

# **IKP 2022 Årsuppföljning**

---

Kommunstyrelsen

## 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 2022 omfattar kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller.

## Bakgrund


Kommunfullmäktige beslutade den 3 mars 2020 (§ 25) om ett nytt internkontrollreglemente (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 helårsuppföljning av intern kontrollplan 2022


Kommunstyrelsens bedömning av uppföljningen för 2022 är att internkontrollen är uppfylld. Resultatet av de kommungemensamma internkontrollerna för kommunstyrelsen visar att samtliga kontroller är uppfyllda utan anmärkning. Resultatet av de nämndspecifika internkontrollerna visar att samtliga kontroller är uppfyllda utan anmärkning.

## Redovisning av kommungemensamma kontroller


### Risk att attestregler inte följs

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av förtroendekänsliga poster	 21	21	Totalt på kommunen kontrollerades 87 verifikationer varav 85 blev godkända. Hos kommunstyrelsen kontrollerades 21 verifikationer varav samtliga blev godkända.

### Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd	 10	10	Totalt har 10 stickprovskontroller genomförts hos varje nämnd. Kontroll har skett av delegationsprocessen. 10 stickprov har gjorts av diarieförda delegationsbeslut och anmälda beslut till nämnd. Resultatet av granskningen visade på korrekt hantering.


### Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av personliga utlägg	 6	6	Totalt på kommunen kontrollerades 61 personliga utlägg varav 57 av dessa hade


Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
			godkända kvitton där registrerat belopp stämde överens med inlämnat kvitto. Hos kommunstyrelsen kontrollerades 6 utlägg varav samtliga hade godkänt kvitto.

## Redovisning av nämndspecifika kontroller


### Risk att indexuppräknigen för arrendeintäkter inte är höjda enligt avtal

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av att plan- och exploateringskontorets arrendeintäkter indexerats upp enligt gällande avtal	 10	10	Totalt har tio stickprovkontroller genomförts under året, baserat på en lista över samtliga arrenden 2022. Resultatet visar att samtliga arrenden har räknats upp med gällande index.


### Risker vid nyupplägg och ändringar av leverantörers betalningsuppgifter

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av betalningsuppgifter mot Inyett och/eller Bankgirocentralen	 Ja		Kontroller av nyupplagda leverantörer samt ändring av betalningsuppgifter på befintliga leverantörer har genomförts. Resultatet visar att samtliga betalningsuppgifter överensstämmer med Bankgirocentralen och/eller faktura.

### Risk att kapitalförvaltningen inte stämmer överens med bokföringen.

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av att bokföring per tillgångslag överensstämmer med rapportering från kapitalförvaltare.	 1	1	Regelbundna kontroller har utförts under året för att säkerställa att det bokförda värdet av kapitalplaceringen överensstämmer med marknadsvärdet. Resultatet visar att inga avvikelser har påträffats.

### Risker med diarieföring och arkivering

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av att kommunstyrelsens handlingar registreras enligt regelverket och är sökbara	 20	20	Stickprov av att ärendebenämningarna i ärendehanteringssystemet är sökbara. Stickprov av diarieföring av e-post för ett urval av medarbetare. Samtliga utan anmärkning.

# **Internkontrollplan, IKP 2022**

## **årsuppföljning**

---

Utbildningsnämnden

## 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 2022 omfattar kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller.

## 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.

## Bedömning helårsuppföljning av internkontrollplan 2022


Utbildningsnämndens uppföljning av internkontrollplanen har genomförts enligt plan. För de avvikelser som uppkommit inom de nämndspecifika eller kommungemensamma kontrollerna har åtgärder vidtagits under året.

## Redovisning av kommungemensamma kontroller


### Risk att attestregler inte följs

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av förtroendekänsliga poster	 21	21	Totalt på kommunen kontrollerades 87 verifikationer varav 85 blev godkända. Hos utbildningsnämnden kontrollerades 21 verifikationer varav samtliga blev godkända.

### Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd	 10	10	Totalt har 10 stickprovskontroller genomförts hos varje nämnd. Kontroll har skett av delegationsprocessen. 10 stickprov har gjorts av diarieförda delegationsbeslut och anmälda beslut till nämnd. Resultatet av granskningen visade på korrekt hantering.


### Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av personliga utlägg	 29	32	Totalt på kommunen kontrollerades 61 personliga utlägg varav 57 av dessa hade godkända kvitton där registrerat belopp stämde överens med inlämnat kvitto.


Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
			Hos utbildningsnämnden kontrollerades 32 utlägg varav 29 hade godkänt kvitto.

## Redovisning av nämnds specifika kontroller


Risk för att förskolor/fritidshem överkompenseras ekonomiskt vid föräldraledighet hos vårdnadshavare.

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Stickprovskontroll görs av åtta vårdnadshavare som är föräldralediga men som har barn full tid på förskolan/pedagogisk omsorg.	 8	8	Enkät skickades till vårdnadshavare. Ingen överkompensation har kunnat konstateras.

Risk för att intäkter uteblir till utbildningsnämnden


Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Fakturering av förskole/fritidshemsavgift	 5	5	Samtliga planerade stickprovskontroller är genomförda. Endast en stickprovskontroll visade på en negativ avvikelse, det vill säga att vårdnadshavaren betalade en för låg förskole-/fritidshemsavgift i förhållande till angiven inkomst för kalenderåret 2021. För övriga fyra stickprovskontroller har vårdnadshavaren antingen angett en inkomst som är i linje eller högre än den faktiska inkomsten. Detta medför inget inkomstbortfall för utbildningsnämnden.

Risk för att intäkter uteblir till utbildningsnämnden

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Interkommunal ersättning	 2	5	Två grundskolor, två förskolor och en gymnasieskola har kontrollerats för maj månad. Förskolorna uppvisade inga avvikelser, dvs inga brister i kontroll av intäkter. Grundskolorna och gymnasieskolan uppvisade några avvikelser. Gymnasieskolan saknade intäkter för en elev och grundskolorna saknade intäkter för två elever vardera. Detta har senare reglerats.


Åtgärd	Beskrivning av åtgärd
Kontakt med skolans intendent	Skolans intendent har kontaktats och ombetts att se över sina rutiner för kontroll av intäkter från andra kommuner. Vidare anmodas skolorna att kontakta berörda kommuner för att vidta rättelse vilket har skett.

Risk att arbetet mot kränkande behandling på förskolor och skolor inte bedrivs systematiskt.

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Plan mot kränkande behandling och diskriminering	 4	4	Fyra stickprovskontroller har gjorts av fyra enheters "Plan mot diskriminering och kränkande behandling". I samtliga fyra fall

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
			uppfyller enheternas "planer" lagstiftarens krav. Granskade enheterna arbetar, av planerna att döma, systematiskt med att förebygga kränkande behandlingar och diskriminering

#### Risk att kommunens riktlinjer och rutiner för systematiskt brandskyddsarbete inte följs

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Stickprovskontroll av Systematiskt Brandskyddsarbete. En förskola och en grundskola undersöks och kontrolleras.	 2	2	I september kontrollerades två enheter, en förskola och en grundskola. Rektorerna fick svara på om brandskyddsutbildning har genomförts enligt plan, om utrymmesövningar har hållits och om det finns en dokumenterad delegation om brandskyddsansvar på enheten. Alla frågor avsåg kalenderåret 2022. Båda enheterna meddelade att det finns ett delegerat brandskyddsansvar och att brandskyddsutbildning har genomförts enligt plan under våren.

# **IKP 2022 Årsuppföljning**

---

Kultur- och fritidsnämnd

2023-02-02



## 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 2022 omfattar kommungemensamma kontroller och nämnds specifika kontroller.

## 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 helårsuppföljning av intern kontrollplan 2022


Kultur- och fritidsnämndens bedömning för helåret 2022 är att resultatet från den genomförda interna kontrollen är delvis uppfyllt.

Det finns tre kommungemensamma kontroller avseende attestregler, delegeringsprocessen samt personliga utlägg. Kommunstyrelsen har genom stickprov genomfört kommunövergripande granskningar inom dessa områden. Kultur- och fritidsnämnden granskades inom samtliga områden. Kontrollområdet avseende personliga utlägg blev inte godkänt då ett av kvittona inte stämde överens med registrerat utlägg om 574 kr. Bildningsförvaltningen ser inte att det föreligger systematiska fel och lämnar resultatet utan åtgärd.

Kultur- och fritidsnämnden har beslutat om tre egna kontroller som bildningsförvaltningen under året följt upp genom stickprov. Kontrollen av fakturering av plan- och hallhyror via bokningssystemet fick godkänt. Granskningen av utbetalning av föreningsbidrag visade att korrekt belopp gått till korrekt betalningsmottagare. Kunde dock konstateras att regelverk avseende bidrag till privata musikskolor är från 1995 och att avvikande praxis gällande beräkningsgrunder utvecklats genom åren. Motsvarande gällde även för det årliga bidraget till Kvarnparksbadets vänner där rutin för föreningens framställande framgår i avtal från 1994. Kontrollen bedöms därmed som delvis uppfylld. Kontrollen avseende systematiskt brandskyddsarbete bedömdes även den som delvis uppfylld då delegering av brandskyddsansvar ej skett.


## Redovisning av kommungemensamma kontroller

### Risk att attestregler inte följs


Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av förtroendekänsliga poster	 5	5	Totalt på kommunen kontrollerades 87 verifikationer varav 85 blev godkända.

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
			Hos kultur- och fritidsnämnden kontrollerades 5 verifikationer varav samtliga blev godkända.

Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd	 10	10	Totalt har 10 stickprovskontroller genomförts hos varje nämnd. Kontroll har skett av delegationsprocessen. 10 stickprov har gjorts av diarieförda delegationsbeslut och anmälda beslut till nämnd. Resultatet av granskningen visade på korrekt hantering.


Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av personliga utlägg	 2	3	Totalt på kommunen kontrollerades 61 personliga utlägg varav 57 av dessa hade godkända kvitton där registrerat belopp stämde överens med inlämnat kvitto. Hos kultur- och fritidsnämnden kontrollerades 3 utlägg varav 2 av dessa hade godkänt kvitto.


Bildningsförvaltningen kan inte se att systematiska fel förekommer. Lämnas utan åtgärd.

## Redovisning av nämndspecifika kontroller

Risk för felaktig fakturering

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av prislista i bokningssystem	 36	36	Avgifter uppdateras årligen utefter beslut. Kontroll har genomförts för helår. Samtliga 36 beslutade avgifter kontrollerades mot prislistan i bokningssystemet. Samtliga 36 var korrekt registrerade.

Risk för felaktig utbetalning

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av utbetalt belopp mot beslut samt mot betalningsuppgifter	 20	25	Totalt kontrollerades 25 utbetalningar mot beslut samt mot betalningsuppgift. Samtliga 25 hade gått till korrekt betalningsmottagare. Tre av utbetalningarna grundar sig på avtal från 1994 respektive regelverk från 1995 varför avvikande praxis utvecklats genom åren. Två av utbetalningarna har skett av hävd och avser skolslitage på föreningarnas konstgräsplaner. I och med övertagande av föreningarnas konstgräsplaner 2023 blir dessa utbetalningar inte längre aktuella.

Åtgärd	Beskrivning av åtgärd
Uppdatering av regelverk samt efterlevnad av avtal	Regelverk för bidrag till privata musikskolor KF 1995-03-27, § 76 bör uppdateras. Rutin i § 11 angående driftbidrag till Kvarnparksbadets vänner tillämpas från och med verksamhetsåret 2024.

### Risk att kommunens riktlinjer och rutiner för systematiskt brandskyddsarbete inte följs

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Om utrymmesövningar genomförs enligt rutin	● Ja	Ja	Uppföljning har skett genom stickprov i två verksamheter. Genomgång av utrymning och brandskydd sker i samordning med övrig verksamhet som lokaler delas med.
Om brandskyddsutbildningar genomförs enligt plan	● Ja	Ja	Uppföljning har skett genom stickprov i två verksamheter. Digitala brandskyddsutbildningar har genomförts.
Om det finns dokumenterad delegation av brandskyddsansvar	■ Nej	Ja	Uppföljning har skett genom stickprov i två verksamheter. I båda verksamheterna saknas skriftlig delegation.

Åtgärd	Beskrivning av åtgärd
Skriftlig delegering av brandskyddsansvar.	Verksamhetschef har informerats om blankett för delegering.

# **IKP 2022 Årsuppföljning**

---

Socialnämnd

## 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 2022 omfattar kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller.

## 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 helårsuppföljning av intern kontrollplan 2022


Socialnämnden kan efter genomförd internkontroll 2022 konstatera att verksamheten har gjort positiva förflyttningar inom flera av förvaltningens utvecklingsområden där man kan se att förbättringsarbetet gett goda resultat. Socialnämnden uppnår goda resultat inom merparten av internkontrollpunkterna även om det går att se en nedgång på myndighetssidan inom LSS och en kontrollpunkt inom försörjningsstöd vilket bedöms vara en direkt konsekvens av personalförändringar under året vilket stört ordinarie processer.

## Redovisning av kommungemensamma kontroller


### Risk att attestregler inte följs

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av förtroendekänsliga poster	 12	12	Totalt på kommunen kontrollerades 87 verifikationer varav 85 blev godkända. Hos socialnämnden kontrollerades 12 verifikationer varav samtliga blev godkända.

### Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.


Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd	 10	10	Totalt har 10 stickprovskontroller genomförts hos varje nämnd. Kontroll har skett av delegationsprocessen. 10 stickprov har gjorts av diarieförda delegationsbeslut och anmälda beslut till nämnd. Resultatet av granskningen visade på korrekt hantering.

Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.


Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av personliga utlägg	 17	17	Totalt på kommunen kontrollerades 61 personliga utlägg varav 57 av dessa hade godkända kvitton där registrerat belopp stämde överens med inlämnat kvitto. Hos socialnämnden kontrollerades 17 utlägg varav samtliga hade godkänt kvitto.

## Redovisning av nämndspecifika kontroller


### Antal aktuella/uppdaterade genomförandeplaner

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Genomförandeplaner Egen regi	 87%	100%	God utveckling under året, vidtagna åtgärder bedöms ha avsedd effekt.


### Biståndsbeslut

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Årlig uppföljning av biståndsbeslut LSS	 67%	100%	Den stora avvikelsen mot uppsatt mål förklaras till största del genom stor personalomsättning inom enheten.


### Biståndsbeslut

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Årlig uppföljning av biståndsbeslut Äldreomsorg	 91,75 %	100%	God utveckling under året, vidtagna åtgärder bedöms ha avsedd effekt.


### Ekonomiskt bistånd/Utbetalning

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Utbetalningar ekonomiskt bistånd	 100 %	100%	Ingen avvikelse.


### Genomförandeplan insats

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Genomförandeplan - Familjeavdelningen	 91,75 %	100%	Mycket god utveckling under året, vidtagna åtgärder bedöms ha avsedd effekt.


### Köavgift bostadsförmedling

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Köavgift bostadsförmedling nyanlända	 100 %	100%	Ingen avvikelse.


### Sekretessmedgivande

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Sekretessmedgivande - Missbruk	 92,75 %	100%	Mycket god utveckling under året, vidtagna åtgärder bedöms ha avsedd effekt.


## Sekretessmedgivande

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Sekretessmedgivande - Socialpsykiatri	 80,65 %	100%	Mycket stor förbättring under halvår 2, vidtagna åtgärder bedöms ha avsedd effekt.


## Nattfastemätning

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Nattfasta	 10,87	<11	Ingen avvikelse.


## Underlag - Deklaration

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Deklaration - försörjningsstöd	 67%	100%	Avvikelsen mot uppsatt mål har sin grund i personalomsättning på enheten. Fortsatt kontrollområde under 2023.

## Utredningstid

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Utredningstid - familjeavdelningen	 92,65 %	100%	Mycket god utveckling under året, vidtagna åtgärder bedöms ha avsedd effekt.

## Underlag - Infotorg

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Infotorg - försörjningsstöd	 83,5 %	100%	Avvikelsen mot uppsatt mål har sin grund i personalomsättning på enheten. Fortsatt kontrollområde under 2023.

# **IKP 2022 Årsuppföljning**

---

Miljö- och hälsoskyddsnämnd



## 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 2022 omfattar kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller.

## 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 helårsuppföljning av intern kontrollplan 2022


I nämndens internkontrollplan 2022 finns tre kommungemensamma kontroller. Att attestregler följs, delegeringsprocessen och attest av personliga utlägg. Kontroll har skett genom stickprov och inga avvikelser är funna. Utöver dessa finns två kontrollmoment som kontoret bedömt vara väsentliga att följa för nämnden. Att fakturering sker och rapportering av bisyssla, även här är inga avvikelser är funna.

## Redovisning av kommungemensamma kontroller


### Risk att attestregler inte följs

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av förtroendekänsliga poster	 5	5	Totalt på kommunen kontrollerades 87 verifikationer varav 85 blev godkända. Hos miljö- och hälsoskyddsnämnden kontrollerades 5 verifikationer varav samtliga blev godkända.

### Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.


Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd	 10	10	Totalt har 10 stickprovskontroller genomförts hos varje nämnd. Kontroll har skett av delegationsprocessen. 10 stickprov har gjorts av diarieförda delegationsbeslut och anmälda beslut till nämnd. Resultatet av granskningen visade på korrekt hantering.

Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.


Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av personliga utlägg	 1	1	Totalt på kommunen kontrollerades 61 personliga utlägg varav 57 av dessa hade godkända kvitton där registrerat belopp stämde överens med inlämnat kvitto. Hos miljö- och hälsoskyddsnämnden kontrollerades ett personligt utlägg och det hade ett godkänt kvitto.

Redovisning av nämndspecifika kontroller

Risk att fakturering inte sker

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll att faktura faktura har nått kund enligt underlag i ärendehanteringssystemet			30 stickprov kontrollerades, inga avvikelser funna.

Risk att medarbetare har otillåten bisyssla

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av att alla medarbetare har rapporterat bisyssla	 1	1	Alla bisysslor har kontrollerats per december 2022. Ingen bisyssla bedöms vara otillåten.

# **IKP 2022 Årsuppföljning**

---

Byggnadsnämnd

## 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 2022 omfattar kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller.

## 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 helårsuppföljning av intern kontrollplan 2022


I nämndens internkontrollplan 2022 finns tre kommungemensamma kontroller. Kontroll av förtroendekänsliga poster, delegeringsprocessen och personliga utlägg, dessa har kontrollerats genom stickprov och inga avvikelser är funna.

Utöver dessa finns tre kontrollmoment som kontoret bedömt vara väsentliga att följa för nämnden.


- Att beslut fattas om att förlänga handläggningstiden från 10 till 20 veckor. Avvikelser är funna och interna rutiner har förändrats för att eliminera risken framöver.
- Att faktureringskedjan håller. Vid kontroll har ett fåtal avvikelser hittats, avvikelserna undersöks och rättas till under 2023. Kontroll av fakturering kommer utökas framöver till två tillfällen per år.
- Att alla medarbetare har rapporterat bisyssla. Vid kontroll har sex bisysslor rapporterats, Ingen bisyssla bedöms vara otillåten.

## Redovisning av kommungemensamma kontroller


### Risk att attestregler inte följs

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av förtroendekänsliga poster	 3	3	Totalt på kommunen kontrollerades 87 verifikationer varav 85 blev godkända.. Hos byggnadsnämnden kontrollerades 3 verifikationer varav samtliga blev godkända.

Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.


Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd	 10	10	Totalt har 10 stickprovskontroller genomförts hos varje nämnd. Kontroll har skett av delegationsprocessen. 10 stickprov har gjorts av diarieförda delegationsbeslut och anmälda beslut till nämnd. Resultatet av granskningen visade på korrekt hantering.

Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.


Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av personliga utlägg			Totalt på kommunen kontrollerades 61 personliga utlägg varav 57 av dessa hade godkända kvitton där registrerat belopp stämde överens med inlämnat kvitto. Inga underlag fanns att granska vid kontroll hos byggnadsnämnden.

Redovisning av nämndspecifika kontroller

Beslut fattas inte om att förlänga handläggningstiden från 10 till 20 veckor.


Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av att beslut fattas om att förlänga handläggningstiden			Det finns olika skäl till varför handläggningstider överskrids. Ibland ska till exempel ett ärende nämndbehandlas. I vissa ärenden finns inte grund för att fatta beslut om förlängning. Antal ärenden med handläggningstid mer än 10 veckor är 26 st. Åtgärder har genom ändrade rutiner vidtagits för att eliminera risken i framtiden. Antal ärenden med beslut om förlängning av handläggningstiden är 2 st

Risk att fakturering inte sker

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontrollera att hela faktureringskedjan håller			Två avvikelser där faktura saknas i Agresso vilket betyder att kund inte fått faktura. Avvikelserna undersöks och rättas 2023.

Åtgärd	Beskrivning av åtgärd
Gör internkontroll två gånger per år att faktureringsfiler har gått iväg. Minst 20 stickprov vid varje tillfälle.	

Risk att medarbetare har otillåten bisyssla

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av att alla medarbetare har rapporterat bisyssla			Alla bisysslor har kontrollerats per december 2022. Sex personer som arbetar mot BN har rapporterat att de har en bisyssla. Alla bedöms vara godkända.



# **IKP 2022 Årsuppföljning**

---

Teknisk nämnd

## 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 2022 omfattar kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller.

## 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 helårsuppföljning av intern kontrollplan 2022

Tekniska nämndens bedömning av uppföljningen för helåret 2022 är att internkontrollen till övervägande del är uppfylld.


Nämnden hade vid den kommungemensamma kontrollen av förtroendekänsliga poster missat att bilägga information i samband med betalning av fakturorna. Samtliga verifikationen som saknade information ska kompletteras med saknad information. Under 2023 kommer vi göra ytterligare kontroller gällande förtroendekänsliga poster. Åtgärder behöver vidtas vad gäller kontroll av inköp. Förståelsen för vikten av korrekt bokföring behöver öka och eventuella möjligheter till effektiviseringar i rutinerna för attestering behöver identifieras och planeras för.

## Redovisning av kommungemensamma kontroller

### Risk att attestregler inte följs


Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av förtroendekänsliga poster	 16	18	Totalt på kommunen kontrollerades 87 verifikationer varav 85 blev godkända. Hos tekniska nämnden kontrollerades 18 verifikationer varav 16 blev godkända.

### Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd	 10	10	Totalt har 10 stickprovskontroller genomförts hos varje nämnd. Kontroll har skett av delegationsprocessen. 10 stickprov har gjorts av diarieförda delegationsbeslut och anmälda beslut till nämnd. Resultatet av granskningen visade på korrekt hantering.




Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.


Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av personliga utlägg	 2	2	Totalt på kommunen kontrollerades 61 personliga utlägg varav 57 av dessa hade godkända kvitton där registrerat belopp stämde överens med inlämnat kvitto. Hos tekniska nämnden kontrollerades 2 utlägg varav samtliga hade godkänt kvitto.

## Redovisning av nämndspecifika kontroller


Risk att inköp inte görs genom upphandlade avtal

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av att inköp gjorts i enlighet med gällande avtal.	 14	15	Totalt kontrollerades inköp på 15 verifikationer varav 14 verifikationer var korrekt. 1 verifikat är inte godkänd. Nämnden har idag avtal med leverantören dock inte gällande handlade varor.

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

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av att arrendena uppräknats enligt index.	 8	8	Totalt kontrollerades 8 verifikationer. Kontrollen syftade till att se om indexuppräknningen för 2022 var genomförd. Samtliga kontrollerade verifikationer hade indexuppräknats.

Risk att resultatet blir missvisande och kapitalkostnaderna ökar.

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av att kostnader för drift respektive investering konteras korrekt	 16	16	Totalt kontrollerades konteringen på 16 verifikationer 8 gällande investering och 8 gällande drift. Kontrollen syftade till att se om verifikationerna var korrekt konterade. Av de 8 kontrollerade investerings fakturor hade man valt fel konto. Dock var den konterat för övrigt korrekt. Av de 8 kontrollerade gällande drift fakturor var samtliga kontrollerade verifikationer var korrekt.

# **IKP 2022 Årsuppföljning**

---

Fastighetsnämnd

## 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 2022 omfattar kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller.

## 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 helårsuppföljning av intern kontrollplan 2022


Fastighetsnämndens bedömning av uppföljningen för helår 2022 är att internkontrollen gällande de kommungemensamma kontrollera samt nämndens egna internkontroller är uppfyllda.

## Redovisning av kommungemensamma kontroller

### Risk att attestregler inte följs

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av förtroendekänsliga poster	 2	2	Totalt på kommunen kontrollerades 87 verifikationer varav 85 blev godkända. Hos fastighetsnämnden kontrollerades 2 verifikationer varav samtliga blev godkända.

### Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd	 10	10	Totalt har 10 stickprovskontroller genomförts hos varje nämnd. Kontroll har skett av delegationsprocessen. 10 stickprov har gjorts av diarieförda delegationsbeslut och anmälda beslut till nämnd. Resultatet av granskningen visade på korrekt hantering.

Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av personliga utlägg	—		Totalt på kommunen kontrollerades 61 personliga utlägg varav 57 av dessa hade godkända kvitton där registrerat belopp stämde överens med inlämnat kvitto. Inga underlag fanns att granska vid kontroll hos fastighetsnämnden.

## Redovisning av nämndspecifika kontroller

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

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av att hyrorna uppräknats enligt index eller förhandlad hyra.	● 18	18	Totalt kontrollerades 18 verifikationer gällande hyres intäkter. 10 bostad och 8 lokalhyresintäkter. Kontrollen syftade till att se om indexuppräknningen för 2022 var genomförd. Samtliga kontrollerade verifikationer som enligt avtal skulle uppräknats hade gjort det enligt gällande index.

Risk att inköp inte görs genom upphandlade avtal.

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av att inköp gjorts i enlighet med gällande avtal.	● 16	16	Totalt kontrollerades inköp på 16 verifikationer. Samtliga verifikationer var korrekt dvs nämnden har köpa på gällande avtal.

Risk att resultatet blir missvisande och kapitalkostnaderna ökar.

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av att kostnader för drift respektive investering konteras korrekt.	● 16	16	Totalt kontrollerades konteringen på 16 verifikationer 8 gällande investering och 8 gällande drift. Kontrollen syftade till att se om verifikationerna var korrekt konterade. Samtliga kontrollerade verifikationer var korrekt.

# **IKP 2022 Årsuppföljning**

---

Överförmyndarnämnd

## 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 2022 omfattar kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller.

## 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 helårsuppföljning av intern kontrollplan 2022

Överförmyndarnämnden har en god internkontroll. Det finns inga avvikelser i vare sig de kommungemensamma kontrollerna eller i de nämndspecifika kontrollerna.

## Redovisning av kommungemensamma kontroller

### Risk att attestregler inte följs

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av förtroendekänsliga poster	—		Totalt på kommunen kontrollerades 87 verifikationer varav 85 blev godkända.. Inga underlag fanns att granska hos överförmyndarnämnden vid kontroll.

### Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd	● 10	10	Totalt har 10 stickprovskontroller genomförts hos varje nämnd. Kontroll har skett av delegationsprocessen. 10 stickprov har gjorts av diariet förda delegationsbeslut och anmälda beslut till nämnd. Resultatet av granskningen visade på korrekt hantering.


### Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av personliga utlägg	—		Totalt på kommunen kontrollerades 61 personliga utlägg varav 57 av dessa hade godkända kvitton där registrerat belopp stämde överens med inlämnat kvitto.


Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
			Inga underlag fanns att granska vid kontroll hos överförmyndarnämnden.

## Redovisning av nämndspecifika kontroller


Att ställföreträdare inte har tillräcklig kunskap för att kunna utföra ett kvalitativt uppdrag

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Att ställföreträdare erbjudits utbildning/föreläsning inom tillsynsområdet minst en gång /år	 Ja		Samtliga kontroller utan anmärkning.


Risk att enhetens anställda inte har fullgoda kunskaper inom området dataskydd

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Att enhetens anställda har gått grundkurs (webbaserad) i dataskydd	 Ja		Samtliga kontroller utan anmärkning.


Risk att handläggning inte är rättssäker eller påbörjas inom rimlig tid

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Granskning av att handläggning påbörjas inom utsatt tid samt av behörig part	 Ja		Samtliga kontroller utan anmärkning.


Risk att ställföreträdare förekommer i belastningsregistret eller hos Kronofogdemyndigheten

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontrollera att ställföreträdarna inte förekommer i belastningsregistret eller hos Kronofogdemyndigheten.	 Ja		Samtliga kontroller utan anmärkning.

Risk att överförmyndarkansliet inte arbetar i senaste versionen av sitt verksamhetssystem

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Att verksamhetssystemet har senaste aktuella versionen och fungerar	 Ja		Utan anmärkning.

Risker med diarieföring och arkivering

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av att kommunstyrelsens handlingar registreras enligt regelverket och är sökbara	 10	10	Samtliga kontroller utan anmärkning.