

# IKP 2021 Delårsuppföljning

---

**Status:** Påbörjad **Rapportperiod:** 2021-08-31 **Organisation:** Fastighetsnämnd

## Innehåll

Inledning .....	2
Bakgrund .....	2
Sammanfattande bedömning av uppföljningen av intern kontrollplan för delåret 2021 .....	2
Redovisning av kommungemensamma kontroller.....	2
Ekonomi .....	2
Personal.....	3
Redovisning av nämndspecifika kontroller .....	4
Ekonomi .....	4
Verksamhet .....	5
Övrigt.....	5

## Inledning

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att god internkontroll upprätthålls i Danderyds kommun. Kommunstyrelsen utformar kommunövergripande reglementen och anvisningar. I reglementen och anvisningarna anges kraven för nämndernas internkontroll. Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden.

Internkontrollen har sin tyngdpunkt på uppföljning av att rutiner, lagar och policys följs.

Uppföljning av internkontrollplanen för 2021 omfattar kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. De kommungemensamma kontrollerna avser attestregler, upphandling och personaladministrativa rutiner. De nämndspecifika avser kontroll av kontering för drift och investering, dataskyddskontroll, avtalstrohet, kontroll av delegationsbeslut och behörighet till lokaler.

## Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade den 3 mars 2020 om ett nytt internkontrollreglemente 2020-03-02 § 25. KS 2019/0328. Reglementet fastslår att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att en god internkontroll upprätthålls i den kommunala verksamheten. Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden. Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska skriftligen rapporteras till nämnden och kommunstyrelsen i den omfattning som fastställts i den interna kontrollplanen.

## Sammanfattande bedömning av uppföljningen av intern kontrollplan för delåret 2021

Nämnden bedöms ha uppfyllt målen för internkontrollen till övervägande del. Vissa åtgärder behöver vidtas vad gäller faktura- och avtalskontroller. Till exempel behöver redovisningsansvarig försäkra sig om att kunskapsnivån hos attestanterna är tillräcklig. Förståelsen för effekterna av felaktig bokföring behöver öka och eventuella möjligheter till effektiviseringar i rutinerna för attestering behöver identifieras och planeras för.

# Redovisning av kommungemensamma kontroller

## Ekonomi

### Attestregler

#### Risk att attestreglerna inte följs

##### Riskvärde



Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av förtroendekänsliga poster.		0 av 1 godkända

##### Beskrivning:

Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Kontroll av förtroendekänsliga poster sker på konton gällande konferenser och utbildningar. Kontroll av att syfte, datum och deltagarlista finns för verifikationen.

##### Senaste kommentar (2020-12-31):

Kontroll har skett av förtroendekänsliga poster på konton gällande konferenser och utbildningar. Kontroll av att syfte, datum och deltagarlista finns för verifikationen. Totalt kontrollerades 43 verifikat.

Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visade att 31 av 43 verifikat uppfyllde kraven på syfte, datum och deltagarlista. Detta motsvarar 72 procent. Samtliga attestanter har i efterhand kontaktats för komplettering av underlag för något av syfte, datum och deltagarlista. För fastighetsnämnden kontrollerades 1 verifikat vilket inte uppfyllde kraven på syfte, datum och deltagarlista. Detta motsvarar 0 procent godkända verifikat.

#### Strategiska avtal ska följas upp minst en gång per år

#### Risk med att de strategiska avtalen inte följs upp

##### Riskvärde



Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av strategiska avtal		

##### Beskrivning:

Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Framtagande av utvalda strategiska avtal. Stickprovskontroll på utvalda strategiska avtal genomförs. Stickprovet fakturaunderlag jämförs med det avtal som finns skrivet.

##### Senaste kommentar (2020-12-31):

Kontroll har skett av fyra strategiska avtal. Ett avtal för Kultur- och Fritidsnämnden och tre för Kommunstyrelsen. Kontroll har skett genom att avtalat pris jämförts med debiterat pris.

Resultatet av granskningen visade att hos Kultur- och Fritid fanns ingen avvikelse.

Resultatet av granskningen visade att för de tre strategiska avtalen hos Kommunstyrelsen endast fanns mindre avvikelse.

Ingen kontroll har gjort på Fastighetsnämndens strategiska avtal i den här delårsrapporteringen.

## Personal

### Personaladministrativa rutiner

#### Risker med att personliga utlägg inte är korrekt attesterade

##### Riskvärde



Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av personliga utlägg		
<b>Beskrivning:</b> Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Kontroll av personliga utlägg sker på konton gällande intern representation och gåvor till personal. Kontroll av att kvitto finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot.		
<b>Senaste kommentar (2020-12-31):</b> Den här kontrollen kommer redovisas i helårsuppföljningen.		

### Risker med brister i delegeringsprocessen som resulterar i fel beslutsgång.

Brister i delegeringsprocessen som resulterar i fel beslutsgång. Vilket kan innebära att delegeringsordningen inte följs eller att delegationsbeslut inte återrapporteras korrekt.

Riskvärde

Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av att delegationsbeslut rapporteras		
<b>Beskrivning:</b> Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Stickprov i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.		

## Redovisning av nämnds specifika kontroller

### Ekonomi

#### Kontering drift-investering

**Risk att resultatet blir missvisande och kapitalkostnaderna ökar.**

Riskvärde

Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av att kostnader för drift respektive investering konteras korrekt.		16 av 16 godkända.

### Inköp

**Risk att inköp inte görs genom upphandlade avtal.**

Om inköp görs utanför gällande avtal riskeras avtalsbrott, högre priser, ej kontrollerade leverantörer med mera.

Riskvärde

Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av att inköp gjorts i enlighet med gällande avtal.		10/16 är korrekta

Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
<b>Beskrivning:</b> Kontroll av 4 fakturor per månad avseende leverantör, pris, tjänst.		
<b>Senaste kommentar (2020-12-31):</b> I några fall är fakturan otydlig och saknar specifikation, i några stämmer inte avtalat pris med fakturerat pris. I något fall saknas priset på fakturan i avtalet.		

#### Åtgärd

Kontrollen vid attest behöver förbättras och kraven på leverantörerna höjas i vissa fall. Noggrann kontroll av att aktuella prislister finns måste ske.

## Verksamhet

### Dataskydd

**Risk att verksamheterna inte följer gällande dataskyddsreglering.**

#### Riskvärde



Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av att samtlig personal har genomgått utbildning i dataskydd.		Samtlig personal som började fram till den 31 maj har fullgjort utbildningen.
<b>Beskrivning:</b> Kommunens digitala utbildning i tre moduler ska genomföras av samtlig personal.		
<b>Senaste kommentar (2020-12-31):</b> En stor andel av personalen har även gjort de nanoutbildningar i dataskydd som implementerats i kommunen.		
Nämndens förteckning över dataskyddsbehandlingar är uppdaterad.		Förteckningen är korrekt men behöver kompletteras.
<b>Beskrivning:</b> Säkerställs genom återkommande utbildningar och kontroll.		
<b>Senaste kommentar (2020-12-31):</b> De behandlingar som är upptagna i förteckningen är aktuella. En revidering kommer att genomföras senast Q1 2022.		

#### Åtgärd

Kontrollen vid attest behöver förbättras och kraven på leverantörerna höjas i vissa fall. Noggrann kontroll av att aktuella prislister finns måste ske.