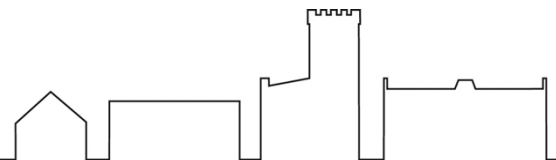


Internkontrollplan 2025

Kommunstyrelsen



Innehållsförteckning

Bakgrund	3
Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2025.....	3
Kommungemensamma kontroller	3
Nämndspecifika kontroller	5

Bakgrund

I internkontrollreglementet fastslås 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.

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Framtagande av förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.
- Förebyggande och minimering av risker för välfärdsbrottslighet och andra brott mot kommunens verksamhet.

Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2025

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2025 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. Kommunledningskontoret tar fram och ansvarar för genomförandet av de kommungemensamma kontrollerna som sker kommunövergripande för alla nämnder, medan varje nämnd ansvarar för genomförandet av sina nämndspecifika kontroller.

Kommungemensamma kontroller

Personaladministrativa rutiner

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	12 ■	Kontroll av personliga utlägg.	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.

Attestregler

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att attestregler inte följs.	12 ■	Kontroll av förtroendekänsliga poster.	Kontroll av samtliga förtroendekänsliga poster sker på konton avseende konferenser och utbildningar genom att fakturan kontrolleras med ett ytterligare bevakningssteg innan beslutsattest. Kontroll av att syfte och deltagarlista finns för verifikationen.

Delegeringsprocessen

Risikanalyt	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12 ■	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd.	Stickprovskontroller genomförs i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

Avtalsuppföljning


Risikanalyt	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att leverantörer inte uppfyller de kvalificeringskrav som är ställda i förfrågningsunderlaget och leveransvillkoren i avtalet.	12 ■	Kontroller i avtalssystemet.	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.

Investeringar


Risikanalyt	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att genomförandebeslut inte fattas av rätt instans för projekt över 15 miljoner kronor.	12 ■	Kontroll av beslut i W3D3.	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.
Risk att slutredovisning av projekt inte rapporteras till rätt instans.	12 ■	Kontroll i W3D3.	Kontroll att projekt som kräver genomförandebeslut och som har aktiverats också har slutredovisats till nämnd och/eller KS/KF.

Nämndspecifika kontroller


Betalningsuppgifter till leverantörer

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risker vid nyupplägg och ändringar av leverantörers betalningsuppgifter.	12 	Kontroll i syfte att uppnå minimerad risk för att leverantör med oegentligheter skapas i affärssystemet, samt att betalningsfiler inte innehåller avvikande betalningar.	Kontroller genomförs för att säkerställa att betalningsuppgifter är korrekt och om det finns anmärkningar eller risker med leverantören. Genomförs på samtliga nyupplagda och ändrade leverantörers betalningsuppgifter. Kontroll görs även vid identifierat ovanligt höga belopp samt dubbelbetalningar.

Festvåningens intäkter

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att festvåningens fakturor till externa kunder inte överensstämmer med avtalat pris.	12 	Kontroll av att festvåningens externa kundfakturor överensstämmer med avtal/prislista.	Stickprovkontroller utförs på externa fakturor för att säkerställa att de överensstämmer med avtal/ mail/prislista samt eventuell notering om tilläggsbeställning och/eller rabatt.

Diarieföring

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risker med diarieföring och arkivering.	12 	Kontroll av att kommunstyrelsens handlingar registreras enligt regelverket och är sökbara.	Stickprov av att ärendebenenämningarna i ärendehanteringssystemet är sökbara. Stickprov av diarieföring av e-post för ett urval av medarbetare.

Internkontrollplan 2025

Utbildningsnämnden

Innehållsförteckning

Bakgrund	3
Riskvärden	3
Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2025.....	3
Kommungemensamma kontroller	3
Nämndspecifika kontroller	5

Bakgrund

I internkontrollreglementet fastslås 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.

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

Riskvärden

Kommunens internkontroller är baserade på identifierade risker. Dessa bedöms genom en uppskattning av sannolikheten för en önskad händelse och konsekvensen om händelsen skulle inträffa.

De risker där sannolikhet multiplicerat med konsekvens är 12 eller högre enligt nedanstående riskmatris ska ingå i internkontrollplanen.

Vid riskvärde 9 till 11 bör förvaltningen överväga att dessa ska ingå i internkontrollplanen.

	5	5	10	15	20	25
SANNOLIKHET	4	4	8	12	16	20
	3	3	6	9	12	15
	2	2	4	6	8	10
	1	1	2	3	4	5
	1	2	3	4	5	
	KONSEKVENNS					

Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2025

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2025 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. Kommunledningskontoret tar fram och ansvarar för genomförandet av de kommungemensamma kontrollerna som sker kommunövergripande för alla nämnder, medan varje nämnd ansvarar för genomförandet av sina nämndspecifika kontroller. Kontrollerna ska genomföras regelbundet under året men resultatet rapporteras till respektive nämnd i samband med årsredovisningen.

Kommungemensamma kontroller

Personaladministrativa rutiner

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	12 ■	Kontroll av personliga utlägg.	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.

Attestregler

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att attestregler inte följs.	12 ■	Kontroll av förtroendekänsliga poster.	Kontroll av samtliga förtroendekänsliga poster sker på konton avseende konferenser och utbildningar genom att fakturan kontrolleras med ett ytterligare bevakningssteg innan beslutsattest. Kontroll av att syfte och deltagarlista finns för verifikationen.

Delegeringsprocessen

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12 ■	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd.	Stickprovskontroller genomförs i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

Avtalsuppföljning

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att leverantörer inte uppfyller de kvalificeringskrav som är ställda i förfrågningsunderlaget och leveransvillkoren i avtalet.	12 ■	Kontroller i avtalssystemet.	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.

Investeringar

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att genomförandebeslut inte fattas av rätt instans för projekt över 15 miljoner kronor.	12 ■	Kontroll av beslut i W3D3	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-

Risikanalyt	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
			respektive exploateringsprocessen.
Risk att slutredovisning av projekt inte rapporteras till rätt instans.	12 ■	Kontroll i W3D3	Kontroll att projekt som kräver genomförandebeslut och som har aktiverats också har slutredovisats till nämnd och/eller KS/KF.

Utbildningsnämndens kontroller

Intäktskontroll av interkommunal ersättning

Risikanalyt	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk för att intäkter uteblir till verksamheter inom utbildningsnämndens ansvarsområde	12 ■	Interkommunal ersättning	<p>Resursfördelning sker mellan kommuner för barn och elever i förskola och skola. Förskolor och skolor får ersättning av andra kommuner om barn och elever bor i annan kommun än Danderyd.</p> <p>För att säkerställa att kommunala verksamheter inte får felaktig ersättning från andra kommuner, genomför bildningsförvaltningen stickprovskontroller (cirka fem för förskolan och fem för skolan) av inkommande ersättningar för barn och elever som tillhör annan hemkommun än Danderyd. Uppgifter om inskrivna barn och elever matchas med interkommunala ersättningar.</p>

Inkomstuppdatering och kontroll av inkomster vid förskole- och/eller fritidshemsplats

Risikanalyt	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk för att intäkter uteblir till verksamheter inom utbildningsnämndens ansvarsområde	12 ■	Angiven inkomst	När vårdnadshavare ansöker om plats på förskola och/eller fritidshem behöver de uppge sin aktuella årsinkomst för hushållet där barnet/barnen är folkbokförda. Inkomsten ligger sedan till grund för beräkning av förskole- och/eller fritidshemsavgift. Varje år ska vårdnadshavare uppdatera sin inkomst så att rätt förskole-/fritidshemsavgift utgår. Har man uppgett en för låg inkomst kan kommunen debitera hushållet tre år tillbaka i tiden.

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
			<p>Från och med oktober 2024 kommer bildningsförvaltningen att skicka ut en påminnelse om inkomstuppdatering för de som ännu ej har gjort sin årliga inkomstuppdatering. Därtill har bildningsförvaltningen rätt att genomföra stickprovskontroller för hushållets inkomster.</p>

Internkontrollplan 2025

Kultur- och fritidsnämnden

Innehållsförteckning

Bakgrund	3
Riskvärden	3
Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2025.....	3
Kommungemensamma kontroller	3
Nämndspecifika kontroller	5

Bakgrund

I internkontrollreglementet fastslås 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.

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

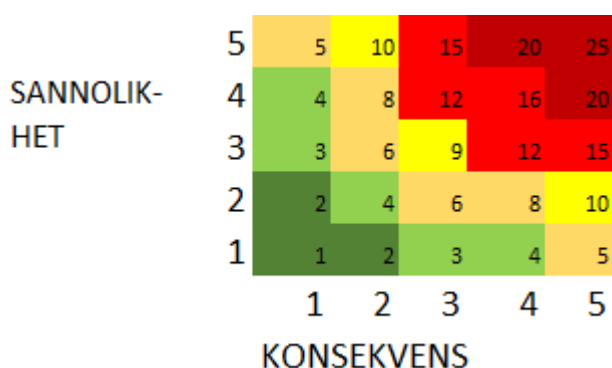
- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

Riskvärden

Kommunens internkontroller är baserade på identifierade risker. Dessa bedöms genom en uppskattning av sannolikheten för en oönskad händelse och konsekvensen om händelsen skulle inträffa.

De risker där sannolikhet multiplicerat med konsekvens är 12 eller högre enligt nedanstående riskmatris ska ingå i internkontrollplanen.

Vid riskvärde 9 till 11 bör förvaltningen överväga att dessa ska ingå i internkontrollplanen.



Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2025

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2025 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. Kommunledningskontoret tar fram och ansvarar för genomförandet av de kommungemensamma kontrollerna som sker kommunövergripande för alla nämnder, medan varje nämnd ansvarar för genomförandet av sina nämndspecifika kontroller. Kontrollerna ska genomföras regelbundet under året men resultatet rapporteras till respektive nämnd i samband med årsredovisningen.

Kommungemensamma kontroller

Personaladministrativa rutiner

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	12 ■	Kontroll av personliga utlägg.	Stickprovskontroller av personliga utlägg genomförs på

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
			konton avseende intern representation och gåvor till personal. Kontroll av att kvitto finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot.

Attestregler

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att attestregler inte följs.	12 ■	Kontroll av förtroendekänsliga poster.	Kontroll av samtliga förtroendekänsliga poster sker på konton avseende konferenser och utbildningar genom att fakturan kontrolleras med ett ytterligare bevakningssteg innan beslutsattest. Kontroll av att syfte och deltagarlista finns för verifikationen.

Delegeringsprocessen

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12 ■	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd.	Stickprovskontroller genomförs i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

Avtalsuppföljning

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att leverantörer inte uppfyller de kvalificeringskrav som är ställda i förfrågningsunderlaget och leveransvillkoren i avtalet.	12 ■	Kontroller i avtalssystemet.	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.


Investeringar

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att genomförandebeslut inte fattas av rätt instans för projekt över 15 miljoner kronor.	12 ■	Kontroll av beslut i W3D3	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.
Risk att slutredovisning av projekt inte rapporteras till rätt instans.	12 ■	Kontroll i W3D3	Kontroll att projekt som kräver genomförandebeslut och som har aktiverats också har


Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
			slutredovisats till nämnd och/eller KS/KF.

Nämndspecifika kontroller


Föreningsbidrag

Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att föreningsbidrag utbetalas på felaktig grund.	8 	Kontroll av inrapporterade deltagar- och aktivitetstillfällen.	-Kontroll av procentuell förändring av antal deltagartillfällen jämfört föregående år som respektive förening rapporterar. -Kontroll av antal deltagartillfällen i förhållande till antal aktivitetstillfällen som respektive förening rapporterar.

Systematiskt brandskyddsarbete

Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk för person- och sakskada vid brand som skulle kunna förebyggas eller minimeras.	10 	Kontroll att verksamheterna har ett organiserat och systematiskt brandskyddsarbete.	-Kontroll att brandskydds- och utrymningsorganisation finns. -Kontroll att brandskyddsarbetet dokumenteras. -Kontroll att samtliga anställda får kunskap om hur brandskyddsarbetet fungerar på enheten. -Kontroll att personalen får baskunskaper i brandskydd.

Uthyrning av lokaler

Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att lokalbokning faktureras med felaktig taxa.	9 	Kontroll av prislista och taxekategorier i bokningssystem.	-Kontroll att prislista i bokningssystem överensstämmer med beslut av kommunfullmäktige. -Kontroll genom stickprov att korrekt taxekategori tillämpas vid fakturering.



Internkontrollplan 2025

Socialnämnden

Innehållsförteckning

Bakgrund	3
Riskvärden	3
Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2025.....	3
Kommungemensamma kontroller	3
Nämndspecifika kontroller	5

Bakgrund

I internkontrollreglementet fastslås 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.

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

Riskvärden

Kommunens internkontroller är baserade på identifierade risker. Dessa bedöms genom en uppskattning av sannolikheten för en oönskad händelse och konsekvensen om händelsen skulle inträffa.

De risker där sannolikhet multiplicerat med konsekvens är 12 eller högre enligt nedanstående riskmatris ska ingå i internkontrollplanen.

Vid riskvärde 9 till 11 bör förvaltningen överväga att dessa ska ingå i internkontrollplanen.

	5	5	10	15	20	25
SANNOLIKHET	4	4	8	12	16	20
	3	3	6	9	12	15
	2	2	4	6	8	10
	1	1	2	3	4	5
		1	2	3	4	5
			KONSEKVENNS			

Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2025

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2025 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. Kommunledningskontoret tar fram och ansvarar för genomförandet av de kommungemensamma kontrollerna som sker kommunövergripande för alla nämnder, medan varje nämnd ansvarar för genomförandet av sina nämndspecifika kontroller. Kontrollerna ska genomföras regelbundet under året men resultatet rapporteras till respektive nämnd i samband med årsredovisningen.

Kommungemensamma kontroller

Personaladministrativa rutiner

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	12 ■	Kontroll av personliga utlägg.	Stickprovskontroller av personliga utlägg genomförs på

Ris kanalys	Risk värde	Kontrollmoment	Utförande
			konton avseende intern representation och gåvor till personal. Kontroll av att kvitto finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot.

Attestregler

Ris kanalys	Risk värde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att attestregler inte följs.	12 ■	Kontroll av förtroendekänsliga poster.	Kontroll av samtliga förtroendekänsliga poster sker på konton avseende konferenser och utbildningar genom att fakturan kontrolleras med ett ytterligare bevakningssteg innan beslutsattest. Kontroll av att syfte och deltagarlista finns för verifikationen.

Delegeringsprocessen


Ris kanalys	Risk värde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12 ■	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd.	Stickprovskontroller genomförs i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

Avtalsuppföljning

Ris kanalys	Risk värde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att leverantörer inte uppfyller de kvalificeringskrav som är ställda i förfrågningsunderlaget och leveransvillkoren i avtalet.	12 ■	Kontroller i avtalssystemet.	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.




Investeringar

Ris kanalys	Risk värde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att genomförandebeslut inte fattas av rätt instans för projekt över 15 miljoner kronor.	12 ■	Kontroll av beslut i W3D3.	Kontroll att projekt med budget på över 15 miljoner kronor har erhållit genomförandebeslut. Beslutsinstansen kan variera beroende på om det gäller ordinarie investeringar eller





Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
			projekt inom lokalförsörjnings- respektive exploateringsprocessen.
Risk att slutredovisning av projekt inte rapporteras till rätt instans.	12 	Kontroll i W3D3.	Kontroll att projekt som kräver genomförandebeslut och som har aktiverats också har slutredovisats till nämnd och/eller KS/KF.








Nämndspecifika kontroller

Familjeavdelningen


Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att genomförandeplan saknas vid beslut om insats.	12 	Kontroll av beslut i verksamhetssystemet.	Kontroll att biståndsbeslut inte är utgångna och fortlöper utan formellt beslut.
Risk att utredningar överskrider lagstadgad utredningstid utan förlängningsbeslut.	12 	Kontroll av utredningar i verksamhetssystemet.	Kontroll av utredningar som inte avslutats inom lagstadgad tid och som saknar förlängningsbeslut.
Risk att lagkrav inte efterlevs.	12 	Kontroll av förhandsbedömningar i verksamhetssystemet.	Kontroll att förhandsbedömningar avslutas inom lagstadgad tid.

Vuxenavdelningen



Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att deklaration ej inhämtats som underlag i handlägningsprocessen.	9 	Kontroll att deklaration har inhämtats – försörjningsstöd.	Kontroll att underlag i form av deklaration inhämtats i samband med ansökan om ekonomiskt bistånd.
Risk att klienter med försörjningsstöd inte får rätt bistånd.	8 	Utbetalningar – försörjningsstöd.	Kontroll att klienter med försörjningsstöd erhåller korrekta utbetalningar i enlighet med biståndsbeslut.
Risk att underlag från Infotorg ej inhämtats som underlag i handlägningsprocessen vid försörjningsstöd.	12 	Infotorg – försörjningsstöd.	Kontroll att underlag i Infotorg inhämtas i samband med ansökan om försörjningsstöd.
Risk att klienter inte fångas upp som har behov av stöd utifrån våld i nära relation.	12 	Kontroll av FREDA-kortfrågor – försörjningsstöd.	Kontroll att FREDA-kortfrågor ställs till samtliga nya ärenden inom 3 månader (ej de som är aktuella inom integrationsgruppen).

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att genomförandeplan inte är aktuell.	12 	Genomförandeplan – Försörjningsstöd	Kontroll att aktuell genomförandeplan finns i alla ärenden.
Risk att det inte finns ett aktuellt sekretessmedgivande vilket kan försvåra handläggning.	9 	Kontroll av sekretessmedgivande – Socialpsykiatri.	Kontroll att ett aktuellt sekretessmedgivande finns registrerat i varje ärende i Tresa.
Risk att aktuellt sekretessmedgivande ej finns vilket kan försvåra handläggning.	9 	ASI grundutredning – beroende.	Kontroll att en ASI grundutredning är genomförd i alla nya ärenden innan insats påbörjas.
Risk att klienter inte får en bostad.	12 	Betald köavgift till Stockholms bostadsförmedling.	Kontroll att köavgift i Stockholms bostadsförmedling är betald.
Risk att klienter inte fångas upp som har behov av stöd utifrån våld i nära relation.	12 	Freda-kortfrågor – integration.	Kontroll att FREDA-kortfrågor ställts till samtliga vuxna klienter vid två tillfällen inom det första året.
Risk att uppdrag till utförare inte är aktuell.	12 	Aktuella uppdrag – LSS.	Kontroll att samtliga ärenden har aktuella uppdrag till utförare.
Risk att genomförandeplan inte är aktuell.	12 	Aktuella genomförandeplaner – LSS.	Kontroll att samtliga ärenden har aktuella genomförandeplaner till utförarna.

Äldreomsorgen

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att utgångna biståndsbeslut fortlöper utan formellt beslut.	8 	Årlig uppföljning av biståndsbeslut.	Kontroll att biståndsbeslut inte är utgångna och fortlöper utan formellt beslut.

Egen regi

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att boende/kunder har en genomförandeplan som inte är aktuell. Samtliga verksamheter kontrollerar så att varje boende/kund har en genomförandeplan som är uppdaterad inom de senaste 6 månaderna.	12 	Genomförandeplaner.	Samtliga verksamheter kontrollerar så att varje boende/kund har en genomförandeplan som är uppdaterad inom de senaste 6 månaderna.
Risk att boende/kunder har en nattfasta som överstiger 11 timmar.	8 	Nattfasta.	Boende/kunder ska inte ha en nattfasta som överstiger 11 timmar. Redovisning av andel i procent som har en nattfasta som överstiger 11 timmar.

Administration

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att personer anställs som kan skada verksamheten.	8 	Bakgrundskontroll.	Kontroll att det vid rekrytering av verksamhetskontroller och samtliga chefsnivåer görs en bakgrundskontroll innan anställning.
Risk att omsorgsavgifter inom länsöverenskommelsen inte faktureras annan kommun.	9 	Intäkter.	Kontroll av fakturering utifrån länsöverenskommelsen för att säkerställa att kommunen får förväntad intäkt utifrån länsöverenskommelsen.
Risk att strategiska avtal inte följs upp en gång årligen enligt beslutad uppföljningsplan.	8 	Uppföljningsplan för strategiska avtal.	Kontroll att strategiska avtal följs upp i enlighet med uppföljningsplan som är beslutad av socialnämnden.

Internkontrollplan 2025

Miljö- och stadsbyggnadsnämnden

Innehållsförteckning

Bakgrund	3
Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2025.....	3
Kommungemensamma kontroller	3
Nämndspecifika kontroller	5

Bakgrund

I internkontrollreglementet fastslås 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.

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:


- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2025


Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2025 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. Kommunledningskontoret tar fram och ansvarar för genomförandet av de kommungemensamma kontrollerna som sker kommunövergripande för alla nämnder, medan varje nämnd ansvarar för genomförandet av sina nämndspecifika kontroller. Kontrollerna ska genomföras regelbundet under året men resultatet rapporteras till respektive nämnd i samband med årsredovisningen.

Kommungemensamma kontroller

Personaladministrativa rutiner

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	12 	Kontroll av personliga utlägg.	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.

Attestregler

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att attestregler inte följs.	12 	Kontroll av förtroendekänsliga poster.	Kontroll av samtliga förtroendekänsliga poster sker på konton avseende konferenser och utbildningar genom att fakturan kontrolleras med ett ytterligare bevakningssteg innan beslutsattest. Kontroll av att syfte och deltagarlista finns för verifikationen.

Delegeringsprocessen

Risikanalyt	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12 ■	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd.	Stickprovskontroller genomförs i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

Avtalsuppföljning


Risikanalyt	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att leverantörer inte uppfyller de kvalificeringskrav som är ställda i förfrågningsunderlaget och leveransvillkoren i avtalet.	12 ■	Kontroller i avtalssystemet.	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.

Investeringar

Risikanalyt	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att genomförandebeslut inte fattas av rätt instans för projekt över 15 miljoner kronor.	12 ■	Kontroll av beslut i W3D3	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.
Risk att slutredovisning av projekt inte rapporteras till rätt instans.	12 ■	Kontroll i W3D3	Kontroll att projekt som kräver genomförandebeslut och som har aktiverats också har slutredovisats till nämnd och/eller KS/KF.

Nämndspecifika kontroller

Fakturering (intäkter)

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att fakturering inte sker	9 	Kontrollera att hela faktureringskedjan håller (särskild rutin på respektive avdelning)	Stickprovskontroll av processen, från att ett ärende inkommer/en överenskommelse är gjord till att en kundfaktura är utställd i ekonomisystemet Agresso

Bisyssla (välfärdsbrott)

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att medarbetare har otillåten bisyssla	8	Kontroll av att alla medarbetare har rapporterat bisyssla	Förutom vid anställning ska alla kontorets anställda skriva på blanketten om bisyssla en gång per år. För godkända bisysslor görs kontroll av jäv och tidsåtgång

Internkontrollplan 2025

Tekniska nämnden

Innehållsförteckning

Bakgrund	3
Riskvärden	3
Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2025.....	3
Kommungemensamma kontroller	3
Nämndspecifika kontroller	5

Bakgrund

I internkontrollreglementet fastslås 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.

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

Riskvärden

Kommunens internkontroller är baserade på identifierade risker. Dessa bedöms genom en uppskattning av sannolikheten för en oönskad händelse och konsekvensen om händelsen skulle inträffa.

De risker där sannolikhet multiplicerat med konsekvens är 12 eller högre enligt nedanstående riskmatris ska ingå i internkontrollplanen.

Vid riskvärde 9 till 11 bör förvaltningen överväga att dessa ska ingå i internkontrollplanen.


	5	5	10	15	20	25
SANNOLIKHET	4	4	8	12	16	20
	3	3	6	9	12	15
	2	2	4	6	8	10
	1	1	2	3	4	5
	1	2	3	4	5	
	KONSEKVENNS					

Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2025


Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2025 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. Kommunledningskontoret tar fram och ansvarar för genomförandet av de kommungemensamma kontrollerna som sker kommunövergripande för alla nämnder, medan varje nämnd ansvarar för genomförandet av sina nämndspecifika kontroller. Kontrollerna ska genomföras regelbundet under året men resultatet rapporteras till respektive nämnd i samband med årsredovisningen.

Kommungemensamma kontroller


Personaladministrativa rutiner

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	12 	Kontroll av personliga utlägg.	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.


Attestregler

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att attestregler inte följs.	12 	Kontroll av förtroendekänsliga poster.	Kontroll av samtliga förtroendekänsliga poster sker på konton avseende konferenser och utbildningar genom att fakturan kontrolleras med ett ytterligare bevakningssteg innan beslutsattest. Kontroll av att syfte och deltagarlista finns för verifikationen.


Delegeringsprocessen

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12 	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd.	Stickprovskontroller genomförs i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

Avtalsuppföljning

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att leverantörer inte uppfyller de kvalificeringskrav som är ställda i förfrågningsunderlaget och leveransvillkoren i avtalet.	12 	Kontroller i avtalssystemet.	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.

Investeringar

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att genomförandebeslut inte fattas av rätt instans för projekt över 15 miljoner kronor.	12 	Kontroll av beslut i W3D3.	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-

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
			respektive exploateringsprocessen.
Risk att slutredovisning av projekt inte rapporteras till rätt instans.	12 ■	Kontroll i W3D3.	Kontroll att projekt som kräver genomförandebeslut och som har aktiverats också har slutredovisats till nämnd och/eller KS/KF.

Nämndspecifika kontroller

Avtalsuppföljning

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att leverantörer inte uppfyller de kvalificeringskrav som är ställda i förfrågningsunderlaget och leveransvillkoren i avtalet.	12 ■	Kontroller i avtalssystemet.	Ett urval av 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.


Upphandling

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk för bristande efterlevnad mot upphandlingsprocessen.	16 ■	Kontroll av att upphandlingsprocessen följs.	Kontroll av att checklista för upphandlingar har efterlevts vid samtliga upphandlingar över 230 prisbasbelopp.


Arbetsmiljö

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk för brister i arbetsmiljöarbetet, efterlevnad av arbetsmiljöplaner och daglig säkerhet på arbetsplatsen.	15 ■	Kontroll av arbetsplats säkerhet.	Kontroll av entreprenörers arbeten med arbetsplats säkerhet. En checklista för kontroll ska tas fram som tydliggör vad som ska följas upp samt vilken roll som ansvarar för olika delar av uppföljningen.

Avtalsefterlevnad

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att entreprenörer inte uppfyller avtal.	12 	Kontroll av uppföljning av avtalsefterlevnad genomförs.	Kontroll av att egenkontroller levereras genom genomgång av protokoll från driftmöten och avstämningar med ansvariga. Kontroll av att avtalsmöten genomförs enligt plan.

Fakturahantering

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk för felaktiga in- och utbetalningar på grund av brister i fakturagranskningen.	12 	Kontroll av fakturaunderlag.	Stickprovskontroller av fakturaunderlag.

Internkontrollplan 2025

Överförmyndarnämnden

Innehållsförteckning

Bakgrund	3
Riskvärden	3
Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2025.....	3
Kommungemensamma kontroller	4
Nämndspecifika kontroller	5

Bakgrund

I internkontrollreglementet fastslås 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.

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

Riskvärden

Kommunens internkontroller är baserade på identifierade risker. Dessa bedöms genom en uppskattning av sannolikheten för en önskad händelse och konsekvensen om händelsen skulle inträffa.

De risker där sannolikhet multiplicerat med konsekvens är 12 eller högre enligt nedanstående riskmatris ska ingå i internkontrollplanen.

Vid riskvärde 9 till 11 bör förvaltningen överväga att dessa ska ingå i internkontrollplanen.

	5	5	10	15	20	25
SANNOLIKHET	4	4	8	12	16	20
	3	3	6	9	12	15
	2	2	4	6	8	10
	1	1	2	3	4	5
		1	2	3	4	5
		KONSEKVENNS				

Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2025

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2025 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. Kommunledningskontoret tar fram och ansvarar för genomförandet av de kommungemensamma kontrollerna som sker kommunövergripande för alla nämnder, medan varje nämnd ansvarar för genomförandet av sina nämndspecifika kontroller. Kontrollerna ska genomföras regelbundet under året men resultatet rapporteras till respektive nämnd i samband med årsredovisningen.

Kommungemensamma kontroller

Personaladministrativa rutiner

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	12 ■	Kontroll av personliga utlägg.	Stickprovskontroller av personliga utlägg genomförs på

Risikanalyt	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
			konton avseende intern representation och gåvor till personal. Kontroll av att kvitto finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot.

Attestregler

Risikanalyt	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att attestregler inte följs.	12 ■	Kontroll av förtroendekänsliga poster.	Kontroll av samtliga förtroendekänsliga poster sker på konton avseende konferenser och utbildningar genom att fakturan kontrolleras med ett ytterligare bevakningssteg innan beslutsattest. Kontroll av att syfte och deltagarlista finns för verifikationen.

Delegeringsprocessen

Risikanalyt	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12 ■	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd.	Stickprovskontroller genomförs i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

Avtalsuppföljning

Risikanalyt	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att leverantörer inte uppfyller de kvalificeringskrav som är ställda i förfrågningsunderlaget och leveransvillkoren i avtalet.	12 ■	Kontroller i avtalssystemet.	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.

Investeringar

Risikanalyt	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att genomförandebeslut inte fattas av rätt instans för projekt över 15 miljoner kronor.	12 ■	Kontroll av beslut i W3D3	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.

Risikanalyt	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att slutredovisning av projekt inte rapporteras till rätt instans.	12 ■	Kontroll i W3D3	Kontroll att projekt som kräver genomförandebeslut och som har aktiverats också har slutredovisats till nämnd och/eller KS/KF.

Nämndspecifika kontroller

Godmanskap/förvaltarskap

Risikanalyt	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Att ställföreträdare inte har tillräcklig kunskap för att kunna utföra ett kvalitativt uppdrag	12 ■	Att ställföreträdare erbjudits utbildning/föreläsning inom tillsynsområdet minst en gång /år	Överförmyndarkansliet kontrollerar mot utskick att samtliga erbjudits utbildning/föreläsning.

Godmanskap/förvaltarskap

Risikanalyt	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att ställföreträdare förekommer i belastningsregistret eller hos Kronofogdemyndigheten	12 ■	Kontrollera att ställföreträdarna inte förekommer i belastningsregistret eller hos Kronofogdemyndighet en.	Överförmyndarkansliet kontrollerar mot belastningsregistret.

Ärendehandläggning

Risikanalyt	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att handläggning inte är rättssäker eller påbörjas inom rimlig tid	12 ■	Granskning av att handläggning påbörjas inom utsatt tid samt av behörig part	Överförmyndarkansliet kontrollerar mot registreringsdatum och handläggningsdatum i ärendehanteringssystemet.

Diarietföring

Risikanalyt	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risker med diarietföring och arkivering	9 ◆	Kontroll av att överförmyndar-nämndens handlingar registreras enligt regelverket och är sökbara	Överförmyndarkansliet kontrollerar mot diariet