

InstanceName

§56

Dnr TKN 2020-311

Internkontrollplan 2020 för teknik- och klimatnämnden

Beslut

Teknik- och Klimatnämnden antar internkontrollplan för 2020 i enlighet med Tekniska kontorets tjänsteutlåtande den 5 maj 2020

Sammanfattning av ärendet

För att förebygga brist på måluppfyllelse och/eller ekonomiska förluster bör granskning kontinuerligt ske av verksamhetens arbete genom internkontroll. Internkontrollplanen syftar till att säkerställa att nämnden upprätthåller en tillfredställande intern kontroll enligt kommunallagen. I internkontrollplanen ingår sju kontrollpunkter som föreslås kontrolleras 2020, med tillhörande åtgärder. Kontrollpunkterna är kategoriserade under kommunfullmäktiges övergripande internkontrollområden fastställda i Mål och budget 2020-2022. Teknik- och Klimatnämnden antar internkontrollplan för 2020 i enlighet med Tekniska kontorets tjänsteutlåtande den 5 maj 2020.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande Internkontrollplan
Internkontrollplan TKN 2020 bilaga 1
Internkontrollplan TKN 2020 matris bilaga 2
Protokollsutdrag från TKNAU den 19 maj 2020. §37 TKNAU Internkontrollplan 2020 för teknik- och klimatnämnden

Beslutande sammanträde

Beslutsgång

Ordförande frågar om teknik- och klimatnämnden kan besluta i enlighet med teknik- och klimatnämndens arbetsutskotts förslag och finner att nämnden beslutar i enlighet med förslaget.

Beslutet ska skickas till

Teknisk direktör
Handläggare
Gatu- och parkavdelningen
Ekonomiavdelningen
Författningssamlingen



Tekniska Kontoret

Handläggare: Per Norrman
Titel: Gatuingenjör
E-post: per.norrman@norrtalje.se

Till: Teknik- och Klimatnämndens arbetsutskott

Teknik- och Klimatnämndens internkontrollplan för 2020

Förslag till beslut

Teknik- och Klimatnämndens arbetsutskott föreslår:

1. Teknik- och Klimatnämnden antar internkontrollplan för 2020 i enlighet med Tekniska kontorets tjänsteutlåtande den 5 maj 2020

Sammanfattning av tjänsteutlåtandet

För att förebygga brist på måluppfyllelse och/eller ekonomiska förluster bör granskning kontinuerligt ske av verksamhetens arbete genom internkontroll. Internkontrollplanen syftar till att säkerställa att nämnden upprätthåller en tillfredställande intern kontroll enligt kommunallagen. I internkontrollplanen ingår sju kontrollpunkter som föreslås kontrolleras 2020, med tillhörande åtgärder. Kontrollpunkterna är kategoriserade under kommunfullmäktiges övergripande internkontrollområden fastställda i Mål och budget 2020-2022. Teknik- och Klimatnämnden antar internkontrollplan för 2020 i enlighet med Tekniska kontorets tjänsteutlåtande den 5 maj 2020.

Ärendet

Beskrivning

Med internkontroll avses de strukturer, system och processer som bidrar till tydlighet och ordning och säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med beslutade mål, uppdrag och övriga styrdokument. Internkontrollen syftar till att säkerställa att nämnderna upprätthåller en tillfredställande intern kontroll, d.v.s. de skall med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande uppnås:

- verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig
- de regler och riktlinjer som finns följs
- möjliga risker inringas, bedöms och förebyggs

Den interna kontrollen ingår i styrningen och är en del av ledningssystemet. Den består av flera delar, främst en robust organisation, riskanalyser som riktar arbetet, planerade åtgärder och kontroller samt uppföljning. Internkontrollen skall vara en integrerad del i det vardagliga arbetet och en naturlig del av det systematiska förbättringsarbetet i verksamheten.

Internkontrollplan 2020 för Teknik- och Klimatnämnden har utarbetats utifrån de tre kontrollområden som fastställts av Kommunfullmäktige i Mål och budget 2020-2022:

- Internkontrollområdet Informationssäkerhet syftar till att säkerställa att kommunen på ett tillfredställande sätt hanterar informationssäkerheten utifrån de lagkrav GDPR (General Data Protection) ställer.

- Internkontrollområde Professionellt och förtroendeskapande förhållningssätt syftar till att skapa en kvalitetssäkring som säkerställer att policy, riktlinjer och handläggningsrutiner efterlevs.
- Internkontrollområde Ekonomiska processer och uppföljning av leverans i förhållande till beslut syftar till att säkra kommunens tillgångar och en god ekonomisk hushållning.

Lagkrav

Internkontroll regleras i 6 kap 6§ Kommunallagen. Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Koppling till gällande styrdokument

Styrmodell för Norrtälje kommun, Mål och budget 2020-2022, Reglemente för Internkontroll i Norrtälje kommun.

Ekonomiska konsekvenser och riskanalys

Internkontrollen skall skydda kommunen mot ekonomiska, rättsliga och förtroendeskadliga förluster. Sammantaget bidrar den till en god ekonomisk hushållning med ett gott förtroende i samhället.

Förvaltningens analys och slutsatser

För att få en bild av vad den interna kontrollen bör omfatta är det viktigt att ha medvetenhet om att brist på måluppfyllelse eller ekonomiska förluster kan bero på både systemfel, slarv, otillräcklig kunskap, dåliga instruktioner, brist på kommunikation samt oegentligheter. Därför bör granskning kontinuerligt ske av verksamhetens arbete mot uppställda mål, samt av ekonomiska transaktioner exempelvis i form stickprov på betalningar och inköp och att även granska verksamhetens efterlevnad av offentlighetsprincipen, följsamhet till antagna styrdokument och lagar och reglementen.

Inför framtagandet av föreliggande internkontrollplan har ingen systematisk risk- och sannolikhetsanalys genomförts, då etablerade rutiner ännu saknas för detta. Därför har en mer översiktlig riskanalys istället gjorts som ligger till grund för internkontrollplanen.

Tidplaner

I enlighet med Norrtälje kommuns årshjul skall nämnder och bolag rapportera utförd internkontroll 2020 till kommunstyrelsekontorets ekonomiavdelning för vidare sammanställning av kommunens och bolagens totala internkontrollrapportering till kommunfullmäktige i samband med delår mars, augusti samt i årsredovisningen.

Mats Pernhem
Teknisk direktör
Tekniska kontoret

Bilagor

Internkontrollplan Teknik- och Klimatnämnden 2020, bilaga 1
Internkontrollplan Teknik- och Klimatnämnden 2020 matris, bilaga 2

Beslut skickas till

Teknisk direktör

Handläggare

Gatu- och parkavdelningen

Ekonomiavdelningen

Författningssamlingen



Internkontrollplan för Teknik- och klimatnämnden år 2020

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 m.m.

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 överrensstämmelse med tagna beslut.
- Att säkerställa att lagar, bestämmelser, anvisningar, riktlinjer och överenskommer 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 6§ ska nämnderna säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig. Nämnderna ansvarar för att ett system för intern kontroll upprättas inom respektive verksamhetsområde. KL 6:6 föreskriver att "nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt, samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten". De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och 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 revisionssed 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 6:6). Revisorerna rapporterar enbart till kommunfullmäktige som är deras uppdragsgivare.

Kommunfullmäktige har beslutat om tre övergripande internkontrollområden;

- Informationssäkerhet
- Professionellt förtroendeskapande förhållningssätt
- Ekonomiska processer och leverans i förhållande till beslut

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) en internkontrollpunkt 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.

Vad bör granskas?

Den interna kontrollen skall inriktas mot det väsentliga för verksamhetens utförande enligt uppställda mål och täcka en så stor del av verksamheten som möjligt. För att få en bild av vad den interna kontrollen bör omfatta är det viktigt att ha medvetenhet om att brist på måluppfyllelse eller ekonomiska förluster kan bero på både systemfel, slarv, otillräcklig kunskap, dåliga instruktioner, brist på kommunikation samt oegentligheter. Därför bör granskning kontinuerligt ske av verksamhetens inriktning och arbete mot uppställda mål, samt av ekonomiska transaktioner, exempelvis i form stickprov på betalningar, lön, kundfakturerings, och inköp. Det är även av största vikt att även granska verksamhetens efterlevnad av offentlighetsprincipen, följsamhet till antagna styrdokument, lagar och reglementen.

Åtgärder per internkontrollområde

Inför framtagandet av föreliggande internkontrollplan har ingen systematisk risk- och sannolikhetsanalys genomförts, då etablerade rutiner ännu saknas för detta. Därför har en mer översiktlig riskanalys istället gjorts som ligger till grund för internkontrollplanen 2020. Vidare har införandet av ett mer systematiskt riskanalysarbete tagits upp som en åtgärd i internkontrollplanen nedan, en åtgärd som också avspeglas i ett uppdrag i kommunstyrelsens verksamhetsplan 2020.

Nedan redovisas utifrån den översiktliga riskbedömningen ett antal prioriterade internkontrollpunkter per internkontrollområde, med angivelse av vilka åtgärder som ska vidtas under året.

1 - Internkontrollområde Informationssäkerhet

Internkontrollområdet Informationssäkerhet syftar till att säkerställa att kommunen på ett tillfredställande sätt hanterar informationssäkerheten utifrån de lagkrav GDPR (General Data Protection) ställer. Kommunen är skyldig att säkerställa att personuppgifter och känslig information inte kommer i felaktiga händer.

Samtliga identifierade risker inom detta område kan om de lämnas utan åtgärd potentiellt innebära en risk för att viktig information försvinner, manipuleras eller hamnar i orätta händer på grund av intrång, handhavandefel, nätverksavbrott eller liknande. Det kan till exempel leda till brott mot offentlighet- och sekretesslagen och den nya dataskyddsförordningen, vilket kan ge konsekvenser i form av verksamhetsavbrott, varumärkesskada, böter och/eller sanktionsavgifter.

Internkontrollpunkter

Kontroll av gallring och efterlevnad av bevaranderutiner avseende e-post och sparade handlingar i verksamheternas gemensamma lagringsytor

Kommunen är skyldig att säkerställa att personuppgifter och information inte kommer i felaktiga händer. Enligt GDPR ska gallring ske i enlighet med riktlinjer och dokumenthanteringsplan. Gallring av data är ofta ett av de stora problemen vid införande av GDPR i praktiken. Därför måste det säkerställas att aktuella regelverk för gallring och bevaranderutiner efterlevs.

Risk	Åtgärd	Önskad effekt
Felaktig hantering av GDPR-klassad information (e-post)	Löpande kontroll genom stickprov i form av digital genomsökning av avdelningarnas funktionsbrevlådor med återrapportering i delårsrapporter och årsredovisning. Resultatlistor från den digitala genomsökningen ska överlämnas till avdelningschef för säkerställande och eventuell avvikelseåtgärd.	E-post sparas i enlighet med Norrtälje kommuns "Regler för e-post".

Informationsklassning och handlingsplan i självskattningsystemet KLASSA

Kommunen är skyldig att säkerställa att alla IT-system är säkerhetsklassade i enlighet med GDPR.

Risk	Åtgärd	Önskad effekt
IT-system uppfyller inte GDPR's krav på säkerhetsklassning	Samtliga IT-system ägda av TK ska genomgå en informationsklassning och få en handlingsplan i KLASSA, SKR:s självskattningsverktyg för verksamhetssystem och datalagring. En rutin ska utarbetas för att säkerställa att systemen har aktuell information i KLASSA-systemet. Kontroll sker 1 g/halvår av systemägare med stöd av objektspecialist och förvaltningsledare (PM3).	Norrtälje kommuns samtliga IT-system har säkerhetsklassats enligt KLASSA.

2 - Internkontrollområde Professionellt och förtroendeskapande förhållningssätt

Internkontrollområdet syftar till att skapa en kvalitetssäkring som säkerställer att policys, riktlinjer och handläggningsrutiner efterlevs.

Internkontrollpunkt

Kontroll av hantering av allmänna handlingar

Denna internkontrollpunkt handlar om att förtydliga riktlinjer och upprätta dokumenterade rutiner för hantering av allmänna handlingar, samt att kontrollera följsamhet av dessa interna styrdokument och gällande offentlighets- och sekretesslagstiftning.

Risk	Åtgärd	Önskad effekt
Allmänna handlingar lämnas inte ut enligt gällande lagstiftning	Kontroll av åtföljsamhet av lagstiftning och interna riktlinjer, genomförs genom löpande stickprovskontroll med återrapporering i delårsrapporter och årsredovisning.	Invånarna ges möjlighet att utöva sin lagstadgade rätt till insyn i verksamheten.

3 - Internkontrollområde Ekonomiska processer och uppföljning av leverans i förhållande till beslut

Internkontrollområdet syftar till att säkra kommunens tillgångar och en god ekonomisk hushållning.

Teknik- och klimatnämnden fokuserar inom detta internkontrollområde under året på att säkerställa en god uppföljning av identifierade risker i avseende leverans i förhållande till beställning.

Internkontrollpunkter

Projektredovisning och debiteringar kopplade till stora entreprenader

Inom såväl de stora samhällsbyggnadsprojekten som förvaltande av kommunens samlade anläggningar hanteras stora ekonomiska belopp. Nämnden har ett stort antal entreprenörer kopplat till sig för att bygga fastigheter, hantera väghållning, renhållning och VA. Internkontrollen inom detta område inriktas därför mot att säkerställa att pågående upphandlade entreprenörer levererar i enlighet med avtal och beställning från kommunen.

Risk	Åtgärd	Önskad effekt
Utbetalning av fel belopp i förhållande till utfört arbete.	Säkerställa att inga felaktiga kostnader belastat kommunen	Fullgod kontroll att projektleverans genomförs i enlighet med fattade beslut.
Beställningsunderlag eller avtal saknas till inkommen faktura, varpå fakturan korrekthet inte kan bedömas.	Säkerställa att alla beställningsunderlag eller avtal finns och är tillgängliga inför externrevisionen	Fullgod kontroll att leverans genomförs i enlighet med fattade beslut. Korrekt och ändamålsenlig hantering av kostnader enligt avtal, bättre leverantörstrohet och minskad risk för juridiska konflikter vid exempelvis reklamationer och garantireparationer
Projektbudgetar överskrider	Projekten följs upp enligt kommunens styrmodells anvisningar för uppföljning, genom en systematisk och regelbunden uppföljning per projekt, utifrån projektets direktiv och ekonomiska förutsättningar. Exempelvis genom att gå igenom och kontrollera att det som köpts in är sådant som projektet initialt beskrivit ska ingå, att volymer rimmar med projektets framskridande, att avtalade leverantörer används, etc.	Fullgod kontroll att projektleverans genomförs i enlighet med fattade beslut.

Inköp och fakturahantering med fokus på attesträtt och behörigt beslutsfattande

För att bibehålla ett förtroende kring hanterande av kommunala medel är det viktigt att inköp- och fakturahantering görs på ett transparent sätt, där flera personer är involverade under de olika stegen i processen.

Risk	Åtgärd	Önskad effekt
Att inköp och leverantörsfakturer attesteras för egna kostnader	Löpande kontroll att beslutsattestant inte attesterar fakturer som avser egna kostnader genom stickprov	Full efterlevnad av rutin för fakturahantering och attestreglemente

Bilaga: Matris med samtliga internkontrollpunkter

2020-04-22

Internkontrollpunkter kopplad till internkontrollområdet informationssäkerhet.

Identifierad risk	Konsekvens (om risken inträffar)	Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Metod/ Frekvens	Konsekvens-skattning (1-5)			Riskskattning 1-5		
					Ekonomi	Förtroende	Individ	Sannolikhet	Riskvärde	Riskskala
Felaktig hantering av GDPR-klassad information (e-post)	Vite / förtroendeskada /ekonomisk	Kontroll av funktionsbrevlådor	Verksamhetschef	Löpande med digitala verktyg. Rapportering i delårsrapporter och årsredovisning	3	5	5	4	52	3-75
IT-system uppfyller inte GDPR's krav på säkerhetsklassning	Förtroendeskada	Samtliga IT-system ägda av TK ska ha en informationsklassning och en handlingsplan	Avdelningschef/ Systemägare	Undersökning av samtliga system ägda av TK m.h.a. KLASSA 1 g/halvår	4	4	4	3	36	3-75

Internkontrollpunkter kopplad till internkontrollområdet professionellt och förtroendeskapande förhållningssätt.

Identifierad risk	Konsekvens (om risken inträffar)	Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Metod/ Frekvens	Konsekvens-skattning (1-5)			Riskskattning 1-5		
					Ekonomi	Förtroende	Individ	Sannolikhet	Riskvärde	Riskskala
Allmänna handlingar lämnas inte ut enligt gällande lagstiftning	Förtroendeskada	Kontroll av utbegärda handlingars följsamhet mot rutin	Kanslichef/ nämndsekreterare	Stickprov av 12 ärenden. Rapportering i delårsrapporter och årsredovisning	5	4	4	5	65	3-75

Internkontrollpunkter kopplad till internkontrollområdet ekonomiska processer och uppföljning av leverans i förhållande till beslut

Identifierad risk	Konsekvens (om risken inträffar)	Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Metod/ Frekvens	Konsekvens-skattning (1-5)			Riskskattning 1-5		
					Ekonomi	Förtroende	Individ	Sannolikhet	Riskvärde	Riskskala
Utbetalning av fel belopp i förhållande till utfört arbete.	Vite / förtroendeskada /ekonomisk	Granskning av fakturor och utfört arbete	Beslutsattest-ansvarig	Löpande granskning med rapportering delår 1, delår 2 och årsredovisningen	4	5	3	4	48	3-75
Beställningsunderlag eller avtal saknas till inkommen faktura, varpå fakturan korrekthet inte kan bedömas.	Vite / förtroendeskada /ekonomisk	Säkerställa att alla beställningsunderlag/ avtal finns och är tillgängliga inför externrevisionen	Beslutsattest-ansvarig	Löpande granskning med rapportering delår 1, delår 2 och årsredovisningen	4	5	2	4	44	3-75
Projektbudgetar överskrids	Förtroendeskada / ekonomisk	Projekten följs upp enligt kommunens styrmodells anvisningar för uppföljning	Ekonomiskt ansvarig chef tillsammans med controller	Löpande undersökning i enlighet med styrmodellens tidplan. Rapportering i delårsrapporter och årsredovisning	5	4	3	4	48	3-75
Inköp och leverantörsfakturer attesteras för egna kostnader	Förtroendeskada / ekonomisk	Kontroll att beslutsattestant inte attesterar fakturer som avser egna kostnader	Controller	Stickprov 20 fakturer/månad, med växlande kontrollobjekt	3	5	4	5	60	3-75



InstanceName

§37

Dnr TKN 2020-311

Internkontrollplan 2020 för teknik- och klimatnämnden Beslut

Teknik- och Klimatnämndens arbetsutskott föreslår:

Teknik- och Klimatnämnden antar internkontrollplan för 2020 i enlighet med Tekniska kontorets tjänsteutlåtande den 5 maj 2020

Sammanfattning av ärendet

För att förebygga brist på måluppfyllelse och/eller ekonomiska förluster bör granskning kontinuerligt ske av verksamhetens arbete genom internkontroll. Internkontrollplanen syftar till att säkerställa att nämnden upprätthåller en tillfredställande intern kontroll enligt kommunallagen. I internkontrollplanen ingår sju kontrollpunkter som föreslås kontrolleras 2020, med tillhörande åtgärder. Kontrollpunkterna är kategoriserade under kommunfullmäktiges övergripande internkontrollområden fastställda i Mål och budget 2020-2022. Teknik- och Klimatnämnden antar internkontrollplan för 2020 i enlighet med Tekniska kontorets tjänsteutlåtande den 5 maj 2020.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande Internkontrollplan
Internkontrollplan TKN 2020 bilaga 1
Internkontrollplan TKN 2020 matris bilaga 2

Beslutande sammanträde

Yrkanden
Sverker Nyman (S) yrkar bifall till förslaget.

Beslutande sammanträde

Ordförande frågar om teknik- och klimatnämnden kan besluta i enlighet med tekniska kontorets tjänsteutlåtandes förslag, som bifalls av Sverker Nyman (S), och finner att utskottet beslutar i enlighet med förslaget.

Beslutet ska skickas till

Teknisk direktör
Handläggare
Gatu- och parkavdelningen
Ekonomiavdelningen
Författningssamlingen

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Tekniska Kontoret

Handläggare: Per Norrman
Titel: Gatuingenjör
E-post: per.norrman@norrtalje.se

Till: Teknik- och Klimatnämndens arbetsutskott

Teknik- och Klimatnämndens internkontrollplan för 2020

Förslag till beslut

Teknik- och Klimatnämndens arbetsutskott föreslår:

1. Teknik- och Klimatnämnden antar internkontrollplan för 2020 i enlighet med Tekniska kontorets tjänsteutlåtande den 5 maj 2020

Sammanfattning av tjänsteutlåtandet

För att förebygga brist på måluppfyllelse och/eller ekonomiska förluster bör granskning kontinuerligt ske av verksamhetens arbete genom internkontroll. Internkontrollplanen syftar till att säkerställa att nämnden upprätthåller en tillfredställande intern kontroll enligt kommunallagen. I internkontrollplanen ingår sju kontrollpunkter som föreslås kontrolleras 2020, med tillhörande åtgärder. Kontrollpunkterna är kategoriserade under kommunfullmäktiges övergripande internkontrollområden fastställda i Mål och budget 2020-2022. Teknik- och Klimatnämnden antar internkontrollplan för 2020 i enlighet med Tekniska kontorets tjänsteutlåtande den 5 maj 2020.

Ärendet

Beskrivning

Med internkontroll avses de strukturer, system och processer som bidrar till tydlighet och ordning och säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med beslutade mål, uppdrag och övriga styrdokument. Internkontrollen syftar till att säkerställa att nämnderna upprätthåller en tillfredställande intern kontroll, d.v.s. de skall med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande uppnås:

- verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig
- de regler och riktlinjer som finns följs
- möjliga risker inringas, bedöms och förebyggs

Den interna kontrollen ingår i styrningen och är en del av ledningssystemet. Den består av flera delar, främst en robust organisation, riskanalyser som riktar arbetet, planerade åtgärder och kontroller samt uppföljning. Internkontrollen skall vara en integrerad del i det vardagliga arbetet och en naturlig del av det systematiska förbättringsarbetet i verksamheten.

Internkontrollplan 2020 för Teknik- och Klimatnämnden har utarbetats utifrån de tre kontrollområden som fastställts av Kommunfullmäktige i Mål och budget 2020-2022:

- Internkontrollområdet Informationssäkerhet syftar till att säkerställa att kommunen på ett tillfredställande sätt hanterar informationssäkerheten utifrån de lagkrav GDPR (General Data Protection) ställer.

- Internkontrollområde Professionellt och förtroendeskapande förhållningssätt syftar till att skapa en kvalitetssäkring som säkerställer att policys, riktlinjer och handläggningsrutiner efterlevs.
- Internkontrollområde Ekonomiska processer och uppföljning av leverans i förhållande till beslut syftar till att säkra kommunens tillgångar och en god ekonomisk hushållning.

Lagkrav

Internkontroll regleras i 6 kap 6§ Kommunallagen. Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Koppling till gällande styrdokument

Styrmodell för Norrtälje kommun, Mål och budget 2020-2022, Reglemente för Internkontroll i Norrtälje kommun.

Ekonomiska konsekvenser och riskanalys

Internkontrollen skall skydda kommunen mot ekonomiska, rättsliga och förtroendeskadliga förluster. Sammantaget bidrar den till en god ekonomisk hushållning med ett gott förtroende i samhället.

Förvaltningens analys och slutsatser

För att få en bild av vad den interna kontrollen bör omfatta är det viktigt att ha medvetenhet om att brist på måluppfyllelse eller ekonomiska förluster kan bero på både systemfel, slarv, otillräcklig kunskap, dåliga instruktioner, brist på kommunikation samt oegentligheter. Därför bör granskning kontinuerligt ske av verksamhetens arbete mot uppställda mål, samt av ekonomiska transaktioner exempelvis i form stickprov på betalningar och inköp och att även granska verksamhetens efterlevnad av offentlighetsprincipen, följsamhet till antagna styrdokument och lagar och reglementen.

Inför framtagandet av föreliggande internkontrollplan har ingen systematisk risk- och sannolikhetsanalys genomförts, då etablerade rutiner ännu saknas för detta. Därför har en mer översiktlig riskanalys istället gjorts som ligger till grund för internkontrollplanen.

Tidplaner

I enlighet med Norrtälje kommuns årshjul skall nämnder och bolag rapportera utförd internkontroll 2020 till kommunstyrelsekontorets ekonomiavdelning för vidare sammanställning av kommunens och bolagens totala internkontrollrapportering till kommunfullmäktige i samband med delår mars, augusti samt i årsredovisningen.

Mats Pernhem
Teknisk direktör
Tekniska kontoret

Bilagor

Internkontrollplan Teknik- och Klimatnämnden 2020, bilaga 1
Internkontrollplan Teknik- och Klimatnämnden 2020 matris, bilaga 2

Beslut skickas till

Teknisk direktör

Handläggare

Gatu- och parkavdelningen

Ekonomiavdelningen

Författningssamlingen

Internkontrollplan för Teknik- och klimatnämnden år 2020

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 m.m.

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 6§ ska nämnderna säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig. Nämnderna ansvarar för att ett system för intern kontroll upprättas inom respektive verksamhetsområde. KL 6:6 föreskriver att "nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt, samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten". De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och 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 revisionssed 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 6:6). Revisorerna rapporterar enbart till kommunfullmäktige som är deras uppdragsgivare.

Kommunfullmäktige har beslutat om tre övergripande internkontrollområden;

- Informationssäkerhet
- Professionellt förtroendeskapande förhållningssätt
- Ekonomiska processer och leverans i förhållande till beslut

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) en internkontrollpunkt 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 återskötteras och följas upp, åtgärder med anledning av genomförd internkontrollplan ska rapporteras till nämnd och kommunstyrelsen.

Kommunfullmäktige beslutar årligen om kommunkoncernsgemensamma 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.

Vad bör granskas?

Den interna kontrollen skall inriktas mot det väsentliga för verksamhetens utförande enligt uppställda mål och täcka en så stor del av verksamheten som möjligt. För att få en bild av vad den interna kontrollen bör omfatta är det viktigt att ha medvetenhet om att brist på måluppfyllelse eller ekonomiska förluster kan bero på både systemfel, slarv, otillräcklig kunskap, dåliga instruktioner, brist på kommunikation samt oegentligheter. Därför bör granskning kontinuerligt ske av verksamhetens inriktning och arbete mot uppställda mål, samt av ekonomiska transaktioner, exempelvis i form stickprov på betalningar, lön, kundfakturerings, och inköp. Det är även av största vikt att även granska verksamhetens efterlevnad av offentlighetsprincipen, följsamhet till antagna styrdokument, lagar och reglementen.

Åtgärder per internkontrollområde

Inför framtagandet av föreliggande internkontrollplan har ingen systematisk risk- och sannolikhetsanalys genomförts, då etablerade rutiner ännu saknas för detta. Därför har en mer översiktlig riskanalys istället gjorts som ligger till grund för internkontrollplanen 2020. Vidare har införandet av ett mer systematiskt riskanalysarbete tagits upp som en åtgärd i internkontrollplanen nedan, en åtgärd som också avspeglas i ett uppdrag i kommunstyrelsens verksamhetsplan 2020.

Nedan redovisas utifrån den översiktliga riskbedömningen ett antal prioriterade internkontrollpunkter per internkontrollområde, med angivelse av vilka åtgärder som ska vidtas under året.

1 - Internkontrollområde Informationssäkerhet

Internkontrollområdet Informationssäkerhet syftar till att säkerställa att kommunen på ett tillfredställande sätt hanterar informationssäkerheten utifrån de lagkrav GDPR (General Data Protection) ställer. Kommunen är skyldig att säkerställa att personuppgifter och känslig information inte kommer i felaktiga händer.

Samtliga identifierade risker inom detta område kan om de lämnas utan åtgärd potentiellt innebära en risk för att viktig information försvinner, manipuleras eller hamnar i orätta händer på grund av intrång, handhavandefel, nätverksavbrott eller liknande. Det kan till exempel leda till brott mot offentlighet- och sekretesslagen och den nya dataskyddsförordningen, vilket kan ge konsekvenser i form av verksamhetsavbrott, varumärkesskada, böter och/eller sanktionsavgifter.

Internkontrollpunkter

Kontroll av gallring och efterlevnad av bevaranderutiner avseende e-post och sparade handlingar i verksamheternas gemensamma lagringsytor

Kommunen är skyldig att säkerställa att personuppgifter och information inte kommer i felaktiga händer. Enligt GDPR ska gallring ske i enlighet med riktlinjer och dokumenthanteringsplan. Gallring av data är ofta ett av de stora problemen vid införande av GDPR i praktiken. Därför måste det säkerställas att aktuella regelverk för gallring och bevaranderutiner efterlevs.

Risk	Åtgärd	Önskad effekt
Felaktig hantering av GDPR-klassad information (e-post)	Löpande kontroll genom stickprov i form av digital genomsökning av avdelningarnas funktionsbrevlådor med återrapportering i delårsrapporter och årsredovisning. Resultatlistor från den digitala genomsökningen ska överlämnas till avdelningschef för säkerställande och eventuell avvikelseåtgärd.	E-post sparas i enlighet med Norrtälje kommuns "Regler för e-post".

Informationsklassning och handlingsplan i självskattningsystemet KLASSA

Kommunen är skyldig att säkerställa att alla IT-system är säkerhetsklassade i enlighet med GDPR.

Risk	Åtgärd	Önskad effekt
IT-system uppfyller inte GDPR's krav på säkerhetsklassning	Samtliga IT-system ägda av TK ska genomgå en informationsklassning och få en handlingsplan i KLASSA, SKR:s självskattningsverktyg för verksamhetssystem och datalagring. En rutin ska utarbetas för att säkerställa att systemen har aktuell information i KLASSA-systemet. Kontroll sker 1 g/halvår av systemägare med stöd av objektspecialist och förvaltningsledare (PM3).	Norrtälje kommuns samtliga IT-system har säkerhetsklassats enligt KLASSA.

2 - Internkontrollområde Professionellt och förtroendeskapande förhållningssätt

Internkontrollområdet syftar till att skapa en kvalitetssäkring som säkerställer att policys, riktlinjer och handläggningsrutiner efterlevs.

Internkontrollpunkt

Kontroll av hantering av allmänna handlingar

Denna internkontrollpunkt handlar om att förtydliga riktlinjer och upprätta dokumenterade rutiner för hantering av allmänna handlingar, samt att kontrollera följsamhet av dessa interna styrdokument och gällande offentlighets- och sekretesslagstiftning.

Risk	Åtgärd	Önskad effekt
Allmänna handlingar lämnas inte ut enligt gällande lagstiftning	Kontroll av åtföljsamhet av lagstiftning och interna riktlinjer, genomförs genom löpande stickprovskontroll med återsrapportering i delårsrapporter och årsredovisning.	Invånarna ges möjlighet att utöva sin lagstadgade rätt till insyn i verksamheten.

3 - Internkontrollområde Ekonomiska processer och uppföljning av leverans i förhållande till beslut

Internkontrollområdet syftar till att säkra kommunens tillgångar och en god ekonomisk hushållning.

Teknik- och klimatnämnden fokuserar inom detta internkontrollområde under året på att säkerställa en god uppföljning av identifierade risker i avseende leverans i förhållande till beställning.

Internkontrollpunkter

Projektredovisning och debiteringar kopplade till stora entreprenader

Inom såväl de stora samhällsbyggnadsprojekten som förvaltande av kommunens samlade anläggningar hanteras stora ekonomiska belopp. Nämnden har ett stort antal entreprenörer kopplat till sig för att bygga fastigheter, hantera väghållning, renhållning och VA. Internkontrollen inom detta område inriktas därför mot att säkerställa att pågående upphandlade entreprenörer levererar i enlighet med avtal och beställning från kommunen.

Risk	Åtgärd	Önskad effekt
Utbetalning av fel belopp i förhållande till utfört arbete.	Säkerställa att inga felaktiga kostnader belastat kommunen	Fullgod kontroll att projektleverans genomförs i enlighet med fattade beslut.
Beställningsunderlag eller avtal saknas till inkommen faktura, varpå fakturan korrekthet inte kan bedömas.	Säkerställa att alla beställningsunderlag eller avtal finns och är tillgängliga inför externrevisionen	Fullgod kontroll att leverans genomförs i enlighet med fattade beslut. Korrekt och ändamålsenlig hantering av kostnader enligt avtal, bättre leverantörstrohet och minskad risk för juridiska konflikter vid exempelvis reklamationer och garantireparationer
Projektbudgetar överskrider	Projekten följs upp enligt kommunens styrmodells anvisningar för uppföljning, genom en systematisk och regelbunden uppföljning per projekt, utifrån projektets direktiv och ekonomiska förutsättningar. Exempelvis genom att gå igenom och kontrollera att det som köpts in är sådant som projektet initialt beskrivit ska ingå, att volymer rimmar med projektets framskridande, att avtalade leverantörer används, etc.	Fullgod kontroll att projektleverans genomförs i enlighet med fattade beslut.

Inköp och fakturahantering med fokus på attesträtt och behörigt beslutsfattande

För att bibehålla ett förtroende kring hanterande av kommunala medel är det viktigt att inköp- och fakturahantering görs på ett transparent sätt, där flera personer är involverade under de olika stegen i processen.

Risk	Åtgärd	Önskad effekt
Att inköp och leverantörsfakturer attesteras för egna kostnader	Löpande kontroll att beslutsattestant inte attesterar fakturer som avser egna kostnader genom stickprov	Full efterlevnad av rutin för fakturahantering och attestreglemente

Bilaga: Matris med samtliga internkontrollpunkter

2020-04-22

Internkontrollpunkter kopplad till internkontrollområdet informationssäkerhet.

Identifierad risk	Konsekvens (om risken inträffar)	Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Metod/ Frekvens	Konsekvens-skattning (1-5)			Riskskattning 1-5		
					Ekonomi	Förtroende	Individ	Sannolikhet	Riskvärde	Riskskala
Felaktig hantering av GDPR-klassad information (e-post)	Vite / förtroendskada /ekonomisk	Kontroll av funktionsbrevlådor	Verksamhetschef	Löpande med digitala verktyg. Rapportering i delårsrapporter och årsredovisning	3	5	5	4	52	3-75
IT-system uppfyller inte GDPR's krav på säkerhetsklassning	Förtroendskada	Samtliga IT-system ägda av TK ska ha en informationsklassning och en handlingsplan	Avdelningschef/ Systemägare	Undersökning av samtliga system ägda av TK m.h.a. KLASSA 1 g/halvår	4	4	4	3	36	3-75

Internkontrollpunkter kopplad till internkontrollområdet professionellt och förtroendeskapande förhållningssätt.

Identifierad risk	Konsekvens (om risken inträffar)	Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Metod/ Frekvens	Konsekvens-skattning (1-5)			Riskskattning 1-5		
					Ekonomi	Förtroende	Individ	Sannolikhet	Riskvärde	Riskskala
Allmänna handlingar lämnas inte ut enligt gällande lagstiftning	Förtroendskada	Kontroll av utbegärda handlingars följsamhet mot rutin	Kanslichef/ nämndsekreterare	Stickprov av 12 ärenden. Rapportering i delårsrapporter och årsredovisning	5	4	4	5	65	3-75

Internkontrollpunkter kopplad till internkontrollområdet ekonomiska processer och uppföljning av leverans i förhållande till beslut

Identifierad risk	Konsekvens (om risken inträffar)	Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Metod/ Frekvens	Konsekvens-skattning (1-5)			Riskskattning 1-5		
					Ekonomi	Förtroende	Individ	Sannolikhet	Riskvärde	Riskskala
Utbetalning av fel belopp i förhållande till utfört arbete.	Vite / förtroendeskada /ekonomisk	Granskning av fakturor och utfört arbete	Beslutsattest-ansvarig	Löpande granskning med rapportering delår 1, delår 2 och årsredovisningen	4	5	3	4	48	3-75
Beställningsunderlag eller avtal saknas till inkommen faktura, varpå fakturan korrekthet inte kan bedömas.	Vite / förtroendeskada /ekonomisk	Säkerställa att alla beställningsunderlag/ avtal finns och är tillgängliga inför externrevisionen	Beslutsattest-ansvarig	Löpande granskning med rapportering delår 1, delår 2 och årsredovisningen	4	5	2	4	44	3-75
Projektbudgetar överskrids	Förtroendeskada / ekonomisk	Projekten följs upp enligt kommunens styrmodells anvisningar för uppföljning	Ekonomiskt ansvarig chef tillsammans med controller	Löpande undersökning i enlighet med styrmodellens tidplan. Rapportering i delårsrapporter och årsredovisning	5	4	3	4	48	3-75
Inköp och leverantörsfakturer attesteras för egna kostnader	Förtroendeskada / ekonomisk	Kontroll att beslutsattestant inte attesterar fakturer som avser egna kostnader	Controller	Stickprov 20 fakturer/månad, med växlande kontrollobjekt	3	5	4	5	60	3-75