

# Plan för intern kontroll 2021

---

Tekniska nämnden

## Innehållsförteckning

<b>1 Inledning</b> .....	<b>3</b>
1.1 Riskmatris.....	4
<b>2 Kontrollmoment- urval till intern kontrollplan</b> .....	<b>5</b>
2.1 Risk att investeringskalkyler inte hålls och att kommunen får högre driftkostnader än budgeterat.....	5
2.2 Systematiskt arbetsmiljöarbete .....	5
2.3 Intäkter - fakturering .....	6
2.4 Intäkter - betalningsuppföljning .....	6
<b>3 Förslag till beslut</b> .....	<b>6</b>

## 1 Inledning

Enligt kommunallagen 6 kap 6 § skall nämnden tillse att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, riktlinjer och föreskrifter. Detta brukar benämnas intern kontroll.

Reglemente och anvisningar för intern kontroll har senast reviderats 2018-09-26 och blivit fastställt av kommunfullmäktige. Enligt anvisningarna framgår bland annat att respektive nämnd ska anta internkontrollplan för innevarande år senast i mars månad. Av reglementet framgår också att nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden har därvid att tillse att:

- En organisation upprättas för den interna kontrollen
- Plan för intern kontroll, som bygger på en riskanalys, antas för varje kalenderår.

Av reglementet framgår att den interna kontrollen med rimlig grad av säkerhet ska säkerställa att följande uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Eliminering av risker för korruption och ekonomisk svindel

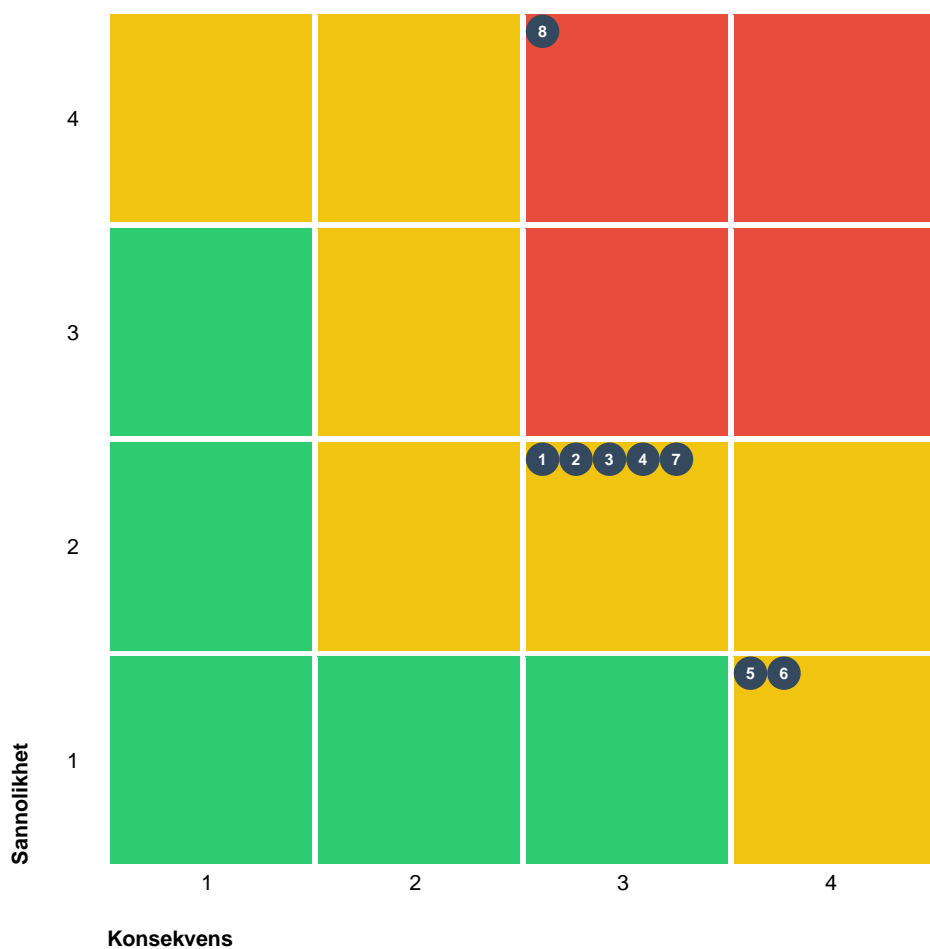
Planen ska baseras på en risk- och väsentlighetsanalys av processer och rutiner som bedömdes särskilt viktiga att granska.

Denna plan redogör för de interna kontrollpunkter som ska utföras inom nämndens verksamhetsområde. Inför framtagandet av kontrollplanen har verksamheten utgått från förgående års uppföljning av intern kontroll, där en redogörelse av kontrollerna, dess resultat och avvikelser tagits upp. Uppföljningsrapporten ligger därför till grund för den nya planen för intern kontroll som tas i nämnden i mars månad. Därefter har en riskanalys genomförts som avser innevarande år. Samtliga identifierade risker redovisas nedan i riskmatrisen. Områden där riskerna bedömts som viktiga att kontrollera har inkluderats i planen för intern kontroll. Det innebär att inte alla identifierade risker ingår i planen.

Riskerna har graderats, med värdena 1-4, utifrån sannolik och konsekvens och att det sammanlagda värdet utgör riskbedömningen. I planen tydliggörs även vem som ansvarar för uppföljningen, med vilken metod kontrollen ska ske och när i tid.

## 1.1 Riskmatris

I nedanstående riskmatris synliggörs de risker (bruttolista) som identifierats.






1 Kritisk 7 Medel Totalt: 8

Kritisk
Medel
Låg

Sannolikhet	Konsekvens
4 Mycket stor	Allvarlig
3 Stor	Kännbar
2 Liten	Lindrig
1 Mycket liten	Försumbar

Process/rutin	Risk	Riskvärde
Tekniska nämndens årshjul.		
Budget.	1 Intäkter - fakturering	6
	2 Leverantörsbetalningar.	6
	3 Intäkter - betalningsuppföljning	6
Nämndsmål.		
Lagstiftning.		
Organisationsfrågor.	4 Delegation, anmälan och rapportering.	6
	5 Systematiskt arbetsmiljöarbete	4

Process/rutin	Risk	Riskvärde
	6 Mutor och bestickning.	 4
IT-stöd.		
Upphandling	7 Inte följer LOU och LUF	 6
Finansiella processer	8 Risk att investeringskalkyler inte hålls och att kommunen får högre driftkostnader än budgeterat	 12

## 2 Kontrollmoment- urval till intern kontrollplan

Nedanstående områden har identifierats som särskilt viktiga att undersöka i årets plan för intern kontroll.

### 2.1 Risk att investeringskalkyler inte hålls och att kommunen får högre driftkostnader än budgeterat

Riskbedömning

 12. Allvarlig

Vad kan gå fel

Stor investeringsvolym med många projekt som ska genomföras på relativt kort tid. Underlag och kalkyler är inte tillräckligt underbyggda samt brister i uppföljningen.

Kontrollaktivitet	Metod	Kontrollansvarig	Utförd senast
Uppföljning av investeringsprojekt	Uppföljning av investeringsprojekt i samband med tertial och delårsbokslut samt årsredovisning i samverkan med ekonomiavdelningen.  Riskanalys av sam-/medfinansieringsprojekt samt kontroll av budgetmaterial mot checklista för att säkerställa kompletta investeringsbeskrivningar.	Mattias Persson	Uppföljning sker tertialvis under året

### 2.2 Systematiskt arbetsmiljöarbete

Riskbedömning

 4. Lindrig

Vad kan gå fel

Bristfällig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet

Kontrollaktivitet	Metod	Kontrollansvarig	Utförd senast
Uppföljning av handlingsplan (SAM)	Rapport	Förvaltningschef	2 gånger om året

## 2.3 Intäkter - fakturering

Riskbedömning

◆ 6. Lindrig

Vad kan gå fel

Att avtalsintäkter inte faktureras i rätt tid och omfattning.

Kontrollaktivitet	Metod	Kontrollansvarig	Utförd senast
Stickprov utifrån avtalshanteringssystemet av de avtal som ska faktureras.	Stickprov	Förvaltningsstrateg	December 2021

## 2.4 Intäkter - betalningsuppföljning

Riskbedömning

◆ 6. Lindrig

Vad kan gå fel

Att fakturerade avtalsintäkter inte blir betalda i rätt tid och omfattning

Kontrollaktivitet	Metod	Kontrollansvarig	Utförd senast
Kontroll att intäkter blir betalda i tid.	Stickprov	Fastighetsekonom	31 december 2021

## 3 Förslag till beslut

Se tjänsteskrivelse