

Elia Jonsson Ismail

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens internkontrollplan 2025 och uppdrag åt nämnderna att rapportera internkontrollplan för 2025

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 och kommunstyrelsen 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 åtminstone en ska innehålla en intäktskontroll.

Kommunledningskontorets förslag till beslut

Kommunstyrelsens beslut

1. Kommunstyrelsen antar föreslagen internkontrollplan för kommunstyrelsen för 2025.
2. Kommunstyrelsen uppdrar till nämnderna att senast november 2024 inkomma med nämndens internkontrollplan för 2025 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

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.

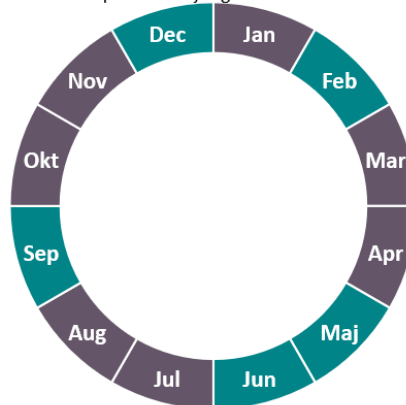
Den 19 februari 2024 (§ 21) antog kommunfullmäktige tillägg av en punkt i internkontrollreglementet i syfte att förebygga och minimera risker för välfärdsbrottslighet och andra brott mot kommunens verksamhet.

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

Senast i juni 2024 ska kommunstyrelsen anta en internkontrollplan för både kommunövergripande och nämndspecifika kontroller för 2025. Därefter ska övriga nämnder anta sina kontroller för 2025 senast i november 2024.

Kommunstyrelsen antar sedan samtliga nämnders internkontrollplaner för 2025 senast januari 2025.

3. Kommunstyrelsen fastställer samtliga nämnders internkontrollplaner senast januari det år som planen börjar gälla.



2. Nämnderna beslutar om sin internkontrollplan för nästkommande år. **Senast november.**

1. Kommunstyrelsen antar en internkontrollplan för både kommunövergripande och nämndspecifika kontroller för nästkommande år. **Senast juni.**

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 för välfärdsbrottslighet och andra brott mot kommunens verksamhet förebyggs och minimeras.*

Kommunledningskontoret har tagit fram sex kontroller som kommer att 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

Stickprovskontroller av personliga utlägg genomförs på konton avseende intern representation och gåvor till personal. Kontroll av att kvitto finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot.

2. Attestregler

Kontroll av samtliga förtroendekänsliga poster sker på konton avseende konferenser och utbildningar genom att fakturan kontrolleras med ytterligare ett bevakningssteg innan beslutsattest. Kontroll av att syfte och deltagarlista finns för verifikationen.

3. Delegeringsprocessen

Stickprovskontroller genomförs 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 projekt med budget på 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 de kommunövergripande kontrollerna ska respektive nämnd välja ut minst två nämndspecifika kontroller, varav en ska innehålla en intäktskontroll. Syftet med detta är att säkerställa att hanteringen av kommunens intäkter sker på ett korrekt och ändamålsenligt sätt.

Elia Jonsson Ismail

Kommunledningskontoret valt ut följande nämndspecifika kontroller för kommunstyrelsen:

1. Betalningsuppgifter till leverantörer

Kontroller genomförs för att säkerställa att betalningsuppgifter är korrekt upplagda och om det finns anmärkningar eller risker med leverantören.

Genomförs på samtliga nyupplagda och ändrade leverantörers betalningsuppgifter.

Kontroll av betalfiler görs även vid identifierat ovanligt höga belopp samt dubbelbetalningar.

2. Festvåningens intäkter

Stickprovskontroller utförs på externa fakturor för att säkerställa att de överensstämmer med avtal/ mail/prislista samt eventuell notering om tilläggsbeställning och/eller rabatt.

3. Diarieföring

Stickprovskontroller genomförs för att säkerställa att ärendebenenämningarna i ärendehanteringssystemet är sökbara.

Stickprov av diarieföring av e-post för ett urval av medarbetare.

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

Kommunledningskontorets yttrande

Under 2023 påbörjade kommunledningskontoret ett arbete med att fördjupa och bredda internkontrollerna för 2024. Detta arbete fortlöper inför kommunens internkontrollplan 2025.

För år 2025 föreslås inget utökat antal kontrollmoment. Däremot har två av de befintliga utökats med fler kontrollpunkter i syfte att förebygga och minimera risker för välfärdsbrottslighet och andra oegentligheter mot kommunens verksamhet. De kontrollmoment som utökningen avser är *attestregler* och *betalningsuppgifter* till leverantörer.

Elia Jonsson Ismail

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 2025
2. Föreslagen internkontrollplan för kommunstyrelsen för år 2025

Expedieras
Samtliga nämnder