljö har ökat inom förvaltningen, särskilt i arbetet med att förebygga och motverka välfärdsbrottslighet samt identifiera utvecklingsområden.

Konsekvenser för barn och unga

Förslaget till beslut bedöms inte medföra några konsekvenser för barn och unga.

Ekonomiska konsekvenser

Förslaget till beslut bedöms inte medföra några ekonomiska konsekvenser.

Stefan Sorpola
Samhällsutvecklingsdirektör

Katherine Ramos Slott
Administrativ chef

Handlingar i ärendet

1. Tjänsteutlåtande, Uppföljning av internkontrollplan 2025 för tekniska nämnden
2. Uppföljning av internkontrollplan 2025 tekniska nämnden
3. Tekniska nämndens beslut, 2024-11-28 § 136

Expedieras
Kommunstyrelsen