

# IKP 2021 Delårsuppföljning

---

**Status:** Påbörjad **Rapportperiod:** 2021-08-31 **Organisation:** Teknisk nämnd

## Innehåll

Inledning .....	2
Bakgrund .....	2
Sammanfattande bedömning av uppföljningen av intern kontrollplan för delåret 2021 .....	2
Redovisning av kommungemensamma kontroller.....	3
Ekonomi .....	3
Personal.....	4
Redovisning av nämndspecifika kontroller .....	4
Ekonomi .....	4
Verksamhet .....	5
Administration .....	6
Personal.....	6
Övrigt.....	7

## 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 2021 omfattar kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. De kommungemensamma kontrollerna avser attestregler, upphandling och personaladministrativa rutiner. De nämndspecifika avser kontroll av kontering för drift och investering, dataskyddskontroll, rekrytering, medarbetarsamtal, avtalstrohet, kontroll av delegationsbeslut och behörighet till lokaler.

## 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 av uppföljningen av intern kontrollplan för delåret 2021

Tekniska nämndens bedömning av uppföljningen för delåret 2021 är att internkontrollen till övervägande del är uppfylld. Vissa åtgärder behöver vidtas vad gäller faktura- och avtalskontroller. Till exempel behöver redovisningsansvarig försäkra sig om att kunskapsnivån hos attestanterna är tillräcklig. Förståelsen för effekterna av felaktig bokföring behöver öka och eventuella möjligheter till effektiviseringar i rutinerna för attestering behöver identifieras och planeras för.

# Redovisning av kommungemensamma kontroller

## Ekonomi

### Attestregler

#### Risk att attestreglerna inte följs

##### Riskvärde



Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av förtroendekänsliga poster.		7 av 8 godkända

##### Beskrivning:

Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Kontroll av förtroendekänsliga poster sker på konton gällande konferenser och utbildningar. Kontroll av att syfte, datum och deltagarlista finns för verifikationen.

##### Senaste kommentar (2020-12-31):

Kontroll har skett av förtroendekänsliga poster på konton gällande konferenser och utbildningar. Kontroll av att syfte, datum och deltagarlista finns för verifikationen. Totalt kontrollerades 43 verifikat.

Resultatet av granskningen på kommunövergripande nivå visade att 31 av 43 verifikat uppfyllde kraven på syfte, datum och deltagarlista. Detta motsvarar 72 procent. Samtliga attestanter har i efterhand kontaktats för komplettering av underlag för något av syfte, datum och deltagarlista. För tekniska nämnden kontrollerades 8 verifikat varav 7 uppfyllde kraven på syfte, datum och deltagarlista. Detta motsvarar 88 procent godkända verifikat.

#### Strategiska avtal ska följas upp minst en gång per år

#### Risk med att de strategiska avtalen inte följs upp

##### Riskvärde



Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av strategiska avtal		

##### Beskrivning:

Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Framtagande av utvalda strategiska avtal. Stickprovskontroll på utvalda strategiska avtal genomförs. Stickprovet fakturaunderlag jämförs med det avtal som finns skrivet.

##### Senaste kommentar (2020-12-31):

Kontroll har skett av fyra strategiska avtal. Ett avtal för Kultur- och Fritidsnämnden och tre för Kommunstyrelsen. Kontroll har skett genom att avtalat pris jämförts med debiterat pris.

Resultatet av granskningen visade att hos Kultur- och Fritid fanns ingen avvikelse.

Resultatet av granskningen visade att för de tre strategiska avtalen hos Kommunstyrelsen endast fanns mindre avvikelse.

Ingen kontroll har gjort på Tekniska nämndens strategiska avtal i den här delårsrapporteringen.

## Personal

### Personaladministrativa rutiner

#### Risker med att personliga utlägg inte är korrekt attesterade

##### Riskvärde



Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av personliga utlägg	○	
<b>Beskrivning:</b> Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Kontroll av personliga utlägg sker på konton gällande intern representation och gåvor till personal. Kontroll av att kvitto finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot.		
<b>Senaste kommentar (2020-12-31):</b> Den här kontrollen kommer redovisas i helårsuppföljningen.		

### Risker med brister i delegeringsprocessen som resulterar i fel beslutsgång.

Brister i delegeringsprocessen som resulterar i fel beslutsgång. Vilket kan innebära att delegeringsordningen inte följs eller att delegationsbeslut inte återrapporteras korrekt.

Riskvärde


Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av att delegationsbeslut rapporteras	◐	
<b>Beskrivning:</b> Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Stickprov i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.		

Åtgärd

## Redovisning av nämndspecifika kontroller

### Ekonomi

#### Kontering drift-investering.

**Risk att resultatet blir missvisande och kapitalkostnaderna ökar.**

Riskvärde


Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av att kostnader för drift respektive investering konteras korrekt.	●	16 av 16 godkända
<b>Senaste kommentar (2020-12-31):</b> 8 poster avseende drift och 8 avseende investeringar är kontrollerade.		

Åtgärd

### Inköp

**Risk att inköp inte görs genom upphandlade avtal.**

Om inköp görs utanför gällande avtal riskeras avtalsbrott, högre priser, ej kontrollerade leverantörer med mera.

## Riskvärde



Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av att inköp gjorts i enlighet med gällande avtal.		10/16 är korrekta
<b>Beskrivning:</b> Kontroll av 4 fakturor per månad avseende leverantör, pris, tjänst.		
<b>Senaste kommentar (2020-12-31):</b> I några fall finns inte pris i avtalet för köpt tjänst, i några fall avviker priset från vad som är avtalat. Något avtal saknar prislista. I några fall är fakturan otydlig eller saknar specifikation.		

## Åtgärd

Noggrannare kontroll av fakturan vid attest och högre krav på korrekt fakturering från leverantörerna krävs. Vid avtalstecknande måste man försäkra sig om att korrekta prislistor finns. Uppdaterade prislistor måste också tas fram vid prishöjningar för att korrekt kontroll ska kunna utföras.

## Verksamhet

### Dataskydd

**Risk att verksamheterna inte följer gällande dataskyddsreglering.**

## Riskvärde



Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av att samtlig personal har genomgått utbildning i dataskydd.		Samtlig personal som började fram till den 31 maj har fullgjort utbildningarna.
<b>Beskrivning:</b> Kommunens digitala utbildning i tre moduler ska genomföras av samtlig personal.		
<b>Senaste kommentar (2020-12-31):</b> En stor andel av personalen har även gjort de nanoutbildningar i dataskydd som implementerats i kommunen.		
Nämndens förteckning över dataskyddsbehandlingar är uppdaterad.		Förteckningen är korrekt men behöver kompletteras.
<b>Beskrivning:</b> Säkerställs genom återkommande utbildningar och kontroll.		
<b>Senaste kommentar (2020-12-31):</b> De behandlingar som är upptagna i förteckningen är aktuella. En revidering kommer att genomföras senast Q1 2022.		

## Administration

### Personal

#### Rekrytering

## Riskvärde



Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontrollera om vi följer lagstiftning och interna riktlinjer vid rekrytering.		

Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
<b>Beskrivning:</b> Har beslut om anställning anmälts till nämnden på rätt sätt?		
<b>Senaste kommentar (2020-12-31):</b> Det finns ingenting som indikerar att gällande lagstiftning och rutiner inte följs. Anställningar är anmälda till nämnd på korrekt sätt.		

#### Åtgärd

#### Medarbetarsamtal

**Risk att medarbetarnas rättigheter och möjligheter till utveckling inte tillvaratas fullt ut**

#### Riskvärde



Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av att samtliga tillsvidareanställda medarbetare erbjudits medarbetarsamtal.	<span style="color: green;">●</span>	100% 2020

#### Senaste kommentar (2020-12-31):

Medarbetarsamtalen för 2021 genomförs under oktober-december varför ett värde för året ännu inte finns tillgängligt.

#### Avslutssamtal

**Möjligheten till att utveckla kommunen som attraktiv arbetsgivare riskerar att minska om inte åsikter från de som lämnar sin anställning tillvaratas**

#### Riskvärde



Kontrollmoment	Bedömning	Resultat
Kontroll av att samtliga tillsvidareanställda som säger upp sin tjänst haft avslutssamtal.	<span style="color: green;">●</span>	100%

#### Senaste kommentar (2020-12-31):

Samtliga som avslutat sin tjänst har haft avslutssamtal med teknisk direktör och i de flesta fall med sin avdelningschef.