

Internkontrollplan 2024 för Samhällsutvecklingsnämnden

*Antagen av Samhällsutvecklingsnämnden
januari 2024*

Den interna kontrollen

Kommunallagen 6 kapitlet 6 § anger att nämnderna ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig. Den interna kontrollens syfte är att tillse tillförlitlig rapportering om verksamhet och ekonomi, uppfyllelse av mål samt efterlevnad av lagar och regler. Den interna kontrollen innefattar verksamhetens hantering av alla de risker som föreligger i verksamheten och som faller inom ramen för intern kontrollens syfte.

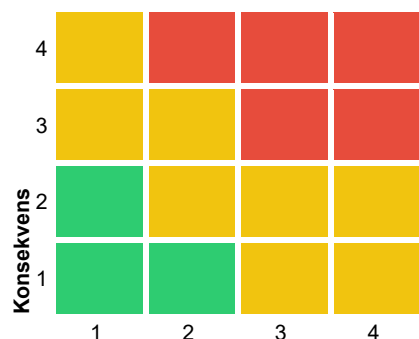
Internkontrollplanen är ett verktyg för att säkerställa att intern kontroll hanteras systematiskt och är tillräcklig. Internkontrollplanen antas årligen och säkerställer att risker bedöms och hanteras.

I internkontrollplanen synliggörs verksamhetens inventering, bedömning och hantering av risker i form av en bruttolista. Bruttolistan utgår från verksamhetens mest betydelsefulla och prioriterade ansvarsområden och processer. Kommunstyrelsen har i sin internkontroll även bedömt fyra kommunövergripande risker; ekonomisk förvaltning, bisyssla, upphandling och inköp samt delegation. Bedömningen av dessa risker redovisas i kommunstyrelsens internkontrollplan. Vid granskning av dessa risker delges berörda nämnder resultatet i samband med återkoppling av nämndernas internkontrollplaner.

Hantering av risker sker genom att de accepteras, granskas i internkontrollplanen, omhändertags på annat sätt, exempelvis genom utvecklingsarbete i verksamhetsplan, eller åtgärdas omgående.

Den interna kontrollen är en del av nämndens utvecklingsarbete och ingår i ledningssystemet. Detta innebär att nämnden ansvarar för att vidta åtgärder utifrån identifierade brister för att ständigt förbättra och utveckla sin verksamhet.

Riskmatris



Sannolikhet

Kritisk
Medium
Låg

	Konsekvens	Sannolikhet
4	Allvarlig - är så stor konsekvens att det helt enkelt inte får hända	Sannolik - Det är mycket troligt att fel kan uppstå
3	Kännbar - Uppfattas som besvärande av berörda personer (internt och externt)	Möjlig - Det finns en möjlig risk för att fel kan uppstå
2	Lindrig - Uppfattas som liten av berörda	Mindre sannolik - Risken är mycket liten för att fel kan uppstå
1	Försumbar - Uppfattas som obetydlig av berörda	Osannolik - Risken är praktiskt taget obefintlig att fel kan uppstå

Bruttolista risker

Ansvarsområde/process	Risk i verksamheten för att inte kunna säkerställa utförandet av ansvarsområde/process	Befintliga åtgärder, egenkontroller, systemstöd etc	Sannolikhet	Konsekvens	Risikvärde	Ställningstagande av hantering
Detaljplaneprocess	Risk att lämplighetsbedömningen inte är korrekt vid planläggningen.	Kompetensförsörjning sker som planerat. Behovsinventering inför verksamhetsplanering sker kontinuerligt och expertkompetens upphandlas systematiskt. Utvecklingsarbete pågår kring hur experterna används och i vilket skede. Upphandlingsmallar är framtagna för att få in rätt kompetens och dessa förbättras systematiskt.	2	3	6	Accepteras, befintliga arbetsätt bedöms tillräckliga.
	Risk att detaljplaneprocessen inte följer lagstadgad process.	Planarkitekter arbetar utifrån planhandboken. Revidering av planhandboken sker systematiskt. Arbetar systematiskt med kompetensförsörjning. Tillgång till rättsdatabas finns. Omvärldsbevakning gällande lagstiftsändringar sker kontinuerligt.	2	3	6	Accepteras, befintliga arbetsätt bedöms tillräckliga.
Namnsättningsprocess	Risk att namnen inte är kvalitets-säkrade.	Rutin för arbetet finns. Grupp för arbetet finns. Utvecklingsarbete ska ske kring om rutinen ska antas av ledningsgrupp. Egenkontroll behöver tas fram. Ansvar för egenkontroll är utsedd. Beslut om namn tas av nämnd.	3	1	3	Accepteras, befintliga arbetsätt och planerade utvecklingsaktiviteter bedöms tillräckliga.
Faktureringsprocess inom detaljplanering	Risk att kundfakturer inte är korrekta.	Tidsrapportering sker i Agresso för vissa verksamheter. Tidsredovisningssystem finns. Enhetsadministratör har ansvar idag. Systemstöd skulle underlätta.	2	2	4	Accepteras, med befintliga arbetsätt och möjligheten att utveckla Agresso.
Insamling av hushållsavfall	Risk att hushållsavfall inte hämtas på längre tid.	Upphandlad aktör. Planering för års-scheman finns. Klagomål inkommer omgående vid utebliven hämtning och rutin finns för hantering. I avtalet finns viten.	2	3	6	Accepteras, befintliga arbetsätt bedöms tillräckliga.

Vinterväghållning	Risk för att vinterväghållningen inte fungerar.	Upphandlad aktör finns. Arbetsbeskrivning av hur och när arbetet ska utföras finns. System för kontroll finns för uppföljning av entreprenaden. Kontroll för när utförd entreprenad görs i samband med månadsfakturering. Gatunätet synas regelbundet. I avtalet finns viten.	2	4	8	Risken hanteras genom granskning i internkontrollplanen av att egenkontrollerna sker och resultatet av dessa.
Hantera drift/underhåll enligt avtal och utifrån behov	Risk att entreprenörsavtal inte följs med kostnader som följd. Risk att avtal förlängs pga att det ej uppmärksammas att avtal löper ut. Att avtalet inte är kvalitetssäkrat/korrekt utformat, avsaknad av kompetens gällande lagstiftning och upphandling.	Avtalsgenomgång med entreprenören 1 ggr/år enligt avtal. Egenkontroll sker både på gata och avfall.	3	3	9	Risken hanteras genom granskning i internkontrollplanen av att egenkontrollerna sker och resultatet av dessa.
Drift och underhåll av parker, lekplatser och naturområden (tillsyn ingår)	Risk att kompetens försvinner på grund av pensionsavgångar	Överlämning behöver säkerställas och att rutiner och checklistor finns på plats. Idag finns dessa inte på plats. Planering finns för hur arbetet med att ta fram sådana ska genomföras.	2	3	6	Hanteras genom pågående inplanerat utvecklingsarbete.
Drift och underhåll av vissa ytor åt fritid och kultur och kommunfastigheter	Risk att kompetens försvinner på grund av pensionsavgångar	Överlämning behöver säkerställas och att rutiner och checklistor finns på plats. Idag finns dessa inte på plats. Planering finns för hur arbetet med att ta fram sådana ska genomföras.	2	3	6	Hanteras genom pågående inplanerat utvecklingsarbete.
Genomföra naturskola	Risk att genomförande inte kan ske vid frånvaro, på grund av liten arbetsgrupp (en person) som besitter all kompetens och planering	Planering för verksamheten finns nedskrivet, men behöver innefattas i kontorets gemensamma dokumentation.	3	2	6	Hanteras genom utvecklingsarbete där planering för verksamheten innefattas i den gemensamma dokumentationen.
Säkerställa lagstiftning följs utifrån naturvärden	Risk att lagstiftning inte följs	Kompetens finns i arbetsgruppen. Kollegial granskning sker löpande. Kontaktpersoner för respektive område behöver synliggöras. I berörda processer behöver behovet av att ta kontakt med dessa lyftas.	2	3	6	Hanteras genom pågående utvecklingsarbete innefattande att tydliggöra roller och ansvar.

Hantera bostadsanpassning	Risk att bostadsanpassning inte kan genomföras vid frånvaro, på grund av liten arbetsgrupp (en person) som besitter kompetens och planering.	Beskrivning av processen för verksamheten finns delvis nedskrivna, men behöver säkerställas för att möjliggöra för att icke ordinarie person kan ta vid i befintliga och nya ärenden.	3	2	6	Hanteras genom utvecklingsarbete där beskrivning av verksamheten kompletteras och kontinuitetsplanering säkerställs.
Samordning av projekt	Risk att framkomligheten blir låg till följd av att flera projekt som hindrar trafik pågår samtidigt. Avser både kommunala projekt samt externa parter som exempelvis Trafikverket. Samordning saknas.	Kontinuerlig dialog sker med Trafikverket, men ibland får kommunen sen eller ingen information innan projekt påbörjas. Kommunen kan göra avvägning om att avbryta eller avvakta egna arbetet. Ökade kostnader eller förseningar kan påverkas. Klargörande kan behöva göras kring var ansvar för samordning av samtliga projekttyper finns.	2	3	6	Hanteras genom utvecklingsarbete så väl internt som genom utvecklad dialog med Trafikverket. Utveckla strukturen för information/kommunikation kring kommunens egna projekt och avstämning/information till/med andra parter.
Målstyrning, interna processer	Risk att kvalitetsnivåer är otydliga eller odefinierade inom ramen för kärnuppdraget som bedrivs i upphandlad regi, vilket påverkar utförandet i förhållande till politisk målsättning.	Verksamhetsplanering liksom upphandling och avtalsförvaltning är viktiga verktyg. Styrdokument gällande kärnverksamhet tydliggör kvalitetsnivåer för verksamhet i upphandlad regi.	3	2	6	Hanteras genom utvecklingsarbete. Kontinuerlig avstämning av kvalitetsnivåer i samband med processen för framtagande av mål och budget samt inför förnyad upphandling i den verksamhet som är i upphandlad regi. Översyn av aktuella styrdokument sker inom ramen för uppdrag från KF.
Interna processer	Risk att nya arbetssätt inte får avsedd effekt om de införs innan säkerställande att organisationen har förutsättningar att arbeta utifrån dessa.	Organisationen är inte riggad för införande av nya arbetssätt innan dessa införs. Säkerställande av resurs/kompetens samt rutiner för nytt arbetssätt krävs liksom att de ekonomiska konsekvenserna hanteras för att inte påverka resultatet negativt.	3	3	9	Hanteras genom utvecklingsarbete genom att se över förutsättningarna kopplat till ett nytt arbetssätt, både gällande arbetssätt, kompetens och ekonomiska konsekvenser.

Risker som ska granskas i internkontrollplan

Risker inom den interna kontrollen kan hanteras på följande sätt; accepteras, omhändertas i annan planering, granskas i internkontrollplan eller åtgärdas omedelbart.

Utifrån bedömning i aktuell bruttolista finns två risker som ska hanteras genom granskning i internkontrollplanen 2024 och återrapporteras till nämnden per helår 2024.

Ansvarsområde/process	Risk i verksamheten för att inte kunna säkerställa utförandet av ansvarsområde/process	Riskvärde	Ställningstagande av hantering
Vinterväghållning	Risk för att vinterväghållningen inte fungerar.	8	Risken hanteras genom granskning i internkontrollplanen av att egenkontrollerna sker och resultatet av dessa.
Hantera drift/underhåll enligt avtal och utifrån behov	Risk att entreprenörsavtal inte följs med kostnader som följd. Risk att avtal förlängs pga att det ej uppmärksammas att avtal löper ut. Att avtalet inte är kvalitetssäkrat/korrekt utformat, avsaknad av kompetens gällande lagstiftning och upphandling.	9	Risken hanteras genom granskning i internkontrollplanen av att egenkontrollerna sker och resultatet av dessa.

Återkoppling gällande risker som ska omhändertas i annan planering

För att säkerställa ett systematiskt arbetssätt gällande kritiska risker som ska omhändertas på annat sätt kommer återkoppling att ske till nämnden vid två tillfällen, dels för första halvåret 2024, dels för helåret. Återkopplingen kommer att synliggöra huruvida risken nedan hanteras så som planerats enligt bruttolistan.

Ansvarsområde/process	Risk i verksamheten för att inte kunna säkerställa utförandet av ansvarsområde/process	Riskvärde	Ställningstagande av hantering
Interna processer	Risk att nya arbetssätt inte får avsedd effekt om de införs innan säkerställande att organisationen har förutsättningar att arbeta utifrån dessa.	9	Hanteras genom utvecklingsarbete genom att se över förutsättningarna kopplat till ett nytt arbetssätt, både gällande arbetssätt, kompetens och ekonomiska konsekvenser.