



Internkontrollplan 2024

Miljö- och stadsbyggnadsnämnden
2024

I Sammanfattning

Kommunen har implementerat en egen modul för internkontroll i mål- och styrningssystemet Stratsys, vilket möjliggör både denna bilaga och att framöver följa upp internkontrollen på ett mer systematiskt vis. För andra året i rad har nämnden tagit fram gemensam risk- och konsekvensanalys för samtliga enheter som lyder under nämnden i stället för som tidigare varsin.

Ambitionen med internkontrollplanen är att säkerställa att identifierade risker hanteras på ett adekvat sätt. Identifierade risker i verksamheten spänner brett, från beslut som inte är rättssäkra till ekonomiskt bedrägeri. Den största risken rör kompetensförsörjning, men risken har minskat jämfört med när internkontrollplanen för 2023 togs. Resultatenheterna och därmed personalansvaret ligger under kommunstyrelsen, även om nämnden är en intressent. En annan möjlig risk är den avseende hot och hat mot tjänstepersoner vilket är en självklar del i arbetsmiljöarbetet. Alla medarbetare är informerade om rutinen och vet hur man kan agera om man utsätts för hot och våld.

De risker som ingår i nämndens internkontrollplan 2024 är i stort sett desamma som för 2023, En risk har tillkommit, som handlar om utmaningen kring ekonomisk uppföljning 2024 med anledning av det omfattande kodplanprojekt kommunen genomför under hösten 2023.

2 Så arbetar vi med risker och internkontroll

Syftet med intern kontroll

Den interna kontrollen handlar ytterst om att bidra till kommunens verksamhet bedrivs ändamålsenligt och kvalitativt samt med invånarnas bästa för ögonen.

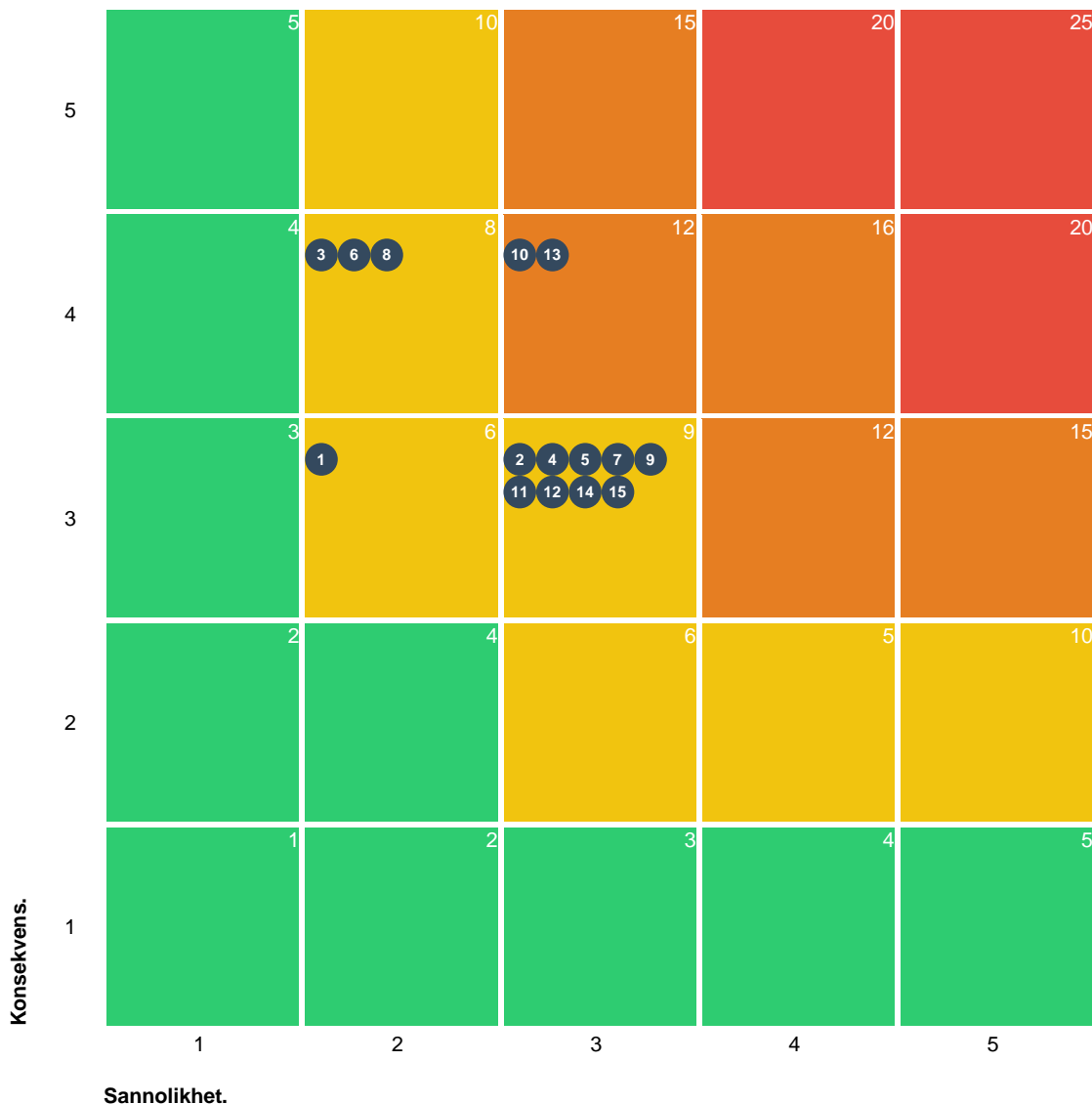
Den interna kontrollen handlar om att på en rimlig nivå säkerställa:

- att verksamheten lever upp till målen kvalitativt och är kostnadseffektiv
- att informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig
- att tillämpliga lagar, föreskrifter och styrande dokument följs samt
- att möjliga risker inringas, bedöms och förebyggs

Årshjul för Internkontrollplanen

- Riskanalys utförs i september – november och fungerar som underlag till Internkontrollplanen
- Internkontrollplanen antas i samband med internbudgeten av nämnden i december
- Uppföljning och sammanställning av föregående års internkontrollplan sker i januari – februari och rapporteras i nämnden i samband med årsbokslutet
- Nämndens uppföljning rapporteras till kommunstyrelsen i mars
- Internkontrollplanens status följs upp i samband med tertialrapporten

3 Definierade risker för året



2 Hög 13 Medium Totalt: 15

Kritisk
Hög
Medium
Låg

Konsekvens.		Sannolikhet.
5	Mycket allvarlig	Mycket sannolikt
4	Allvarlig	Sannolikt
3	Kännbar	Möjlig
2	Lindrig	Mindre sannolikt
1	Försumbar	Osannolikt

Nr. i matris	Risk	Åtgärder och kontroll	Konsekvens.	Sannolikhet.	Riskenivå
1	Ingen uppföljning av mål- och nyckeltal Kan leda till tappad kontroll.	Åtgärder för att eliminera risken: Medverkan i benchmarkingprojekt, SBA:s Servicemätning, SKL Insikten SCB:s medborgarundersökning, MSL.	3. Kännbar	2. Mindre sannolikt	Medium (6)

Nr. i matris	Risk	Åtgärder och kontroll	Konsekvens.	Sannolikhet.	Riskenivå
		Kontrollmoment: Att rapportering sker i tertial- och årsbokslut. Metod: Aktivt deltagande och statistik.			
2	Beslut tas av obehörig delegat Om beslut tas av obehörig delegat leder det till bristande rättssäkerhet.	Åtgärder för att eliminera risken: Stickprov (10:e sista) varje utskott, varannan miljö/varannan bygglov. Beslut om granskning & information om samråd tas upp i nämnden. Kontrollmoment/metod: Stickprov enligt ovan.	3. Kännbar	3. Möjlig	Medium (9)
3	Bristande attestrutiner Att obehörig person får attestera äventyrar rättssäkerheten och ökar risk för bedrägeri.	Åtgärder för att eliminera risken: Finansiell controller underhåller aktuell lista. Kontrollmoment: Avstämning. Metod: Controller stämmer av med finansiell controller.	4. Allvarlig	2. Mindre sannolikt	Medium (8)
4	Bristande hantering av klagomål och synpunkter från kunder Bristande hantering av klagomål och synpunkter från kunder kan leda till sämre NKI, sämre förtroende för kommunen.	Åtgärder för att eliminera risken: Integrerat i arbetssätt och rutiner Kontrollmoment/metod: Uppföljning sker inom ramarna för respektive enhets kvalitetsarbete. Till exempel LM går igenom inkomna synpunkter varannan vecka.	3. Kännbar	3. Möjlig	Medium (9)
5	Udermålga beslutsunderlag till nämnd Udermålga beslutsunderlag till nämnd kan leda till dålig rättssäkerhet och otydlighet. Det är viktigt med samsyn bland medarbetarna.	Åtgärder för att eliminera risken: Kollegiegranskning av tjänsteskrivelser till nämnd Kontrollmoment/metod: Beredningsprocess	3. Kännbar	3. Möjlig	Medium (9)
6	Server-/Databaskrasch Kan leda till förlust av till data, till exempel geografisk data.	Åtgärder för att eliminera risken: Etablerade rutiner, back-up och arkivering Kontrollmoment/metod: Följa ovan.	4. Allvarlig	2. Mindre sannolikt	Medium (8)
7	Jäv Kan leda till rätt bristande rättssäkerhet.	Åtgärder för att eliminera risken: Rutin vid handläggning och anmäl jäv till närmsta chef. Kontrollmoment/metod: Genomgång av policy och rutiner vid APT. Att vi jobbar enligt årshjulet.	3. Kännbar	3. Möjlig	Medium (9)
8	Mutor Kan leda till ekonomiskt bedrägeri och bristande rättssäkerhet.	Åtgärder för att eliminera risken: Genomgång vid nyanställning, information finns på intranätet, information på APT. Kontrollmoment/metod:	4. Allvarlig	2. Mindre sannolikt	Medium (8)

Nr. i matris	Risk	Åtgärder och kontroll	Konsekvens.	Sannolikhet.	Riskenivå
		Att ovan följs. Att vi jobbar enligt årshjulet.			
9	Brister i ekonomiska rutiner Kan leda till ekonomiskt bedrägeri och bristande kontroll.	Åtgärder för att eliminera risken: Bevakning av fakturering och intäkter. Dialog och genomgångar av rapporter med deltagande av enhetschefer, gruppchef, delprojektledare och controllers. Kontrollmoment/metod: Se ovan.	3. Kännbar	3. Möjlig	Medium (9)
10	Kompetensförsörjning Avsaknad av nyckelpersoner och/eller rätt kompetens/erfarenhet. Resultatenheterna och därmed personalansvaret ligger under kommunstyrelsen, även om nämnden är en intressent.	Åtgärder för att eliminera risken: Robust och proaktiv kompetensförsörjning (konsulter temporärt). I vissa fall kompetensutbyte mellan enheter. Kontrollmoment/metod: Avstämningar och analyser kopplade till uppdraget.	4. Allvarlig	3. Möjlig	Hög (12)
11	Oklara förutsättningar vid start av stadsbyggnadsprojekt och detalplaner Kan leda till bristande styrning, osäkerhet kring ekonomin och så vidare.	Åtgärder för att eliminera risken: Säkerställa tydliga förutsättningar inför start av stadsbyggnadsprojekt och detalplaner. Kontrollmoment/metod: Projektdirektiv och projektstrategi.	3. Kännbar	3. Möjlig	Medium (9)
12	Skyddade personuppgifter/känslig data Risk att personer råkar illa ut. Ekonomiska sanktioner.	Åtgärder för att eliminera risken: GDPR-rutiner och GDPR-samordnare per enhet. Kontrollmoment/metod: Genomgång av rutiner på APT. Att vi jobbar enligt årshjulet.	3. Kännbar	3. Möjlig	Medium (9)
13	Hot och hat mot tjänstepersoner Kan leda till dålig arbetsmiljö och påverkan på beslut.	Åtgärder för att eliminera risken: Rutiner och genomgång vid ATP. Kontrollmoment/metod: Att ovan följs. Att vi jobbar enligt årshjulet.	4. Allvarlig	3. Möjlig	Hög (12)
14	Felaktig rådgivning från Stadsbyggnadsservice Kan leda till skadestånd.	Åtgärder för att eliminera risken: Utbildning, veckovis avstämning. Kontrollmoment/metod: Uppdaterade samverkansplaner.	3. Kännbar	3. Möjlig	Medium (9)
15	Bristande uppföljning och styrning av ekonomin Ekonomiprocessen genomförs under 2023 ett stort kodplaneprojekt i syfte att minska antalet koddelar (till exempel konton eller	Förbered struktur så långt som det är möjligt.	3. Kännbar	3. Möjlig	Medium (9)

Nr. i matris	Risk	Åtgärder och kontroll	Konsekvens.	Sannolikhet.	Risknivå
	<p>verksamheter) och att harmonisera med underlag till statistiska centralbyrån. Detta medför att nämnden behöver ändra på sin uppföljningsstruktur samt att tid som behövs för analys under 2024 kommer att behöva läggas på kvalitetssäkring av resultatet. Även försystemen kommer att påverkas och behöver förberedas och följas upp.</p>				