

Internkontrollplan 2026

Tekniska nämnden

Innehållsförteckning

Bakgrund	1
Riskvärden.....	1
Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller.....	1
Kommungemensamma kontroller	2
Nämndspecifika kontroller	3

Bakgrund

I intern kontrollreglementet fastslås att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll samt att det är nämnderna som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

Riskvärden

Kommunens internkontroller är baserade på identifierade risker. Dessa bedöms genom en uppskattning av sannolikheten för en oönskad händelse och konsekvensen om händelsen skulle inträffa.

De risker där sannolikhet multiplicerat med konsekvens är 12 eller högre enligt nedanstående riskmatris ska ingå i internkontrollplanen. Vid riskvärde 9 till 11 bör förvaltningen överväga att dessa ska ingå i intern kontrollplanen.


SANNOLIK- HET	5	5	10	15	20	25
	4	4	8	12	16	20
	3	3	6	9	12	15
	2	2	4	6	8	10
	1	1	2	3	4	5
		1	2	3	4	5
		KONSEKVENSS				

Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2026


Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2026 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. Kommunledningskontoret tar fram och ansvarar för genomförandet av de kommungemensamma kontrollerna som sker kommunövergripande för alla nämnder. Varje nämnd ansvarar för genomförandet av sina nämndspecifika kontroller. Kontrollerna ska genomföras regelbundet under året men resultatet rapporteras till respektive nämnd i samband med årsredovisningen.

Kommungemensamma kontroller


Personaladministrativa rutiner

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	9 	Kontroll av personliga utlägg.	Stickprovskontroller av personliga utlägg genomförs på konton avseende intern representation och gåvor till personal. Kontroll av att kvitto finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot.


Attestregler

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att attestregler inte följs.	12 	Kontroll av förtroendekänsliga poster.	Kontroll av samtliga förtroendekänsliga poster sker på konton avseende konferenser och utbildningar genom att fakturan kontrolleras med ett ytterligare bevakningssteg innan beslutsattest. Kontroll av att syfte och deltagarlista finns för verifikationen.

Delegeringsprocessen


Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12 	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd.	Stickprovskontroller genomförs i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

Avtalsuppföljning


Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att leverantörer inte uppfyller de kvalificeringskrav som är ställda i förfrågningsunderlaget och leveransvillkoren i avtalet.	12 	Kontroller i avtalssystemet.	Ett urval av övriga avtal (icke strategiska avtal) väljs ut och kontroll av ekonomisk ställning och betalning av skatter och avgifter görs. Uppgifterna ligger sedan till grund för vilken annan uppföljning som bör ske.

Nämndspecifika kontroller


Upphandling

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk för brister i upphandlingsunderlag.	16 	Kontroll av att upphandlingsprocessen följs.	Kontroll av att checklista för upphandlingar har efterlevts vid samtliga upphandlingar över 230 prisbasbelopp.


Byggherrens arbetsmiljöansvar

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk för brister i arbetsmiljöarbetet, efterlevnad av arbetsmiljöplaner och daglig säkerhet på byggarbetsplatsen.	12 	Kontroll av byggarbetsplatssäkerhet.	Kontroll av entreprenörers arbete med arbetsplatssäkerhet, i enlighet med gällande riktlinjer och rutiner.


Avtalsefterlevnad

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att entreprenörer inte uppfyller avtal.	12 	Kontroll av att uppföljning av avtalsefterlevnad genomförs.	Kontroll av att uppföljning av avtal genomförs för samtliga pågående avtal, i enlighet med gällande riktlinjer. Uppföljningen omfattar kontroll av juridiska och ekonomiska krav, avtalsenliga leveranser samt leverantörens efterlevnad genom möten och tillsyn.


Informationssäkerhet

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk för att informationssäkerhetsarbetet inte bedrivs korrekt, systematiskt och integrerat i det dagliga arbetet.	12 	Kontroll av genomförande av utbildning och integrering av resultat från delprojekt.	Kontroll av att samtliga medarbetare i förvaltningen har genomfört den obligatoriska utbildningen i informationssäkerhet. Resultaten från delprojektet <i>Utveckling av informationssäkerhet</i> ska implementeras och integreras som en del av förvaltningens styr- och ledningssystem.

Hantering av felanmälan

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk för sen eller utebliven återkoppling vid hantering av felanmälan.	12 	Kontroll av återkopplingstid och hantering av felanmälningar.	Stickprov av öppna ärenden i helpdesk samt analys av återkopplingstider.

Fakturahantering

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk för felaktiga in- och utbetalningar på grund av brister i fakturagranskningen.	12 	Kontroll av fakturaunderlag.	Stickprovskontroller av fakturaunderlag.