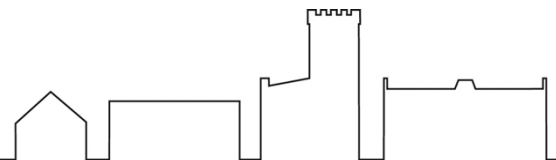


Internkontrollplan 2024

Tekniska nämnden



Innehållsförteckning

Bakgrund	3
Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2024.....	3
Kommungemensamma kontroller	3
Nämndspecifika kontroller	5

Bakgrund

I internkontrollreglementet 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.

Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2024


Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2024 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. Kommunledningskontoret tar fram och ansvarar för genomförandet av de kommungemensamma kontrollerna som sker kommunövergripande för alla nämnder, medan 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.	12 	Kontroll av personliga utlägg.	Stickprovskontroller av personliga utlägg sker på konton gällande 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.	Stickprovskontroller av förtroendekänsliga poster sker på konton gällande konferenser och utbildningar. Kontroll av att syfte och deltagarlista finns för verifikationen.

Delegeringsprocessen

Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12 ■	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd.	Stickprovskontroller i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

Avtalsuppföljning





Risikanalys	Risikvärde	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.

Investeringar


Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att genomförandebeslut inte fattas av rätt instans för projekt över 15 miljoner kronor.	12 ■	Kontroll av beslut i W3D3	Bevaka att budgeterade projekt över 15 miljoner kronor har erhållit genomförandebeslut. Beslutsinstansen kan variera beroende på om det gäller ordinarie investeringar eller projekt inom lokalförsörjnings- respektive exploateringsprocessen.
Risk att slutredovisning av projekt inte rapporteras till rätt instans.	12 ■	Kontroll i W3D3	Kontroll att projekt som kräver genomförandebeslut och som har aktiverats också har slutredovisats till nämnd och/eller KS/KF.

Nämndspecifika kontroller

Ekonomi, investeringar och redovisning

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk för avvikelser från investeringsriktlinjerna.	≥12 	Kontroll av projekt med beslutad budget över 12 miljoner kronor har äta-lista.	Stickprov utförs på 1 st projekt per resultatenhet med högsta utfallet det kvartalet.
Risk för avvikelse från avtalad pris- och tjänstspecifikation.	≥12 	Kontroll av att leverantörsfakturer åtföljs av en bilagd kostnadsspecifikation.	Periodens 2 första bokförda fakturer per resultatenhet, totalt 18 st. Kontrollen görs månatligen.
Risk för felaktig kontering av kostnader.	≥12 	Kontroll av transaktioner i kontoklasserna 4, 6, och 7.	Periodens 2 första bokförda transaktioner per kontoklass i varje resultatenhet, totalt 54 poster. Görs månatligen.
Risk för att underlag saknas för representation, kurser och konferenser.	≥12 	Kontroll av fakturer i kontoklass 7	Stickprovskontroll på 5 st fakturer kvartalsvis. Säkerställa att "syfte, deltagarförteckning, program/inbjudan" framgår i bilagan till fakturan.

Upphandling

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Bristfällig leverantörskontroll.	≥12 	Kontroll av leverantörsstabilitet och efterlevnad av rättsliga krav i avtal med leverantörer	Genomföra regelbundna och utökade uppföljningar av ramavtal