

Internkontrollplan 2022

Danderyd kommun

Innehåll

1. Bakgrund	3
2. Kommungemensamma kontroller för 2022.....	3
2.1 Ekonomi	3
3. Nämndspecifika kontroller för 2022	4
3.1 Ekonomi	4

1. Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade om internkontrollreglemente 2020-03-03.

Reglementet 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.

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.


2. Kommungemensamma kontroller för 2022

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2022 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. De kommungemensamma kontrollerna redovisas nedan.

2.1 Ekonomi

Attestregler


Risk att attestreglerna inte följs

Riskvärde	
	
Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av förtroendekänsliga poster	Resultat rapporteras per del- och helår
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.	

2.2 Personal


Delegeringsprocessen

Risker med brister i delegeringsprocessen som resulterar i fel beslutsgång

Riskvärde	
	
Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av att delegationsbeslut rapporteras	Resultat rapporteras per del- och helår
Beskrivning: Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Stickprov i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.	

Personaladministrativa rutiner

Risker med att personliga utlägg inte är korrekt attesterade

Riskvärde	
	
Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av personliga utlägg	Resultat rapporteras per del- och helår
Beskrivning: 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.	

3. Nämndspecifika kontroller för 2022

3.1 Ekonomi

Kontering drift- och investeringsfakturor.

Risk att resultatet blir missvisande och kapitalkostnaderna ökar.

Riskvärde	
	
Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av att kostnader för drift respektive investering konteras korrekt.	Resultat rapporteras per delår och helår
Beskrivning: Varje månad kontrolleras två fakturor för drift respektive investering.	


Uppräkning av hyror

Risk att inte rätt hyra tas ut och att intäkterna därmed minskar.

Riskvärde	
	
Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av att hyrorna uppräknats enligt index eller förhandlad hyra.	Resultat rapporteras per helår
Beskrivning: Kontroll av såväl lokal- som bostadshyresavtal.	

Inköp

Risk att inköp inte görs genom upphandlade avtal.

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

Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av att inköp gjorts i enlighet med gällande avtal.	Resultat rapporteras per helår.

Beskrivning:

Kontroll av 4 fakturor per månad avseende leverantör, pris, tjänst i förhållande till upphandlat avtal samt kontroll av att fakturorna är specificerade på det sätt som stipuleras i avtalet.