



---

# Internkontrollplan

Miljö- och stadsbyggnadsnämnden

2023

## Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>Sammanfattning.....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Så arbetar vi med risker och internkontroll .....</b>	<b>4</b>
<b>3</b>	<b>Definierade risker för året .....</b>	<b>5</b>

## **I Sammanfattning**

Under hösten 2022 har enheterna som nämnden ansvarar för utvecklat sitt arbete vilket har genererat en gemensam risk- och konsekvensanalys, i stället för som tidigare varsin. Identifierade risker i verksamheten spänner brett, från beslut som inte är rättssäkra till ekonomiskt bedrägeri. Den största risken rör kompetensförsörjning. Resultatenheterna och därmed personalansvaret ligger under kommunstyrelsen, även om nämnden är en intressent. Ambitionen med internkontrollplanen är att säkerställa att identifierade risker hanteras på ett adekvat sätt.

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.

## **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.

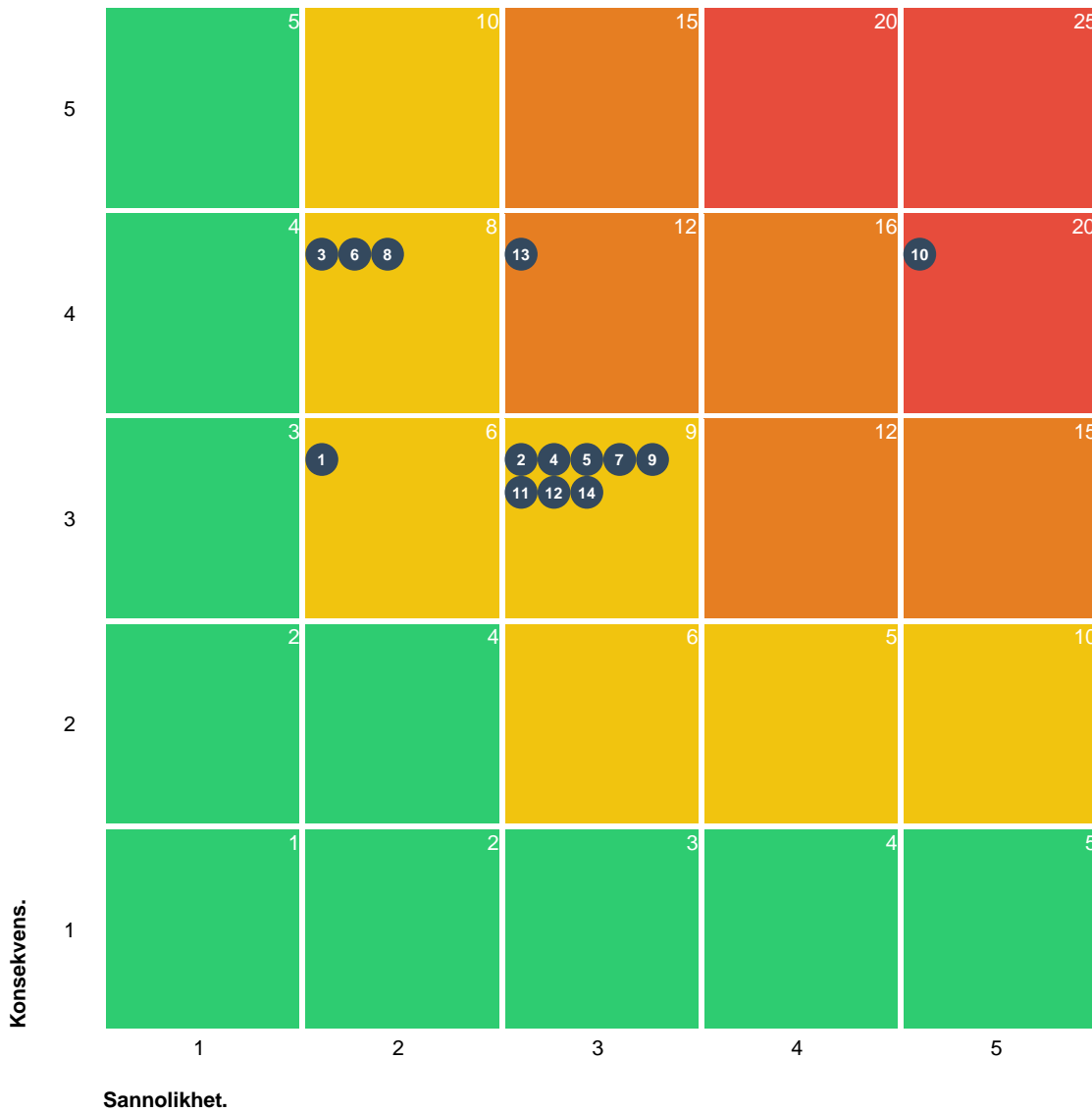
Den interna kontrollen handlar om att på en rimlig nivå säkerställa:

- 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















1 Kritisk 1 Hög 12 Medium Totalt: 14

Kritisk
Hög
Medium
Låg

	Konsekvens.	Sannolikhet.
5	Mycket allvarlig	Mycket sannolik
4	Allvarlig	Sannolik
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,	3. Kännbar	2. Mindre osannolikt	Medium (6)

Nr. i matris	Risk	Åtgärder och kontroll	Konsekvens.	Sannolikhet.	Riskenivå
		MSL. Kontrollmoment: Att rapportering sker i tertial- och årsbokslut. Metod: Aktivt deltagande och statistik.			
2	<b>Beslut tas av obehörig delegat</b> 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	<b>Bristande attestrutiner</b> 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 osannolikt	Medium (8)
4	<b>Bristande hantering av klagomål och synpunkter från kunder</b> 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	<b>Undermåliga beslutsunderlag till nämnd</b> Undermåliga 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	<b>Server-/Databaskrasch</b> 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 osannolikt	Medium (8)
7	<b>Jäv</b> 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	<b>Mutor</b> Kan leda till ekonomiskt bedrägeri och bristande rättssäkerhet.	Åtgärder för att eliminera risken: Genomgång vid nyanställning, information finns på intranätet, information	4. Allvarlig	2. Mindre osannolikt	Medium (8)

Nr. i matris	Risk	Åtgärder och kontroll	Konsekvens.	Sannolikhet.	Riskenivå
		på APT. Kontrollmoment/metod: Att ovan följs. Att vi jobbar enligt årshjulet.			
9 	<b>Brister i ekonomiska rutiner</b> 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 	<b>Kompetensförsörjning</b> 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	5. Mycket sannolik	 Kritisk (20)
11 	<b>Oklara förutsättningar vid start av stadsbyggnadsprojekt och detaljplaner</b> Kan leda till bristande styrning, osäkerhet kring ekonomin och så vidare.	Åtgärder för att eliminera risken: Säkerställa tydliga förutsättningar inför start av stadsbyggnadsprojekt och detaljplaner. Kontrollmoment/metod: Projektdirektiv och projektstrategi.	3. Kännbar	3. Möjlig	 Medium (9)
12 	<b>Skyddade personuppgifter/känslig data</b> 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 	<b>Hot och hat mot tjänstepersoner</b> 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 	<b>Felaktig rådgivning från Stadsbyggnadsservice</b> Kan leda till skadestånd.	Åtgärder för att eliminera risken: Utbildning, veckovis avstämning. Kontrollmoment/metod: Uppdaterade samverkansplaner.	3. Kännbar	3. Möjlig	 Medium (9)