

Datum: 2026-09-11

Diarienummer: TN 2025/0471

Till: Tekniska nämnden

Samhällsutvecklingsförvaltningen

Dany Yasso

Delårsuppföljning av internkontrollplan 2026

Ärendet

Under 2025 behandlade kommunens förtroendevalda revisorer en granskning av kommunens interna kontroll. Utifrån den genomförda granskningen var deras samlade bedömning att tekniska nämnden i allt väsentligt bedriver ett systematiskt arbete med intern kontroll.

Samhällsutvecklingsförvaltningen utredde, med anledning av de rekommendationer som lämnats till tekniska nämnden, hur dessa kunde införlivas för att ytterligare stärka arbetet med intern kontroll.

Av revisionsrapporten framgick att tekniska nämnden hade följt de kommungemensamma instruktionerna och gällande reglemente för intern kontroll avseende uppföljning och återrapportering. Reglementet och instruktionerna ställer inte krav på delrapportering av internkontrollplanen under året.

Revisionen bedömde samtidigt att en delrapportering skulle stärka nämndens möjlighet att löpande följa internkontrollarbetet och vid behov vidta åtgärder eller revidera internkontrollplanen.

Även om tekniska nämnden inte tidigare har beslutat om formell delrapportering utöver den årliga sammanställningen, har samhällsutvecklingsförvaltningen inom ramen för processen för intern kontroll arbetat aktivt med att löpande följa upp internkontrollplanen.

Uppföljningen har skett genom kvartalsvisa rapporter, som även utgör underlag för risk- och väsentlighetsanalysen inför kommande års internkontrollplan.

Mot bakgrund av att uppföljning redan sker löpande inom ramen för förvaltningens etablerade arbetssätt och processer angavs i tekniska nämndens svar på revisionsrapporten den 23 april 2026 (§ 35) att delrapportering av internkontrollplanen framgent skulle införas, i linje med principerna för delårsrapportering.

Datum: 2026-09-11

Diarienummer: TN 2025/0471

Föreliggande delrapportering är den första som genomförs inom ramen för detta arbetssätt och omfattar de sex nämndspecifika kontrollerna i internkontrollplanen för 2026.

Samhällsutvecklingsförvaltningens förslag till beslut

Tekniska nämndens beslut

Tekniska nämnden fastställer delårsuppföljning av internkontrollplan per augusti 2026.

Bakgrund

Av Danderyds kommuns internkontrollreglemente framgår att nämnderna ska rapportera resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden löpande, eller senast i samband med årsredovisningens upprättande.

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.
- Riskerna för välfärdsbrottslighet och andra brott mot kommunens verksamhet förebyggs och minimeras.

Tekniska nämnden antog den 5 november 2025 (§ 112) internkontrollplan för 2026.

I syfte att stärka nämndens möjlighet att löpande följa internkontrollarbetet införs från och med 2026 en delrapportering av internkontrollplanen per augusti, i linje med principerna för delårsrapportering.

Samhällsutvecklingsförvaltningens utredning

Samhällsutvecklingsförvaltningen har under 2026 löpande följt upp de sex nämndspecifika kontrollerna i tekniska nämndens internkontrollplan för 2026. Uppföljningen har genomförts systematiskt och med återkommande rapportering till respektive kontrollägare, i enlighet med förvaltningens rutiner för intern kontroll.

En viktig del i arbetssättet är att kontrollerna genomförs löpande och fördelas över året. Det skapar förutsättningar för att tidigt identifiera avvikelser och negativa trender samt analysera bakomliggande orsaker. Det kan exempelvis handla om hur perioder med lägre bemanning påverkar hanteringen av inkomna ärenden eller om följsamheten till rutiner för fakturahantering förändras under perioder med högre arbetsbelastning, exempelvis i samband med bokslut. Genom att följa utvecklingen över tid kan förvaltningen bättre bedöma om en avvikelse exempelvis beror på bemanning, brister i rutiner eller behov av ökad kunskap. Den löpande uppföljningen ger därmed ett bättre underlag för att vidta ändamålsenliga åtgärder och utveckla verksamhetens arbetssätt.

Flera av kontrollmomenten bidrar även till arbetet med att förebygga och minska risken för välfärdsbrottslighet, bland annat genom uppföljning av avtalsefterlevnad, upphandling och kontroll av fakturaunderlag.

Resultatet av delårsuppföljningen kommer att tas vidare i det fortsatta internkontrollarbetet och utgöra underlag för de riskanalyser som genomförs under hösten inför framtagandet av internkontrollplanen för 2027.

Samhällsutvecklingsförvaltningens bedömning

Samhällsutvecklingsförvaltningens samlade bedömning utifrån delårsuppföljningen per augusti 2026 är att arbetet med intern kontroll fortlöper enligt plan. Förvaltningen arbetar löpande med att följa upp och utvärdera kontrollmoment, processer och arbetssätt för att säkerställa att intern kontroll fortsatt är en integrerad del av den ordinarie verksamheten.

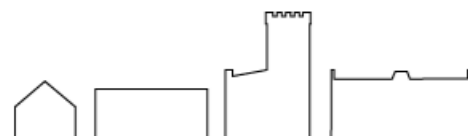
Resultatet av delårsuppföljningen kommer även att utgöra underlag i det fortsatta arbetet med intern kontroll. Stora delar av uppföljningsresultatet kommer att beaktas i de riskanalyser som genomförs under hösten inför framtagandet av internkontrollplanen för 2027.

Konsekvenser för barn och unga

Ärendet bedöms inte medföra någon negativ påverkan på barn och unga, utan syftar till att stärka kvalitet och rättssäkerhet i verksamheter som berör barn och unga.

Ekonomiska konsekvenser

Uppföljningens syfte är att säkerställa god ekonomisk hushållning.



Datum: 2026-09-11

Diarienummer: TN 2025/0471

Stefan Sorpola
Samhällsutvecklingsdirektör

Katherine Ramos Slott
Administrativ chef

Handlingar i ärendet

1. Tjänsteutlåtande, Delårsuppföljning av internkontrollplan 2026
2. Delårsuppföljning av internkontrollplan 2026
3. Internkontrollplan 2026 för tekniska nämnden
4. Tekniska nämndens beslut, 2026-04-23 § 35