

Elia Jonsson Ismail

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens internkontrollplan 2024

Ärende

Danderyds kommuns internkontrollreglemente fastslår att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god internkontroll samt att det är nämnderna som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Nämnden ska inför varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.

Kommunledningskontoret har tagit fram förslag på internkontrollplan för kommunstyrelsen. Den innehåller sex kommunövergripande kontroller som kommunledningskontoret genomför hos alla nämnder samt tre nämndspecifika kontroller som sker enbart hos kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen beslutar även, genom sin uppsiktsplikt, att respektive nämnd ska välja ut minst två nämndspecifika kontroller varav en ska innehålla en intäktskontroll.

Kommunledningskontorets förslag till beslut

Kommunstyrelsens beslut

1. Kommunstyrelsen antar föreslagen internkontrollplan för kommunstyrelsen för 2024.
2. Kommunstyrelsen uppdrar till nämnderna att senast den 15 november 2023 inkomma med nämndens internkontrollplan för 2024 samt att resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska ske senast mars månad till nämnd och kommunstyrelsen.
3. Kommunstyrelsen beslutar att respektive nämnd ska välja ut minst två nämndspecifika kontroller varav en ska innehålla en intäktskontroll.

Elia Jonsson Ismail

Bakgrund

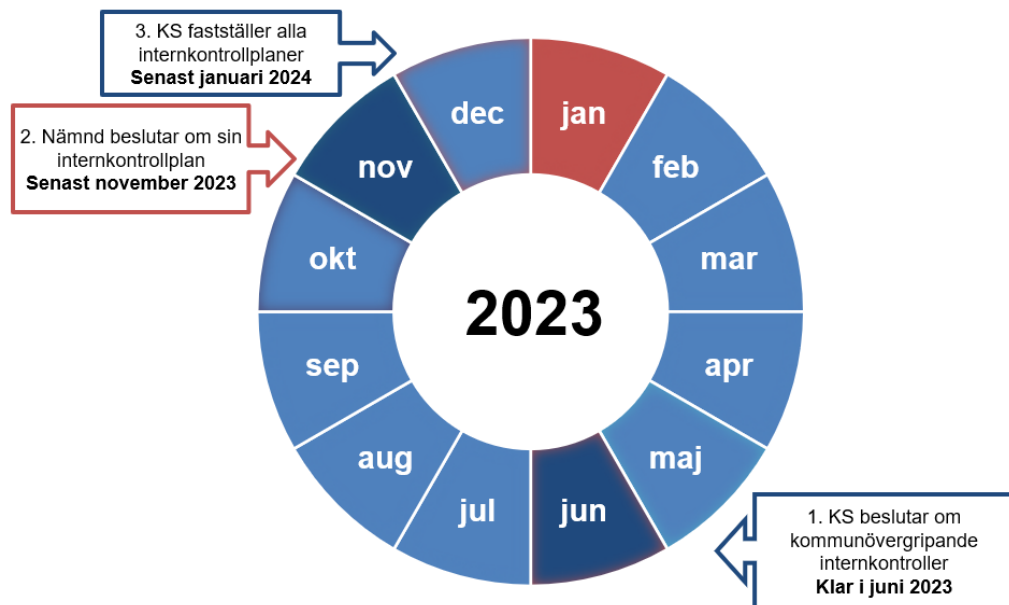
Kommunfullmäktige beslutade den 2 mars 2020 (§ 25) om internkontrollreglemente.

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.

Nämnden ska varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.

Senast i juni 2023 ska kommunstyrelsen anta en internkontrollplan för både kommunövergripande och nämndspecifika kontroller för 2024. Därefter ska övriga nämnder anta sina kontroller för 2024 senast i november 2023.

Kommunstyrelsen antar sedan samtliga nämnders internkontrollplaner för 2024 den 15 januari 2024.



Kommunledningskontorets utredning

Med intern kontroll avses i allmänhet alla de arbetsrutiner och förfaranden som de redovisningsskyldiga organen, tjänsteinnehavarna och övriga chefer tillämpar för att säkerställa att:

- Kommunens verksamhet är ändamålsenlig och kostnadseffektiv
- Informationen som besluten bygger på är tillräcklig och tillförlitlig

Elia Jonsson Ismail

- Tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer efterlevs
- Risker identifieras, förebyggs och förhindras

Kommunledningskontoret har tagit fram sex kontroller som kommer genomföras av kommunledningskontoret och som avser alla nämnder, en så kallad kommunövergripande kontroll. Det innebär att varje nämnd utöver sina egna kontroller ska ha med dessa kommunövergripande kontroller i sin respektive interkontrollplan, men med skillnaden att dessa kontroller utförs av kommunledningskontoret.

1. Personaladministrativa rutiner

Stickprovskontroll av att personliga utlägg gällande intern representation och gåvor bokförs på rätt konton samt kontroll av att kvitto finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot.

2. Attestreglemente

Stickprovskontroll av att förtroendekänsliga poster sker på rätt konton gällande konferenser och utbildningar samt kontroll av att syfte och deltagarlista finns för verifikationen.

3. Delegeringsprocessen

Stickprovskontroll i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

4. Avtalsuppföljning

Ett urval av övriga avtal (icke strategiska avtal) väljs ut och kontroll av ekonomisk ställning och betalning av skatter och avgifter görs. Uppgifterna ligger sedan till grund för vilken annan uppföljning som bör ske

5. Investeringar- kontroll av genomförandebeslut

Kontroll att budgeterade projekt över 15 miljoner kronor har erhållit genomförandebeslut. Beslutsinstansen kan variera beroende på om det gäller ordinarie investeringar eller projekt inom lokalförsörjnings- respektive exploateringsprocessen.

6. Investeringar – kontroll av slutredovisning

Kontroll att projekt som kräver genomförandebeslut och som har aktiverats också har slutredovisats till nämnd och/eller kommunstyrelsen/kommunfullmäktige.

Utöver ovanstående kontroller ska respektive nämnd välja ut **minst två nämndspecifika kontroller varav en ska innehålla en intäktskontroll**. Detta eftersom det är viktigt att ha en kontroll på att hanteringen av kommunens intäkter sker på ett korrekt och ändamålsenligt sätt.

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska ske senast mars månad skriftligen rapporteras till nämnd samt till kommunstyrelsen.

Elia Jonsson Ismail

Kommunledningskontorets yttrande

Utöver de kommunövergripande kontrollerna har kommunledningskontoret valt ut följande nämndspecifika kontroller för kommunstyrelsen:

- 1. Betalningsuppgifter till leverantörer**
Kontroll av betalningsuppgifter mot Betalkontroll och/eller Bankgirocentralen.
- 2. Festvåningens intäkter**
Kontroll av att festvåningens intäkter från externa kunder överensstämmer med avtal/prislista.
- 3. Diarieföring**
Kontroll av att kommunstyrelsens handlingar registreras enligt regelverket och är sökbara.

Konsekvenser för barn och unga

Ärendet har inga konsekvenser för barn och unga.

Ekonomiska konsekvenser

Uppföljningens syfte är att säkerställa god ekonomisk hushållning.

Johan Lindberg
Kommundirektör

Björn Wallgren
Ekonomichef

Handlingar i ärendet

1. Tjänsteutlåtande, Kommunstyrelsens internkontrollplan 2024
2. Förslagen internkontrollplan för kommunstyrelsen för år 2024

Expedieras
Samtliga nämnder