

Internkontrollplan 2023

Samhällsbyggnadsnämnden



Diarienummer:	
Datum:	
Handläggare:	
Organisation:	

1 Inledning

Enligt kommunallagen, KL 6 kap. 6 § ska nämnden se till att verksamheten bedrivs inom nämndens ekonomiska ram och i enlighet med de riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt tillämpliga lagar, förordningar och regler.

Nämnden har därigenom det yttersta ansvaret för att utforma en god internkontroll inom sina verksamheter, det vill säga de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

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

Varje nämnd antar varje år en särskild plan för riktad uppföljning av den interna kontrollen.

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, riskanalysen, 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”.

2 Nämndens delaktighet

Med anledning av att hela nämnden har ansvar för den interna kontrollen ska alla nämndledamöter ha kunskap om och löpande följa 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 inklusive internkontrollplanen i verksamhetsberättelsen vid årets slut och internkontrollrapporten redovisas i sin helhet i bilaga till verksamhetsberättelsen.

Inför framtagande av internkontrollplanen kommer förvaltningen tillsammans med nämndens internkontrollrepresentanter att gå igenom förslag på kontrollpunkter under augusti månad. Inför detta tillfälle ges nämndens internkontrollrepresentanter chansen att lämna egna förslag på kontrollpunkter.

Förvaltningen avser att vid delårsrapportering för mars och augusti samt vid verksamhetsberättelsen skriftligen redovisa resultatet av internkontrollen till internkontrollrepresentanterna. I samband med detta kommer även all dokumentation kring internkontrollerna skickas till dem. Förvaltningen avser vidare att ha en fördjupad genomgång av resultatet av internkontrollen efter respektive rapportering vid delår och årsslut med nämndens internkontrollrepresentanter.

En uppföljning av internkontrollen redovisas för nämnden i sin helhet i samband med delårsrapporternas samt verksamhetsberättelsens godkännande.

3 Internkontrollplan

Internkontrollplanen definierar vilka rutiner, processer, system eller moment som ska följas upp/kontrolleras och varför dessa har bedömts viktiga att följas upp.

Nämnden beslutar i internkontrollplanen vilka processer/rutiner/system som ska följas upp och har som utgångspunkt förvaltningens föreslagna internkontrollplan. Beslutad internkontrollplan läggs sedan som bilaga till nämndens internbudget. I planen framgår hur erfarenheter som görs genom internkontroll under året delges nämnden.

För stöd till förvaltningens genomförande av planerade kontrollmoment upprättas en förvaltningsintern förteckning med specificerade aktiviteter kopplad till nämndbeslutad internkontrollplan. I förteckningen framgår mer exakt hur och när kontrollmomenten ska genomföras samt utsedd kontrollansvarig.

Nr	Process/rutin/system	Kontrollmoment	Risk och konsekvens	Bakgrund/motivering till riskvärdering
	Verksamhet och organisation			
1	Riktlinjer för verksamheten	Kontroll att verksamhetens rutiner efterlevs.	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.	Då avsaknaden av vissa riktlinjer kan leda till brister i effektiviteten för skötsel av staden bedöms konsekvensen till 3. Då vissa riktlinjer nyligen är implementerade bedöms sannolikheten till 3. Därmed blir riskvärdet 9.
2	Otydlighet i ansvars- och befogenhetsfördelning	Kontroll att beskrivningar och rutiner efterlevs.	Risk för otydlig ansvars- och befogenhetsfördelning utifrån genomförd omorganisation med konsekvens att verksamheten bedrivs ineffektivt och otydlighet.	Då otydlig ansvars- och befogenhetsfördelning kan få konsekvenser för staden bedöms konsekvensen till 3. Då vissa beskrivningar och rutiner nyligen är implementerade bedöms sannolikheten till 3. Därmed blir riskvärdet 9.
3	Informationsförlust i planskedet	Kontroll att rutiner för säkerställande av informationsöverlämning mellan Investeringsprojekt och Stadsplaneringsavdelningen efterföljs.	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 tillgänglig kunskap till efterföljande genomförandeprocesser.	Då informationsförlusten kan få stora konsekvenser för staden bedöms konsekvensen till 3 och då planerna är stora och komplexa bedöms sannolikheten till 3. Därmed blir riskvärdet 9.
4	Uppföljning av Ulleviledenprojektet	Kontroll 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.	Risk för att oseriösa aktörer tar sig igenom upphandlingsfasen och i underentreprenörsleden.	Tillväxtkommunen Linköping är mån om sitt rykte och ekonomi och vill försäkra sig att de projekt som bedrivs inom kommunens ansvar bedrivs inom gällande lagstiftning och regler. Ullevileden är det största projektet inom kommunen just nu och därför är det extra viktigt att det bedrivs på rätt sätt och därav är den potentiella konsekvensen värderad till 4. Kommunen har redan fungerande rutiner på plats vilket gör att sannolikheten att fel inträffar minskar

Internkontrollplan 2023

Nr	Process/rutin/system	Kontrollmoment	Risk och konsekvens	Bakgrund/motivering till riskvärdering
				och därför värderas sannolikheten till 2. Därmed blir riskvärdet 8.
	Personal			
	Ekonomi			
7	Vidaredelegation av beslutsattestregler	Kontroll att fastslagen rutin följs för uppdatering av systemet.	Risk att systemet inte uppdateras för beslutsattest vid förändrade anställningar.	Felaktigt attesterade fakturor kan få stora konsekvenser för kommunen och därmed bedöms konsekvensen till 4. Däremot bedömer förvaltningen att detta sällan händer och därmed bedöms sannolikheten till 2. Därmed blir riskvärdet 8.
	Administration			
	Kunskap hos tjänstepersoner om regler för diarieföring	Kontroll av kunskap hos tjänstepersoner 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.	Om verksamheten inte följer lagstiftning kan det få stora konsekvenser för kommunen och verksamheten och därmed bedöms konsekvensen till 4. Då det är ett komplext regelverk bedöms sannolikheten till 2. Därmed blir riskvärdet 8.
	Diarieföring	Kontroll av diareföringstrender inom nämndens ansvarsområden.	Risk att lagstiftning om diarieföring inte efterföljs.	Om verksamheten inte följer lagstiftning kan det få stora konsekvenser för kommunen och verksamheten och därmed bedöms konsekvensen till 4. Då det är ett komplext regelverk bedöms sannolikheten till 3. Därmed blir riskvärdet 12.
	Oegentligheter, mutor och jäv			
8	Upphandling	Förvaltningens upphandlare kontrollerar alla direktupphandlingar.	Risk att verksamheten genomför direktupphandlingar som inte följer förvaltningens rutiner.	Om verksamheten inte följer LoU kan det få stora konsekvenser för kommunen och verksamheten och därmed bedöms konsekvensen till 3. Då det är ett komplext regelverk bedöms sannolikheten att detta händer till 3. Därmed blir riskvärdet 9.

Internkontrollplan 2023

Nr	Process/rutin/system	Kontrollmoment	Risk och konsekvens	Bakgrund/motivering till riskvärdering
9	Kunskap hos kommunens förtroendevalda och tjänstepersoner om regler för mutor, jäv och representation	Kontroll av kunskap hos kommunens förtroendevalda och tjänstepersoner om regler för mutor, jäv och representation genom kontroll av antal genomförda genomgångar av gällande policyn per kontor/stab/nämnd.	Risk att medarbetare inte känner till regler för mutor, jäv och representation, vilket kan leda till att de lagar som gäller inte följs.	Kommunövergripande kontrollpunkt där riskbedömningen gjordes på KF.