

Internkontrollplan 2024

Bygg och miljönämnd

Internkontrollplan 2024

Fas: Internkontrollplan 2024 **Rapportperiod:** 2024-12-31 **Organisation:**
Bygg och miljönämnd

Innehåll

Inledning	3
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	5
Delegationsordning efterlevs inte	5
Diarieföring genomförs inte	5
E-förslag/motioner hanteras inte	5
Informationssäkerhet	6
Att obehöriga har tillgång till verksamhetssystemen	6
Bristande kunskap gällande GDPR	6
Bristande kunskap i informationssäkerhet	6
Ekonomi och hushållning av kommunens resurser	7
Efterlevnad av debiteringsrutin (prövningsavgifter)	7
Större köp utanför avtal.	7
Attestreglemente	7

Inledning

Den interna styrningen och kontrollen är en del av kommunens styrsystem och ett redskap för

kommunens ledning att främja en effektiv ledning av organisationen, hantering av risker, utveckling

av verksamheten och utvärdering av verksamhetens resultat - ytterst för att säkerställa att verksamhetens syfte och mål nås.

Målet med intern kontroll är:

- ändamålsenlig verksamhet
- kostnadseffektiv verksamhet
- tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- efterlevnad av tillämpliga lagar, förordningar, föreskrifter, riktlinjer mm

En effektiv internkontroll innebär att egen granskning och uppföljning genomförs i samtliga dessa avseenden, med fokus på:

- Att system och rutiner finns så att budgeterade medel och andra resurser används i överensstämmelse med tagna beslut.
- Att säkerställa att lagar, bestämmelser, anvisningar, riktlinjer och överenskommelser följs.
- Att minimera risken för missbruk och avsiktliga eller oavsiktliga fel som leder till extrakostnader eller att kommunens tillgångar äventyras.
- Att säkerställa en rättvisande redovisning genom kontroll av riktigheten och tillförlitligheten i räkenskaperna.
- Att skydda politiker och tjänstepersoner mot oberättigade misstankar om oegentligheter.

Enligt Kommunallagen 6 kap 7§ ska nämnderna säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig. Nämnderna ansvarar för att ett system för intern kontroll upprättas inom respektive verksamhetsområde. KL 6:7 föreskriver att "nämnderna skall var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt, samt de föreskrifter som gäller för verksamheten". De skall också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt. Detsamma gäller när vården av en kommunal angelägenhet med stöd av KL 3:16-19 har lämnats över till någon annan.

Revisorerna granskar i den omfattning som följer av god revisionsred den verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Revisorerna har även skyldighet att pröva den interna kontroll som åvilar respektive nämnd med utgångspunkt från vad som är skrivet i kommunallagen om nämndens ansvar för sin verksamhet (KL 6:7). Revisorerna rapporterar enbart till kommunfullmäktige som är deras uppdragsgivare.

Kommunstyrelsen skall enligt KL 6:1 ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet. I detta ligger ett ansvar för utformningen av en övergripande organisation för den interna kontrollen.

Kommunfullmäktige har beslutat om tre övergripande internkontrollområden;

- Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet

- Informationssäkerhet
- Ekonomi och hushållning av kommunens resurser.

Nämnderna utformar sina specifika kontrollområden, dokumenterar dessa och antar dem i nämnden. Nämndernas ansvar gäller även när en kommunal angelägenhet har lämnats över till någon annan.

I nämndernas internkontrollplaner ska (minst) två internkontrollpunkter finnas till respektive internkontrollområde.

Nämnderna och styrelsen ska besluta om en internkontrollplan med åtgärder som bygger på en riskinventering och analys utifrån konsekvenser och sannolikhet att de inträffar. Planen ska sedan löpande återrapporteras och följas upp, åtgärder med anledning av genomförd internkontrollplan ska rapporteras till nämnd och kommunstyrelsen.

Kommunfullmäktige beslutar årligen om kommunkoncerngemensamma internkontrollområden och

nämnderna upprättar årligen en internkontrollplan. Avrapporteringar ska göras i samband med delår 1 och 2 samt i en slutrapport över kontrollens resultat, inklusive eventuell åtgärdsplan.

En central del av det interna kontrollarbetet handlar om att systematisera, dokumentera och rapportera de insatser som löpande görs med att granska den egna verksamheten inom förvaltningens olika områden. För att kunna tala om en god intern kontroll är det viktigt att det finns en fungerande uppföljning och återrapportering. Uppföljningen ska visa utfallet i förhållande till de planer och mål som har beslutats. Fullmäktige måste få besked att verksamheten bedrivs enligt fattade beslut, till rätt kostnad och på rätt sätt, löpande under året och i samband med årsredovisningen.


Kontrollprocesserna ska prioritera områden med högre risk. Kontrollkostnaden måste alltid vägas mot de konsekvenser som uppstår vid fel. Kontrollansvariga kan vara personer inom den egna verksamheten men de ska då inte vara direkt involverade i arbetet med den kontrollrutin/eller det system som vederbörande har ansvar för i den ordinarie verksamheten.

Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet

Internkontrollområdet syftar till att säkerställa rättssäkerhet och kontinuitet, genom följsamhet till väl fungerande processer och rutiner med ett professionellt bemötande. Det syftar även till att säkerställa följsamhet gentemot kommunens styrdokument, och framställande av korrekta beslutsunderlag.

Delegationsordning efterlevs inte

Att efterlevnad av delegationsordning inte uppfylls samt minskat förtroende från nämnden.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	2	4	5	4


Kontrollera att beslut tas av rätt person samt att delegationen återrapporteras korrekt

Kontroll att efterlevnad av delegationsordningen uppfylls samt förtroende från nämnden bibehålls.

Frekvens	Metod
Kontrolleras och rapporteras vid delår 1 och årsbokslut.	Stickprov 30 st /kontrolltillfälle.

Diarieföring genomförs inte

Rättssäkerheten sätts ur spel.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	1	5	4


Kontroll att ärenden hanteras på ett rättssäkert sätt.

Identifiera orsak vid konstaterad avvikelse.

Frekvens	Metod
Kontroll av var bristen ligger sker vid konstaterad avvikelse.	Vid konstaterad avvikelse utreds var i ärendeprocessen bristen uppstått och varför.

E-förslag/motioner hanteras inte.

Minskat förtroende från invånarna och kunder.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	4	0	4	1

Kontroll att e-förslag och motioner hanteras

Hanteringen av inkomna E-förslag och motioner säkerställs genom att de behandlas på ledningsgruppens månadsmöte.


Frekvens	Metod
Kontroll 1 gång/månad. Återrapportering årsbokslut.	Genomgång av inkomna förslag/motioner sker i samband med ledningsgruppens månadsmöte

Informationssäkerhet

Internkontrollområdet syftar till att säkerställa att kommunen på ett tillfredsställande sätt hanterar informationssäkerhet på ett relevant sätt. I praktiken bygger detta bland annat på de lagkrav som GDPR (General Data Protection Regulation) ställer, att användare av system har korrekt behörighetsnivå samt att rutiner för IT-konsulter efterlevs i samband med systemutveckling eller systemuppgradering samt att kommunen verkar för rutiner som skyddar invånarnas integritet i data- och informationssystem. I internkontrollområdet inryms även säkerställande av att säkerhetsklassning av särskilda tjänstepersoner är genomförd.

Att obehöriga har tillgång till verksamhetssystemen

Att obehöriga har tillgång till verksamhetssystemen eller har felaktig behörighetsnivå.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	2	1	3	4


Kontroll av behörigheter till verksamhetsstöd ByggR, Ecos, lipax och AGS

Kontroll att obehöriga användare inte har tillgång till verksamhetssystemen, samt att användare har rätt behörighetsnivå.

Frekvens	Metod
Kontroll utförs delår 1 och delår 2 samt vid avslut av anställning. Kontroll i Platina utförs centralt rapporteras i bokslut.	Systemkontroll av användare.

Bristande kunskap gällande GDPR

Risk för felaktig hantering av personuppgifter om medarbetare ej genomfört utbildning i GDPR.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	5	5	4


Kontroll av deltagande på GDPR utbildning

Att säkerställa att medarbetare har tillförlitlig kunskap inom GDPR- lagstiftningen för att minimera risken att personuppgifter hanteras på felaktigt sätt.

Frekvens	Metod
Kontroll och rapportering Delår 1 samt årsbokslut.	Deltagarkontroll

Bristande kunskap i informationssäkerhet

Att medarbetare inte har genomfört utbildning i informationssäkerhet och saknar kunskap om hur enheter och information skall hanteras för att inte läcka ut, hanteras ovarsamt eller av obehöriga.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	2	5	5	4

Kontroll att utbildning har genomförts

Kontroll att samtliga medarbetar har genomfört digital kurs i informationssäkerhet som kommunen tillhandahåller.


Frekvens	Metod
----------	-------

Ekonomi och hushållning av kommunens resurser

Internkontrollområdet syftar till att säkra kommunens tillgångar, en god ekonomisk hushållning och rättvisande redovisning. Det handlar exempelvis om att säkerställa att kommunens resurser används på ett så kostnadseffektivt sätt som möjligt, att fakturor stämmer mot beställning och betalas i tid, att LOU (Lagen om offentlig upphandling) efterlevs. Säkerställande av att kommunen ianspråkar de bidrag och andra intäkter från stat och andra aktörer som kommunen är berättigad till.

Efterlevnad av debiteringsrutin (prövningsavgifter)

Att prövningsavgifter debiteras felaktigt eller uteblir.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	2	3	3	2


Kontroll att avgift debiteras samt att den är korrekt

För att bibehålla ett förtroende att alla får avgift enligt beslut.

Frekvens	Metod
Rapportering i delår 1, delår 2 samt vid årsbokslut.	Stickprovskontroll 30 ärenden/kontrolltillfälle.

Större köp utanför avtal.

Minskat förtroende för kommunen och brister i lagefterlevnad (LOU).

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	4	5	4	3


Kontroll att direktupphandlingsgräns ej överskrids.

Kontroll att inköp ej görs med leverantörer som överskrider gränsen mot direktupphandling.

Frekvens	Metod
Kontroll mot inköpsanalys sker vid varje beställning. Redovisning i årsbokslut.	Kontroll mot inköpsanalys, bevakningslista upphandlingsgräns sker vid varje beställning. Dialog med upphandlingsavdelningen för att säkerställa korrekt information.

Attestreglemente

Minskat förtroende för kommunen och brist i efterlevnad av gällande attestreglemente.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	2	5	5	3

Kontroll efterlevnad av attestreglemente

Kontroll att beställningsunderlag/rekvisition finns vid inköp.

Frekvens	Metod
Löpande kontroll. Redovisning i delår 2.	Löpande kontroll mot beställningsunderlag för alla inkommande fakturor.