

IKP 2021 Helårsuppföljning

Status: Klar **Rapportperiod:** 2021-12-31 **Organisation:** Fastighetsnämnd

Innehåll

| | |
|---|---|
| Inledning | 2 |
| Bakgrund | 2 |
| Sammanfattande bedömning av uppföljningen av intern kontrollplan för delåret 2021 | 2 |
| Redovisning av kommungemensamma kontroller | 3 |
| Ekonomi | 3 |
| Personal | 4 |
| Redovisning av nämndspecifika kontroller | 4 |
| Ekonomi | 4 |
| Verksamhet | 5 |
| Övrigt | Fel! Bokmärket är inte definierat. |

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

Fastighetsnämndens bedömning av uppföljningen för helåret 2021 är att internkontrollen till övervägande del är uppfylld. Vissa åtgärder behöver vidtas vad gäller faktura- och avtalskontroller. Förståelsen för vikten av korrekt bokföring behöver öka och eventuella möjligheter till effektiviseringar i rutinerna för attestering behöver identifieras och planeras för. Inför 2022 har en projektcontroller rekryterats som börjar i mars för att arbeta bland annat med detta tillsammans med redovisningsekonomen. En översyn av de ekonomiska processerna görs också av ekonomienheten med konsultstöd.

Utvecklingen av rutinerna för ett fullgott dataskydd har blivit något eftersatt på grund av att ansvarig tjänsteman bytts ut och andra arbetsuppgifter har haft prioritet. Ambitionen är att en

inventering av vad som behöver förbättras ska göras under första halvåret 2022 för att sedan resurssättas på mest effektiva sätt.

Redovisning av kommungemensamma kontroller

Ekonomi

Attestregler

Risk att attestreglerna inte följs

Riskvärde



| Kontrollmoment | Bedömning | Resultat |
|---|-----------|----------|
| Kontroll av förtroendekänsliga poster. | ● | |
| 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. | | |
| Kommentar: Kontroll har skett av förtroendekänsliga poster på konton gällande konferenser och utbildningar. Kontroll av att syfte, datum och deltagarlista finns för verifikationen. Totalt kontrollerades 47 verifikat. Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visade att 40 av 47 verifikat uppfyllde kraven på syfte, datum och deltagarlista. Detta motsvarar 85 procent. Samtliga attestanter har i efterhand kontaktats för komplettering av underlag för något av syfte, datum och deltagarlista. För fastighetsnämnden har 1 kontrollerats utan anmärkning. | | |

Strategiska avtal ska följas upp minst en gång per år

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. | | |
| Kommentar: Kontroll har skett av strategiska avtal för Kommunstyrelsen och Tekniska nämndes strategiska avtal. Kontroll har skett genom att avtalat pris jämförts med debiterat pris. Resultatet av granskningen visade att hos Tekniska nämnden fanns ingen avvikelse. Resultatet av granskningen visade att hos Kommunstyrelsen fanns ingen avvikelse. | | |

Personal

Personaladministrativa rutiner

Risker med att personliga utlägg inte är korrekt attesterade

Riskvärde



| Kontrollmoment | Bedömning | Resultat |
|-------------------------------|-----------|----------|
| Kontroll av personliga utlägg | ● | |

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.

Kommentar:

Kontroll har gjorts kommunövergripande av 25 egna utlägg, varav kvitto fanns för 23 av dessa. Av de två som saknade kvitto finns kontoutdrag som styrker utlägg.

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 | ● | |

Beskrivning:

Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Stickprov i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

Redovisning av nämndspecifika 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. | ● | 24 av 24 godkända. |

Kommentar:

12 poster avseende drift och 12 avseende investeringar är kontrollerade.

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 |

Beskrivning:

Kontroll av 4 fakturor per månad avseende leverantör, pris, tjänst.

Kommentar:

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. Den utveckling som sker av de ekonomiska processerna tillsammans med en resursförstärkning borgar för en bättre följsamhet framåt.

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. |

Beskrivning:

Kommunens digitala utbildning i tre moduler ska genomföras av samtlig personal.

Kommentar:

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.

Beskrivning:

Säkerställs genom återkommande utbildningar och kontroll.

Kommentar:

De behandlingar som är upptagna i förteckningen är aktuella. En översyn av kontorets arbete med dataskydd ska göras under våren.