

# **IKP 2022 Delårsuppföljning**

---

Teknisk nämnd

## Innehållsförteckning

<b>1 Inledning</b> .....	<b>3</b>
<b>2 Bakgrund</b> .....	<b>3</b>
<b>3 Sammanfattande bedömning delårsuppföljning av intern kontrollplan 2022</b> .....	<b>3</b>
<b>4 Redovisning av kommungemensamma kontroller</b> .....	<b>3</b>
4.1 Risk att attestregler inte följs .....	3
4.2 Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång. ....	3
4.3 Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.....	4
<b>5 Redovisning av nämndspecifika kontroller</b> .....	<b>4</b>
5.1 Risk att inköp inte görs genom upphandlade avtal.....	4
5.2 Risk att inte rätt arrende tas ut och att intäkterna därmed minskar. ....	4
5.3 Risk att resultatet blir missvisande och kapitalkostnaderna ökar. ....	4

## 1 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 2022 omfattar kommungemensamma kontroller och nämnds specifika kontroller.

## 2 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.


## 3 Sammanfattande bedömning delårsuppföljning av intern kontrollplan 2022

Tekniska nämndens bedömning av uppföljningen för delåret 2022 är att internkontrollen till övervägande del är uppfylld.


Vissa åtgärder behöver vidtas vad gäller kontroll av inköp. Förståelsen för vikten av korrekt bokföring behöver öka och eventuella möjligheter till effektiviseringar i rutinerna för attestering behöver identifieras och planeras för. Utbildningsinsatser har genomförts och fortsätter under hösten.

## 4 Redovisning av kommungemensamma kontroller

### 4.1 Risk att attestregler inte följs

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av förtroendekänsliga poster	 11	11	Totalt på kommunen kontrollerades 48 verifikationer varav samtliga blev godkända. Hos utbildningsnämnden kontrollerades 11 verifikationer varav samtliga blev godkända.

### 4.2 Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd	 5	5	Kontroll har skett av delegeringsprocessen. 5 stickprov har gjorts i ärendehanteringssystemet av

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
			diarieförda delegationsbeslut och anmälda beslut till nämnd. Resultatet av granskningen visade på korrekt hantering.

#### **4.3 Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.**

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av personliga utlägg	● 2	2	Totalt på kommunen kontrollerades 52 personliga utlägg varav 48 av dessa hade godkända kvitton där registrerat belopp stämde överens med inlämnat kvitto. Hos tekniska nämnden kontrollerades 2 utlägg varav samtliga hade godkänt kvitto.

### **5 Redovisning av nämndspecifika kontroller**

#### **5.1 Risk att inköp inte görs genom upphandlade avtal**

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av att inköp gjorts i enlighet med gällande avtal.	◆ 24	26	Totalt kontrollerades inköp på 26 verifikationer varav 24 verifikationer var korrekt. 2 verifikationer avsåg inköp av samma leverantör. Nämnden har idag inget avtal med leverantören dock hade nämnden det vid ingång av avtalet. I dessa två fall har avrop skett i ett läge i avtalet och med en omfattning att de bör granskas närmre.

#### **5.2 Risk att inte rätt arrende tas ut och att intäkterna därmed minskar.**

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av att arrendena uppräknats enligt index.	● 8	8	Totalt kontrollerades 8 verifikationer. Kontrollen syftade till att se om indexuppräknningen för 2022 var genomförd. Samtliga kontrollerade verifikationer hade indexuppräknats.

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

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar

Kontroll	Resultat	Mål	Kommentar
Kontroll av att kostnader för drift respektive investering konteras korrekt	● 32	32	Totalt kontrollerades konteringen på 32 verifikationer 16 gällande investering och 16 gällande drift. Kontrollen syftade till att se om verifikationerna var korrekt konterade. Samtliga kontrollerade verifikationer var korrekt.