



Internkontrollplan 2024

Samhällsbyggnadsnämnden

Innehåll

1	Inledning	3
2	Nämndens delaktighet	3
3	Internkontrollplan	3

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, ordning och reda, riskanalyser, inbyggda och etablerade kontroller. En internkontrollplan är snarare ett instrument för riktning, tillsyn eller uppföljning av att det finns en god internkontroll. 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.

I samband med framtagande av nämndens internkontrollplan har riskanalyser genomförts i verksamheterna. Riskanalyserna har sedan legat till grund för förvaltningens utkast till internkontrollplan. Både riskanalyserna och utkastet är genomgått tillsammans med nämndens internkontrollrepresentanter under augusti. Dessa fick då möjlighet att föreslå även egna internkontrollpunkter. Vid detta möte kompletterades förvaltningens utkast till internkontrollplan. I september delges samtliga underlag nämnden i sin helhet, samt kommer en genomgång att göras vid nämndens sammanträde. Vid detta tillfälle får nämnden möjlighet att diskutera innehållet i förslaget till internkontrollplan utifrån genomförda riskanalyser med möjlighet att påverka dess innehåll. Dessutom finns då möjlighet för nämnden att identifiera egna risker, som även kan omhändertas i form av internkontrollpunkter i internkontrollplanen.

Enligt förvaltningens rutiner bjuds nämndens internkontrollrepresentanter in till redovisning och dialog kring resultatet av den internkontrolluppföljning som genomförs i samband med delårsrapporterna för mars och augusti samt vid verksamhetsberättelsen. I samband med dessa tillfällen delges allt underlag till internkontrollrepresentanterna. I samband med nämndens sammanträden i april, september och februari delges internkontrolluppföljningen för nämnden i sin helhet.

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	<p>Otydlighet i ansvars- och befogenhetsfördelning - Ta fram rutiner som saknas samt kontroll att beskrivningar och rutiner efterlevs.</p> <p>Skadehantering och sekretessuppgifter - Ta fram en fungerande och rättssäker rutin för hantering av personuppgifter nivå 3 eller 4 samt kontroll att rutinen efterlevs.</p> <p>Informationsförlust i planskedet - Kontroll att rutiner för säkerställande av informationsöverlämning mellan Stadsplaneringsavdelningen och Stadsmiljöavdelningen.</p> <p>Uppföljning av Ulleviledenprojektet - 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.</p>	<p>Risk för otydlig ansvars- och befogenhetsfördelning utifrån genomförd omorganisation med konsekvens att verksamheten bedrivs ineffektivt och otydligt.</p> <p>Risk att sekretessbelagda personuppgifter läcker ut som skadar den enskilde och kommunen.</p> <p>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.</p> <p>Risk för att oseriösa aktörer tar sig igenom upphandlingsfasen och i underentreprenörsleden.</p>	<p>Tidigare internkontroller har inte haft tillfredsställande resultat. Riskvärdet är bedömt till nivå 9.</p> <p>Ny internkontrollpunkt utifrån genomförd riskanalys. Riskvärdet är bedömt till nivå 9.</p> <p>Brister har uppmärksammats tidigare att informationsförlust sker till viss del. Riskvärdet är bedömt till nivå 8.</p> <p>Internkontrollpunkten kvarstår från föregående år eftersom projektet tidsmässigt är förskjutet, i avvaktan på dom från Mark- och miljödomstolen. Riskvärdet är bedömt till nivå 8.</p>

Ekonomi			
	Vidaredelegation av beslutsattestregler - Kontroll att fastslagen rutin följs för uppdatering av systemet. Stickprovskontroller görs i Agresso på varje avdelning/enhet.	Risk att systemet inte uppdateras för beslutsattest vid förändrade anställningar, vilket kan leda till felaktig fakturahantering, vilket i sin tur kan leda till minskat förtroende för nämndens verksamhet från kommuninvånarna.	Internkontrollpunkten kvarstår från föregående år pga att den bedöms vara av strategisk vikt för nämnden. Riskvärdet är bedömt till nivå 8.
Personal			
Administration			
	Informationshantering - Stickprovskontroll av att förvaltningens delade Driver på enhetsnivå inte innehåller sekretessbelagd information eller känsliga personuppgifter.	Risk att sekretesslagstiftning och GDPR-förordningen inte efterföljs vilket skadar den enskilde och kommunen.	Internkontrollpunkten är införd pga att den bedöms vara av strategisk vikt för nämnden. Riskvärdet är bedömt till nivå 9.
Oegentligheter, mutor och jäv			
	Upphandling - Kontroll av alla direktupphandlingar genomförs enligt förvaltningens rutiner.	Risk att verksamheten genomför direktupphandlingar som inte följer förvaltningens rutiner, vilket leder till överträdelse av upphandlingslagstiftningen.	Internkontrollpunkten kvarstår från föregående år pga att den bedöms vara av strategisk vikt för nämnden. Riskvärdet är bedömt till nivå 9.
	Minska riskerna med otillåten påverkan genom mutor, hot och våld - Kontroll av att utbildning och diskussioner vid arbetsplatsträffar genomförs.	Risk att medarbetare inte känner till regler och hantering vid otillåten påverkan genom mutor, hot och våld, vilket kan leda till att felaktiga beslut kan fattas eller att avstå från att ingripa eller genomföra kontroller.	Internkontrollpunkten är införd då förekomsten av otillåten påverkan ökar i omvärlden, vilket ökar risken för att nämndens verksamheter drabbas. Riskvärdet är bedömt till nivå 9.