

Diarienummer: SUN-2024/534

Handläggare: Karin Reuterdahl, verksamhetscontroller

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Samhällsutvecklingsnämndens internkontrollplan 2025

Förslag till beslut

1. Samhällsutvecklingsnämnden antar internkontrollplan 2025.
2. Internkontrollplanen anmäls till kommunstyrelsen.

Sammanfattning av ärendet

Enligt kommunallagen kapitel 6, paragraf 6, ska nämnderna se till att den interna kontrollen är tillräcklig. Den interna kontrollen handlar om att säkerställa att rapporteringen om verksamheten och ekonomin är pålitlig, att målen uppfylls och att lagar och regler följs. Varje år antar nämnden en internkontrollplan som ser till att risker bedöms och hanteras på rätt sätt. Nämnden ansvarar för att åtgärda de problem som upptäcks för att hela tiden förbättra och utveckla sin verksamhet.

Inom ramen för samhällsutvecklingsnämndens internkontrollplan 2025 har 17 risker analyserats varav två risker bedöms som kritiska. Dessa risker kommer att omhändertas inom ramen för verksamhetens systematiska förbättringsarbete och arbetsmiljöarbete. Tre risker som återfinns inom arbetet med projektmodellen kommer även att granskas i internkontrollplanen.

Ärendets uppkomst och historik

Internkontrollplanen är ett verktyg för att säkerställa att den interna kontrollen hanteras systematiskt och är tillräcklig. Internkontrollplanen antas årligen av nämnden och säkerställer att risker bedöms och hanteras.

Verksamheten har tagit fram den riskanalys som ligger till grund för nämndens internkontrollplan. Riskanalysen utgår från aktuell kunskap om verksamhetens förutsättningar, genomförande och processer. Detta ger stöd för bedömning av sannolikhet och konsekvens.

Utifrån kommunens organisation och kommunstyrelsens uppsiktsplikt sker viss riskbedömning centralt, till exempel för risker inom ekonomisk hantering och upphandling. Bedömning och uppföljning av dessa risker redovisas i kommunstyrel-

sens internkontrollplan. Om det bedöms att dessa risker behöver granskas, informeras berörda nämnder om resultaten vid uppföljning av deras internkontrollplaner.

Rättslig utredning

Lagstöd

Enligt kommunallagen (2017:725) 6 kapitlet 6 § ska nämnderna se till att den interna kontrollen är tillräcklig. Intern kontroll handlar om att säkerställa att rapporteringen om verksamheten och ekonomin är pålitlig, att målen uppfylls och att lagar och regler följs. Varje år antar nämnden en internkontrollplan som ser till att risker bedöms och hanteras på rätt sätt.

Interna styrdokument

Knivsta kommun har ett reglemente för internkontroll som styr arbetet med den interna kontrollen. Reglementet beslutades av kommunfullmäktige den 25 mars 2020 (KF § 35). Förslag till reviderat reglemente (dnr: KS-2024/597) har beretts till fullmäktige för beslut under våren 2025. Förslag till ny riktlinje (dnr: KS-2024/598) har lämnats till kommunstyrelsen för beslut.

Konsekvensbeskrivningar

Ekonomiska konsekvenser

Förslag till beslut bedöms inte leda till några ekonomiska konsekvenser utöver befintlig budgetram.

Barnkonsekvensanalys

Barnkonsekvensanalys är gjord enligt checklista.

Samlad bedömning

Internkontrollplanens bruttolista visar hur risker identifierats, bedömts och ska hanteras. Denna lista bygger på verksamhetens viktiga ansvarsområden och processer.

Varje risk bedöms utifrån de åtgärder och kontroller som sker i verksamheten som ett led i att minska risken. Riskerna bedöms på en skala från 1 till 4, där högre siffror betyder större sannolikhet och allvarigare konsekvenser. Dessa siffror multipliceras för att ge ett riskvärde mellan 1 och 16.

En viktig del av den interna kontrollen är att bestämma hur riskerna ska hanteras. Risker med låga värden kan accepteras, vilket betyder att de befintliga åtgärderna anses tillräckliga. Risker med högre värden kan hanteras genom utvecklingsarbete eller hanteras genom granskning, när det är viktigt att säkerställa att befintliga åtgärder följs. Risker med mycket höga värden bör åtgärdas omedelbart.

Genomarbetade bruttolistor hjälper till att synliggöra risker och behov av kontroller eller utveckling. Bruttolistan är även ett stöd för att ta ställning till om verksamhetens

interna kontroll är tillräcklig. Det är således positivt att ha en omfattande bruttolista som visar vilka risker som finns och hur de hanteras.

Nämnden ska systematiskt och regelbundet följa upp internkontrollplanen. Risker som granskas följs upp årligen, medan andra kritiska risker följs upp både halvårsvis och årligen. Nämnden ansvarar för att vidta åtgärder för att ständigt förbättra och utveckla sin verksamhet utifrån identifierade brister.

Inom ramen för samhällsutvecklingsnämndens internkontrollplan 2025 har 17 risker analyserats varav två risker bedöms som kritiska. Dessa risker kommer att omhändertas inom ramen för verksamhetens systematiska förbättringsarbete och arbetsmiljöarbete. Tre risker som återfinns inom arbetet med projektmodellen kommer att granskas i internkontrollplanen. Internkontrollplanen anger även vilka åtgärder som nämnden ska vidta utifrån uppföljning av 2024 års internkontrollplan för att stärka den interna kontrollen.

Underlag för beslut och beslutsexpediering

Underlag för beslut

Tjänsteutlåtande (2024-12-06)

Samhällsutvecklingsnämndens internkontrollplan 2025

Beslutet skickas till

Akten

Kommunstyrelsen

Jenny Rydåker
Samhällsbyggnadschef

Barnchecklista inför beslut

Alla under 18 år är att betrakta som barn.

1. Påverkar beslutet barn?

Ja Nej

Nämndens interkontrollplan syftar till att säkerställa tillförlitlig rapportering och information, måluppfyllelse och efterlevnad av lagar och regler. Beslutet att godkänna internkontrollplanen bedöms inte påverka barn på ett direkt sätt, utan handlar snarare om att vidmakthålla ett fungerande internkontrollsystem.

2. Hur har barns bästa beaktats?

3. Beskriv eventuella intressekonflikter.

4. Barn tillfrågas vid övergripande fleråriga planer/styrdokument. Har så skett?

Ja

Nej

Inte aktuellt. Beslutet rör inte en övergripande flerårig plan eller ett flerårigt styrdokument.