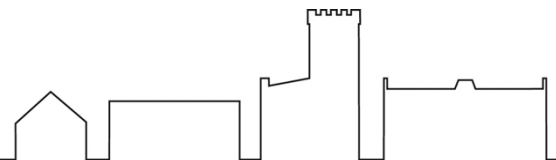


# Internkontrollplan 2025

---

Tekniska nämnden



## **Innehållsförteckning**

<b>Bakgrund .....</b>	<b>3</b>
<b>Riskvärden .....</b>	<b>3</b>
<b>Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2025.....</b>	<b>3</b>
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.

## 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 internkontrollplanen.

	5	5	10	15	20	25
SANNOLIK- HET	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	
	KONSEKVENNS					

## Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2025

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2025 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

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	12 <span style="color: red;">■</span>	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

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att attestregler inte följs.	12 <span style="color: red;">■</span>	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

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12 <span style="color: red;">■</span>	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd.	Stickprovskontroller genomförs i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

### Avtalsuppföljning

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att leverantörer inte uppfyller de kvalificeringskrav som är ställda i förfrågningsunderlaget och leveransvillkoren i avtalet.	12 <span style="color: red;">■</span>	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

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att genomförandebeslut inte fattas av rätt instans för projekt över 15 miljoner kronor.	12 <span style="color: red;">■</span>	Kontroll av beslut i W3D3.	Kontroll att projekt med budget på över 15 miljoner kronor har erhållit genomförandebeslut. Beslutsinstansen kan variera beroende på om det gäller ordinarie investeringar eller projekt inom lokalförsörjnings-

Ris kanalys	Risk värde	Kontrollmoment	Utförande
			respektive exploateringsprocessen.
Risk att slutredovisning av projekt inte rapporteras till rätt instans.	12 <span style="color: red;">■</span>	Kontroll i W3D3.	Kontroll att projekt som kräver genomförandebeslut och som har aktiverats också har slutredovisats till nämnd och/eller KS/KF.

## Nämndspecifika kontroller

### Avtalsuppföljning

Ris kanalys	Risk värde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att leverantörer inte uppfyller de kvalificeringskrav som är ställda i förfrågningsunderlaget och leveransvillkoren i avtalet.	12 <span style="color: red;">■</span>	Kontroller i avtalssystemet.	Ett urval av 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.


### Upphandling

Ris kanalys	Risk värde	Kontrollmoment	Utförande
Risk för bristande efterlevnad mot upphandlingsprocessen.	16 <span style="color: red;">■</span>	Kontroll av att upphandlingsprocessen följs.	Kontroll av att checklista för upphandlingar har efterlevts vid samtliga upphandlingar över 230 prisbasbelopp.


### Arbetsmiljö

Ris kanalys	Risk värde	Kontrollmoment	Utförande
Risk för brister i arbetsmiljöarbetet, efterlevnad av arbetsmiljöplaner och daglig säkerhet på arbetsplatsen.	15 <span style="color: red;">■</span>	Kontroll av arbetsplats säkerhet.	Kontroll av entreprenörers arbeten med arbetsplats säkerhet. En checklista för kontroll ska tas fram som tydliggör vad som ska följas upp samt vilken roll som ansvarar för olika delar av uppföljningen.

## Avtalsefterlevnad

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att entreprenörer inte uppfyller avtal.	12 	Kontroll av uppföljning av avtalsefterlevnad genomförs.	Kontroll av att egenkontroller levereras genom genomgång av protokoll från driftmöten och avstämningar med ansvariga.  Kontroll av att avtalsmöten genomförs enligt plan.

## Fakturahantering

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