

# Internkontrollplan 2025

Bygg och miljönämnd

NORRTÄLJE  
KOMMUN



# Internkontrollplan 2025

**Fas:** Internkontrollplan 2025 **Rapportperiod:** 2025-01-01 **Organisation:**  
Bygg och miljönämnd

# Innehåll

Inledning .....	3
Sammanfattning .....	5
Internkontrollområde 1: Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet .....	5
Delegationsordning efterlevs inte .....	5
Diarieföring genomförs inte .....	5
Internkontrollområde 2: Informationssäkerhet.....	6
Att obehöriga har tillgång till verksamhetssystem .....	6
Bristande hantering vid inköp av it- system och applikationer .....	6
Internkontrollområde 3: Ekonomi och hushållning av kommunens resurser .....	7
Debiteringsrutin (prövningsavgifter) efterlevs inte .....	7
Felaktiga inköp, upphandlingspolicy efterlevs inte .....	7
Internkontrollområde 4: Korruption och otillåten påverkan .....	8
Förtroendskadlig bisyssla förekommer .....	8
Bristande kunskap om korruption och otillåten påverkan .....	8

# 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 fyra övergripande internkontrollområden;

- Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet
- Informations säkerhet
- Ekonomi och hushållning av kommunens resurser
- Korruption och otillåten påverkan

Nämnderna utformar sina specifika kontrollmoment, 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 internkontrollmoment 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.

# Sammanfattning

Samhällsbyggnadskontoret samtliga enheter som lyder under Bygg- och miljönämnden arbetar systematiskt med ett avvikelse- och förbättringsförslagssystem som komplettering till internkontrollen. Medarbetare lyfter upp samtliga avvikelser som uppdagas i verksamheten. Avvikelserna hanteras löpande av ledningsgruppen samt av berörd avdelning varje vecka. Strävan att ständigt förbättra och effektivisera processer och rutinflöden är en del i samhällsbyggnadskontorets systematiska verksamhetsutveckling.

I Syfte att uppnå samsyn och samverkan för internkontrollen på samhällsbyggnadskontoret har arbetet med framtagandet av internkontrollmoment till internkontrollplan 2025 utförts kontorsövergripande. Efter utförd riskinventering har riskbedömning av de framtagna kontrollmomenten gjorts utifrån verksamheternas förutsättningar för kontorets respektive nämnder.


Utöver kontrollmomenten för det nya kontrollområdet korruption och otillåten påverkan har två nya kontrollmoment tagits fram: "Bristande hantering vid inköp av it- system och applikationer", samt "Felaktiga inköp , upphandlingspolicy efterlevs inte". Resterande kontrollmoment för bygg- och miljönämnden är överförda från 2024 års plan

## Internkontrollområde 1: 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 delegat samt att delegationen återrapporteras korrekt*

Kontroll att beslut tagits av rätt delegat samt att delegationen återrapporteras korrekt.

Frekvens	Metod
Återrapporteras vid delår 1 och årsbokslut.	Stickprovskontroll (10% av delegationsärenden)

### Diarieföring genomförs inte

Rättssäkerheten sätts ur spel.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	1	5	4

*Kontroll att rutiner och processer för diarieföring efterlevs*

Kontroll av slumpvist utvalda delegationsärenden för att säkerställa att rutiner och processer för diarieföring efterlevs.


Frekvens	Metod
Återrapporteras Delår 1, delår 2 samt vid Årsbokslut	Stickprovskontroll av 10 slumpvis utvalda ärenden/enhet.

## Internkontrollområde 2: Informations säkerhet

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 tjänstemän är genomförd.

### Att obehöriga har tillgång till verksamhetssystem

Att obehöriga har tillgång till verksamhetssystem. Åtkomst till information som dom ej bör ha access till.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	2	5	4


*Kontroll av behörigheter verksamhetens it-system och applikationer.*

Kontroll att obehöriga inte har tillgång till verksamhetssystemen, följer gällande rutin vid avslut/byte av tjänst samt att användare har rätt behörighetsnivå.

Frekvens	Metod
Återrapporteras delår 1 samt vid årsbokslut.	Totalkontroll

### Bristande hantering vid inköp av it- system och applikationer

Befintlig rutin för systeminköp efterlevs inte, befintlig systemflora nyttjas inte och onödiga systeminköp görs. Risk att it-system och applikationer köps in utan genomförd klassificering eller att hänsyn har tagits till it-säkerhet och gdpr.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	4	5	4	2

*Kontroll att it-system och applikationer sker enligt befintliga rutiner*

Kontroll att inköp inte sker utan avstämning med förvaltningsledare och IT-avdelning. Hushålla med kommunens resurser samt i nyttja befintlig systemflora bättre. Säkerställa att system som köps är godkända i ett säkerhetsperspektiv/GDPR. Säkerställa att befintliga rutiner för inköp efterlevs.


Frekvens	Metod
Återrapporteras delår 1 samt vid årsbokslut	Totalkontroll

## Internkontrollområde 3: 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 Lagen om offentlig upphandling (LOU) efterlevs. Här ingår även säkerställande av att kommunen ianspråktar de bidrag och andra intäkter från stat och andra aktörer som kommunen är berättigad till.

### Debiteringsrutin (prövningsavgifter) efterlevs inte

Att rutin eller gällande taxa för debitering av prövningsavgifter inte följs och prövningsavgifter debiteras felaktigt eller uteblir.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	2	3	4	3


#### Kontroll att debiteringsrutin efterlevs

Kontroll att debitering av prövningsavgifter utförs samt att avgiften är korrekt utifrån gällande taxa.

Frekvens	Metod
Rapportering i delår 1 och delår 2.	Stickprovskontroll.

### Felaktiga inköp, upphandlingspolicy efterlevs inte

Risk för ökade kostnader för verksamheten, minskat förtroende, upphandlingspolicy efterlevs inte.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	3	4	3

#### Kontroll att direktupphandlingar följer riktlinjer och policys.

Kontroll utförs av certifierade beställare inför signering av inköp utanför avtal. Avstämning mot avtalsdatabas och inköpsanalys inför inköp. Kontroll att underlag finns görs vid fakturahantering.

Frekvens	Metod
Återrapporteras till delår 1 samt årsbokslut.	Löpande kontroll




## Internkontrollområde 4: Korruption och otillåten påverkan

Internkontrollområdet syftar till att säkerställa att det finns adekvat kunskap i organisationen om gällande lagar samt att kommunens styrdokument efterlevs inom området korruption och otillåten påverkan. Genom ökad kunskap och efterlevnad av gällande regelverk kan risker för förekomst av bland annat välfärdsbrott, korruption och otillåten påverkan motverkas.

### Förtroendskadlig bisyssla förekommer

Risk för ekonomisk förlust, jävsituationer samt korruption

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendskada	Men för individen
	3	3	5	4


#### Kontrollera av bisyssla och dess påverkan

Kontrollera typ av bisyssla för att säkerställa att den inte är förtroendskadlig. Återrapportera bisyssla till HR.

Frekvens	Metod
Återrapporteras delår 2 vid årsbokslut.	Löpande kontroll (Vid nyanställning samt årligen vid medarbetardialog) Bisyssla rapporteras löpande till HR

### Bristande kunskap om korruption och otillåten påverkan

Risk för ekonomisk förlust, jävsituationer samt korruption

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendskada	Men för individen
	3	4	4	4

#### Kontroll att berörda medarbetare har genomfört utbildning

Kontroll att berörda medarbetare har utfört utbildning gällande policy och riktlinjer avseende mutor, jäv och korruption. Central utbildning planeras till våren 2025.

Frekvens	Metod
Kontrolleras och återrapportera Delår 2 samt vid årsbokslut.	Totalkontroll