



Internkontrollrapport 2022

Samhällsbyggnadsnämnden

Inledning

I Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 § framgår det att nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Det innebär att de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig ekonomisk rapportering samt information och rapportering om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera.

Ett redskap för nämnden för att säkerställa ovanstående är en internkontrollplan med kontrollmoment från områdena verksamhet, personal, ekonomi, administration samt oegentligheter, mutor och jäv.

Begreppet internkontrollplan kan leda tankarna fel så att man får uppfattningen att planen "är" den samlade interna kontrollen. Den samlade interna kontrollen består av mycket mer – den robusta organisationen, riskanalyser, inbyggda och etablerade kontroller. En internkontrollplan är snarare ett instrument för riktning, tillsyn eller uppföljning av den interna kontrollen. Ett instrument för "koll på kollen".

Organisering av internkontroll

Internkontroll handlar om att ha ordning och reda, veta att det som ska göras blir gjort och att det sker på ett bra och säkert sätt. Att arbeta med den interna kontrollen ingår i alla medarbetares arbete, det vill säga att arbeta enligt bestämda processer och rutiner, att förbättra och utveckla verksamheten, att rapportera avvikelser och risker med mera. Internkontrollen är integrerat i vardagens arbete med att genomföra, förvalta och verkställa och handlar om ett löpande arbete med att förebygga, upptäcka och åtgärda risker.

Förvaltningschefen har ansvaret att organisera, samordna och driva arbetet med den interna kontrollen inom sin organisation. Respektive chef är ansvarig för att en god internkontroll finns inom sitt respektive område. För att säkerställa att verksamheten har ordning och reda samt arbetar med rätt saker på ett säkert och rätt sätt, genomförs bland annat riskanalyser som en del i utvecklingsarbetet och i arbetet med ständiga förbättringar. I internkontrollprocessen är sedan riskbedömning med riskanalyser och riskvärdering en väsentlig grund för prioriteringen av vilka kontrollmoment som tas med till internkontrollplanen.

Ansvar och samordning av kontrollmoment

Förvaltningschefen har ansvaret att samordna och driva arbetet med den interna kontrollen inom Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen. Inom förvaltningen finns en internkontrollorganisation som består av en biträdande förvaltningschef, en internkontrollsamordnare samt en kontrollant och en kontrollansvarig för respektive kontrollmoment. Vidare har nämnden även utsett två ledamöter till internkontrollrepresentanter.

Utifrån internkontrollplanen har förvaltningen upprättat ett sammanfattande dokument med nämndbeslutade kontrollmoment. Det sammanfattande dokumentet anger kontrollmetod, kontrollant, kontrollansvarig, utfall, prognos till bokslut samt kommentar för den senaste utförda kontrollen. Vid delårsrapportering för mars, augusti samt bokslut utförs internkontroller för samtliga kontrollmoment i den nämndbeslutade internkontrollplanen.

Kontrollanten ansvarar för att utföra internkontrollen samt att skriva en tillhörande rapport som beskriver resultatet av internkontrollen samt eventuella förslag till åtgärder. Kontrollanten får inte kontrollera sitt eget arbete och därför är samtliga kontrollanter oberoende till kontrollmomentet.

Kontrollansvarig ansvarar för att kontrollanten utför internkontrollen på ett säkert och rätt sätt. Kontrollansvarig ansvarar även för att vidta eventuella åtgärder utifrån internkontrollen och att skriva en tillhörande rapport som sammanfattar resultatet och eventuellt vidtagna åtgärder.

Internkontrollsamordnaren ansvarar för att sammanfatta samtliga utförda kontroller utifrån utfärdade rapporter från kontrollanter och kontrollansvariga. Sammanfattningen skrivs i det sammanfattande dokumentet med nämndbeslutade kontrollmomenten.

Nämndens internkontrollrepresentanter ansvarar för att läsa igenom all dokumentation och rapportera eventuella större avvikelser vidare till nämnden.

Biträdande förvaltningschef ansvarar för att återrapportera förvaltningens internkontrollarbete och presentera resultatet av internkontrollen till nämnden vid delårsuppföljning för mars och augusti samt vid redovisning av verksamhetsberättelsen.

Nämndens delaktighet

Med anledning av att hela nämnden har ansvar för den interna kontrollen ska alla nämndledamöter ha kunskap om och löpande ta del av verksamhetens internkontrollarbete. I samtliga delårsrapporter ska arbetet med uppföljning enligt internkontrollplanen och andra aktiviteter eller händelser av särskild vikt för internkontroll redovisas. Nämnden följer därefter upp internkontrollarbetet och internkontrollplanen som sammanfattas i verksamhetsberättelsen vid årets slut och internkontrollrapporten redovisas som bilaga till verksamhetsberättelsen.

I tabellen nedan redovisas nämndens delaktighet samt när nämnden tagit del av information avseende internkontrollen.

Redovisning av internkontroll i samhällsbyggnadsnämnden 2022

Tidpunkt	Aktivitet
Mars	Möte med nämndens internkontrollrepresentanter för att presentera resultatet av internkontrollen för 2021. Samtliga dokument skickade till internkontrollrepresentanterna.
April	Möte med nämndens internkontrollrepresentanter för att presentera resultatet av internkontrollen för delår mars. Samtliga dokument skickade till internkontrollrepresentanterna.
April	Föredragning av internkontrollarbetet i samband redovisning av delårsrapport 1.
Augusti	Möte med nämndens internkontrollrepresentanter för att presentera förslag för internkontrollplan 2023 och genomgång av riskbruttolista.
Augusti	Möte med nämndens internkontrollrepresentanter för att presentera resultatet av internkontrollen för delår augusti. Samtliga dokument skickade till internkontrollrepresentanterna.
September	Föredragning av internkontrollarbetet i samband redovisning av delårsrapport 2.

Oktober	Genomgång av internkontrollplan i samband med beslut om internbudget för nästa år.
---------	--

Sammanfattning

Samhällsbyggnadsnämnden godkände internkontrollplan för 2022 den 13 oktober 2021, § 202. Internkontrollplanen innehåller följande kontrollpunkter:

- Riktlinjer för verksamheten
- Ansvars- och befogenhetsfördelning
- Informationsförlust i planskedet
- Uppföljning av Ulleviledenprojektet
- Byggaktörsdrivna planer
- Rutiner för byggaktörsplaner ska kvalitetssäkras
- Vidaredelegation av beslutsattestregler
- Kunskap om diarieföring
- Diarieföring
- Upphandling
- Mutor, jäv och representation

För förvaltningens del har internkontrollarbetet löpt på enligt den godkända internkontrollplanen och inga förändringar eller omprioriteringar har skett. Ett stort arbete har gjort gällande kontrollpunkter för verksamhet och organisation men coronapandemin har tidigare försenat visst arbetet med framtagande och fastställande av vissa rutiner gällande dessa kontrollpunkter. Dessutom har det under året förberetts för en omorganisation på Stadsmiljöavdelningen, där vissa av kontrollpunkterna har fördröjts av den anledningen, men omhändertas när omorganisationen träder i kraft under januari 2023. Kontrollen visar även på ett fåtal avvikelser från beslutsattestreglerna och skäl finns att titta på hur information kring beslutsattest förmedlas vid tillfälliga chefslösningar.

Under året har löpande informationsutbyte och avstämningar har skett mellan internkontrollrepresentanterna och förvaltningen. Riskanalyser har gjorts i samband med verksamhetsplaneringen.

Den sammantagna slutsatsen av årets internkontrollarbete är att arbetet löpt på enligt plan. Några brister i vissa rutiner har uppmärksammats och dessa brister åtgärdas under hand genom att rutinerna ses över och förbättras samt att de kommuniceras till berörda medarbetare.

Återrapportering av interkontrollplan 2022

Nr	Process/rutin/system	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Resultat av kontroll	Åtgärd
	Verksamhet och organisation				
1	Riktlinjer för verksamheten	Risk att riktlinjer för vissa verksamheter saknas med konsekvensen att liknande projekt resulterar i olika kvalitet, kostnader och tidsåtgång. Detta kan innebära olika nivåer på stadens funktionalitet, trygghet, tillgänglighet och attraktivitet.	Kontroll att verksamhetens rutiner efterlevs.	Rutiner som är framtagna följs. Dock återstår fler rutiner att ta fram.	Arbete fortgår med att ta fram rutiner och kontrollmomentet finns med i 2023 års internkontrollplan.
2	Otydlighet i ansvars- och befogenhetsfördelning	Risk för otydlig ansvars- och befogenhetsfördelning utifrån genomförd omorganisation med konsekvens att verksamheten bedrivs ineffektivt och otydligt.	Kontroll att beskrivningar och rutiner efterlevs samt att kvarvarande rutiner tas fram.	Inom några områden är arbetet färdigställt och fungerar framgångsrikt. Dock fortsatt arbete med förtydligande och förankring i organisationen. Pågående arbete med omorganisation har fördröjt detta arbete..	Arbetet fortsätter och kontrollmomentet finns kvar i internkontrollplan för 2023.
3	Informationsförlust i planskedet	Risk för informationsförlust från planskedet då förvaltningens planprojekt genomförs med flera olika verksamhetsperspektiv och organisationsdelar då resultatet i form av en plan eller program inte redovisar allt från projektarbetet. Detta kan innebära att intentionerna i planprojektet inte blir en	Kontroll att rutiner för säkerställande av informationsöverlämning mellan Stadsmiljökontoret och Plankontoret finns framtagna.	Rutinen ännu inte fullständig. Inkluderas i verksamhetsplaneringen.	Arbetet fortsätter och kontrollmomentet finns kvar i internkontrollplan för 2023.

		tillgänglig kunskap till efterföljande genomförandeprocesser.			
4	Uppföljning av Ulleviledenprojektet	Risk för att oseriösa aktörer tar sig igenom upphandlingsfasen och i underentreprenörsleden.	Kontrollera att fortlöpande kontroll sker av samtliga entreprenörer inblandade i projektet samt att effektiva rutiner för att upptäcka överträdelser av kraven i upphandlingen finns på plats.	Inga avvikelser har framkommit vid kontroll av projektet Ullevileden med avseende på rutinen. Projektet är tidsmässigt förskjutet med 12 månader, i avvaktan på dom från Mark- och miljödomstolen.	Kontrollmomentet finns kvar i internkontrollplan för 2023.
5	Byggaktörsdrivna planer	Byggaktörsdrivna planer innebär ett nytt arbetssätt där kvalitetssäkringen och samordningen med kommunens processer behöver följas upp så att regler och lagstiftning efterföljs.	Kontrollera att dessa projekt drivs enligt gällande regler och lagstiftning.	Inga avvikelser.	Ingen åtgärd.
6	Rutiner för byggaktörsplaner ska kvalitetssäkras	Rutiner för arbete med byggaktörsplaner ska kontinuerligt kvalitetssäkras.	Kontrollera fortlöpande att åtgärder som framkommit i samband med internkontrollen för byggaktörsplaner följs upp, implementeras och efterlevs.	Inga avvikelser	Ingen åtgärd.
	Personal				
	Ekonomi				
7	Vidaredelegation av beslutsattestregler	Risk att inte följa upp förvaltningens vidaredelegation om beslutsattestreglerna p.g.a. att ekonomisystemet inte klarar av att sätta de beslutande	Stickprovs-kontroller görs i Agresso på varje avdelning/kontor	Avvikelse har hittats från rutinen för attestanter.	Åtgärder har vidtagits och fortsätter. Hur information kring beslutsattest förmedlas vid tillfälliga chefslösningar ses över. Kontrollmomentet finns kvar i internkontrollplan för 2023.

		gränsvärdena.			
	Administration				
8	Kontroll av kunskap hos tjänstemän om regler för diarieföring.	Risk att lagstiftning om diarieföring inte efterföljs.	Ta fram utbildningsmaterial samt rutin för genomgång av gällande lagstiftning samt kontroll av antal genomförda genomgångar av gällande lagstiftning per avdelning/stab.	Inga avvikelser. Förvaltningen fortsätter arbetet med vidareutbildning och kompetensutveckling.	Arbete fortsätter inom förvaltningen med vidareutbildning och kompetensutveckling för att ytterligare stärka området. Kontrollmomentet finns kvar i internkontrollplan för 2023.
9	Diarieföring	Risk att lagstiftning om diarieföring inte efterföljs.	Kontroll av diareföringstrender inom nämndens ansvarsområde.	Inga avvikelser, den långsiktiga trenden går i rätt riktning.	Den långsiktiga trenden går i rätt riktning, fortsatt förbättringsarbete pågår.
	Oegentligheter, mutor och jäv				
10	Upphandling	Risk att verksamheten genomför direktupphandlingar som inte följer förvaltningens rutiner.	Förvaltningens upphandlare kontrollerar alla direktupphandlingar	Endast en avvikelse har identifierats under året.	Berörd medarbetare och chef har informerats om regelverket.
11	Kontroll av kunskap hos kommunens förtroendevalda och tjänstemän om regler för mutor, jäv och representation	Risk att medarbetare inte känner till regler för mutor, jäv och representation, vilket kan leda till att de lagar som gäller inte följs.	Kontroll av antal genomförda genomgångar av gällande policyn per kontor/stab	Inga avvikelser.	Ingen åtgärd.