

Kommunledningskontoret
Elia Jonsson Ismail

Kommunstyrelsen

Internkontrollplan 2024 för Danderyds kommun

Ärendet

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.

I föreliggande ärende presenteras samtliga nämnders internkontrollplaner för 2024.

Kommunledningskontorets förslag till beslut

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen fastställer den kammungemensamma och nämndspecifika internkontrollplanen för 2024.

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.

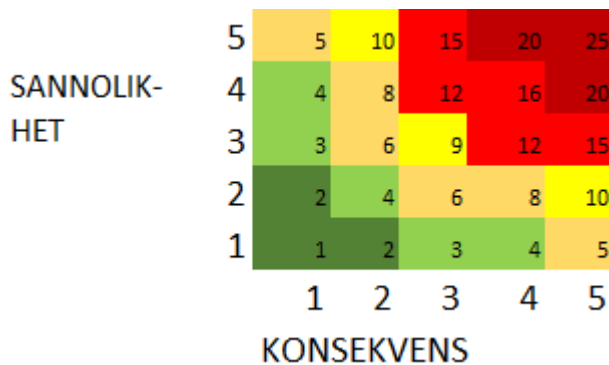
Kommunstyrelsen antog den 19 juni 2023 (§130) internkontrollplan för 2024 bestående av sex kommunövergripande kontroller som genomförs hos alla nämnder samt tre nämndspecifika kontroller som sker enbart hos kommunstyrelsen. Enligt beslutet ska respektive nämnd senast november 2023 inkomma med sin internkontrollplan för 2024, där varje nämnd ska välja ut minst två nämndspecifika kontroller varav en ska innehålla en intäktskontroll.

Kommunledningskontoret
Elia Jonsson Ismail

Kommunledningskontorets utredning

I genomförd kommunkompassen, år 2023, framförde SKR en förbättringsmöjlighet att kommunen skulle fördjupa och bredda internkontrollen. SKR skrev bland annat att systematiken för internkontroll verkar fungera bra med planer och systematiska kontroller. Dock uppfattar utvärderarna (SKR) att innehållet i praktiken är begränsat till ekonomi- och HR-processer. Det finns en rad andra riskområden att identifiera, värdera och kontrollera.

Därför har det varit kommunledningskontorets ambition tillsammans med verksamheterna att inför 2024 fördjupa och bredda internkontrollmomenten. För 2024 har även inkluderat kontroller med lägre riskvärden än tidigare år vilket har bidragit till en med fördjupad internkontroll. Tidigare år har de risker där sannolikhet multiplicerat med konsekvensen är 12 eller högre ingått i internkontrollplanen. Inför 2024 har förvaltningen övervägt om riskvärden 9 till 11 ska ingå.



För 2024 finns nu internkontrollmoment så som upphandling, avtalsuppföljning, investeringsprocessen, systematiska brandskyddsarbete, pågående dödligt våld, nattfastemätning med flera andra områden.

Samtliga nämnder har beslutat om sina nämndspecifika internkontroller för 2024, totalt 38 nämndspecifika kontroller.

Kommunledningskontorets bedömning

Kommunledningskontoret bedömer att samtliga nämnder har inkommit i rätt tid enligt tidigare beslut. Nämnderna har presenterat minst två nämndspecifika kontroller, dock har inte alla en intäktskontroll. Många nämnder har enligt kommunledningskontorets rekommendation utökat sina kontroller genom att sänka gränsen för kontrollens riskvärde.

Det är kommunledningskontorets bedömning att kommunen inför 2024 har fördjupat och breddat internkontroll enligt SKR:s rekommendation.

Datum
2023-12-05**Diarienummer**
KS 2023/0422Kommunledningskontoret
Elia Jonsson Ismail**Konsekvenser för barn och unga**

Ärendet har inga konsekvenser för barn och unga.

Ekonomiska konsekvenser

Samtliga nämnder har kontroller som bidrar positivt till den ekonomiska kontrollen som i sin tur bidrar till en stabil ekonomi i balans.

Johan Lindberg
KommundirektörBjörn Wallgren
Ekonomichef

Handlingar i ärendet

1. Tjänsteutlåtande, Internkontrollplan 2024 för Danderyds kommun
2. Internkontrollplan 2024 - samtliga nämnder