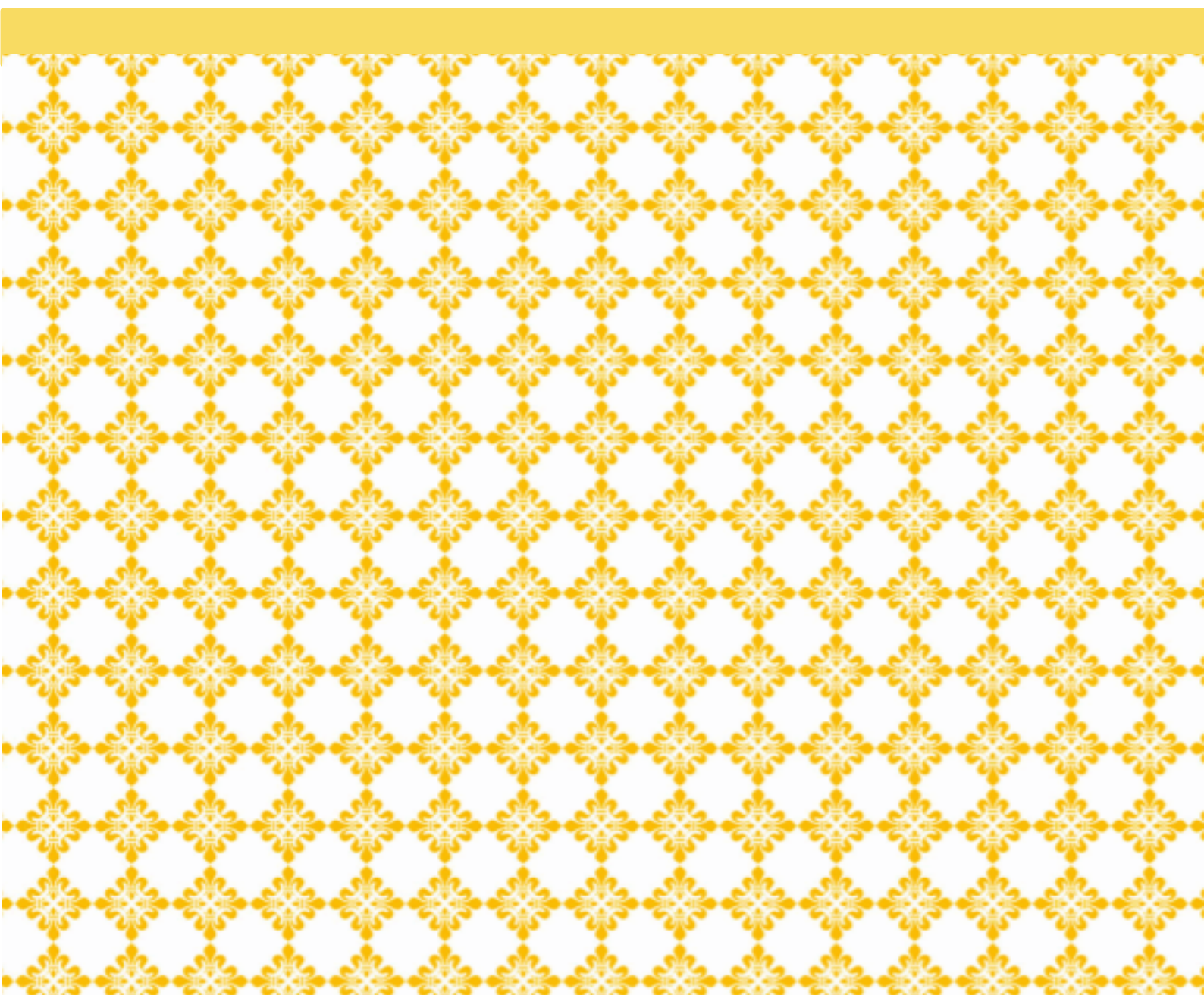


Plan för internkontroll 2025

Tekniska nämnden



Innehållsförteckning

Inledning.....	4
Syfte	4
Metod	5
Nämndens riskanalys.....	6
Risköversikt.....	6
Direktåtgärder	9
Nämndens plan för internkontroll 2025	9
Internkontrollplan.....	9

Inledning

Enligt kommunallagen (kapitel 6, paragraf 6) ska nämnderna, var och en inom sitt ansvarsområde, se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Den interna styrningen och kontrollen är ett av flera verktyg för styrning och ledning som syftar till att säkerställa att kommunen når sina mål, genomför fattade beslut som fattats av kommunfullmäktige och trygga kommunens tillgångar. Den används även för att minimera risker, förluster och förhindra allvarliga fel.

Kommunens regler för intern styrning och kontroll bygger på COSO-ramverket, en modell som är framtaget av amerikanska "Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission" som syftar till att hantera och förutse risker i verksamheten. Fokus är inte på tillfälliga insatser utan ett ständigt pågående utvecklingsarbete som uppdateras i takt med att organisationen och omvärlden förändras, exempelvis genom ny lagstiftning, nya riktlinjer, nya mål eller när ny teknik ska införas. .

Den interna styrningen och kontrollen ska vara ett hjälpmedel och en naturlig del i verksamhetens vardagliga arbete och i det systematiska kvalitetsarbetet. Ständiga förbättringar är en grundprincip i uppföljningen.

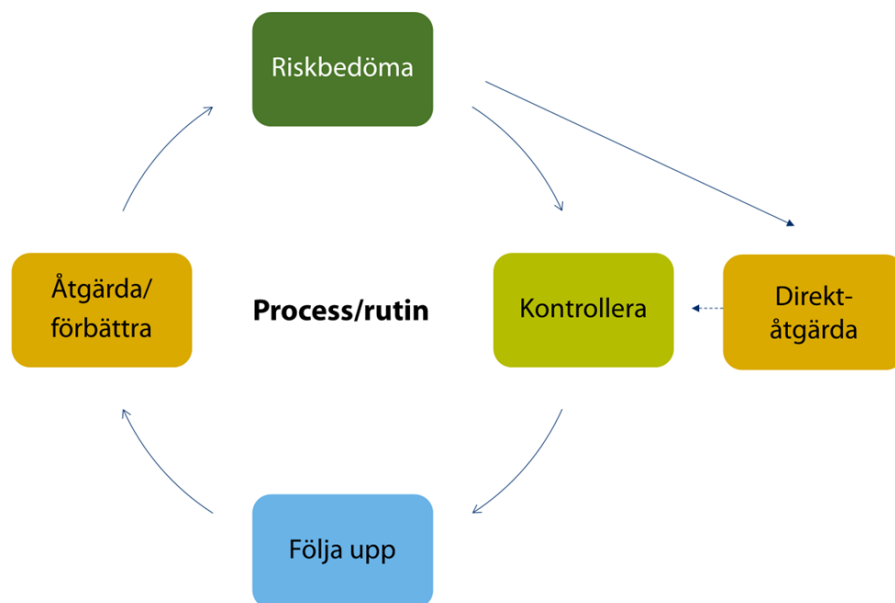
Syfte

Intern styrning och kontroll är ett hjälpmedel för att ha ordning och reda samt kontroll på både verksamhet och ekonomi. Det är ett hjälpmedel för att skydda förtroendevalda och anställda från oberättigade misstankar. Det handlar även om att säkra en effektiv förvaltning och att kunna uppnå följande mål med rimlig grad av säkerhet:

- ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera
- säkra tillgångar och förhindra förluster
- eliminera och upptäcka allvarliga fel.

Metod

Arbetet med internkontrollplanen inleds med en riskanalys av verksamhetens processer/rutiner. Utifrån riskanalysen bestäms sedan om risken ska hanteras via nämndens internkontrollplan eller inom ramen för verksamhetens grunduppdrag.



Riskbedöma - identifiera brister och avvikelser som gör det svårare att utföra sitt grunduppdrag och nå uppsatta mål. Bedömning av sannolikhet att risk ska inträffa och konsekvens om det sker.

Direktåtgärda - åtgärder som identifieras i riskanalysen och som behöver åtgärdas omgående.

Kontrollera - systematiska kontroller för av en viss process/rutin för att utvärdera ändamålsenligheten av processen/rutinen och om brister/avvikelser förekommer.

Åtgärda/förbättra - korrigerande åtgärder som identifieras utifrån utfallet av kontrollerna där processen/rutinen behöver förändras/förbättras.

Tekniska nämnden genomför kontrollen som internrevisioner med behörig internrevisor.

Nämndens riskanalys

Risköversikt


















Konsekvens

3 Hög risk 4 Medelhög risk Totalt: 7

	Sannolikhet	Konsekvens
Mycket hög risk	4 Sannolik	Allvarlig
Hög risk	3 Möjlig	Betydande
Medelhög risk	2 Mindre sannolik	Lindrig
Låg risk	1 Osannolik	Försumbar

Process/rutin	Risk	Riskenivå
Projektstyrning Tekniska nämnden har många stora projekt som pågår parallellt i takt med att Enköpings kommun utvecklas. Om projektekonomi inte följs upp och avvikelser fångas upp och hanteras finns risk för stora kostnader både under entreprenaden och vidare i ökade driftkostnader för verksamheterna.	1 ■ Projektstyrning - Stora kostnader under entreprenad och ökade driftkostnader för verksamheter Om projektekonomi inte följs upp och avvikelser fångas upp och hanteras finns risk för stora kostnader både under entreprenaden och vidare i ökade driftkostnader för verksamheterna.	◆ 2. Mindre sannolik ■ 4. Allvarlig
Avvikelsehantering Förvaltningens arbete med att ta emot, hantera, följa upp och dokumentera avvikelser inom verksamhetsområden.	2 ■ Avvikelsehantering - Kvalitetsbrister som kan leda till lagbrott eller negativ kostnadsutveckling Om inte avvikelser identifieras och	◆ 2. Mindre sannolik

Process/rutin	Risk	Riskenivå
	hanteras när dessa uppkommer kan det leda till försämrade leverans, ökade kostnader och indragna tillstånd.	 3. Betydande
Arbetsmiljö (utifrån ny organisation) Från 2025 delas nuvarande samhällsbyggnadsförvaltningen till två nya förvaltningar. En omorganisation innebär en större förändring som kan påverka både arbetsmiljö, styrning och processer negativt om inte förändringsledningen är väl genomförd.	3  Försämrade psykosocial arbetsmiljö För att göra en omorganisation framgångsrik och minska risker för arbetsmiljöproblem finns lagkrav på ett aktivt arbete med RKA (risk och konsekvensanalyser). Om inte det arbetet är väl planerat, beslutat och resursstätt finns risk för att den psykosociala arbetsmiljön försämras vilket kan leda till uppsägningar, sjukfrånvaro och negativ påverkan på arbetsgivarvarumärket.	 2. Mindre sannolik  3. Betydande
	4  Styrning och samverkan i samhällsbyggnadsflödet Med tiden försvinner den breda kunskapen om kärnverksamheterna i processen vilket skapar risker för suboptimeringar och uteblivet helhetsansvar för flöden och processer. Det finns en klar förväntan på att verksamheten strategisk planering ska leda och utveckla den strategiska planeringen inom kommunen. Det finns en risk att vi missar delar i strategisk och taktisk planering som rör tekniska nämnden när inte hela kedjan sitter ihop och olika förvaltningar ansvarar för olika skeden i samhällsbyggnadsprocessen.	 3. Möjlig  3. Betydande
Tillståndsprocesser Verksamheterna som teknisk nämnd ansvarar för kräver i många fall både tillstånd för att bedriva verksamheten men också för att genomföra olika aktiviteter/projekt.	5  Tillståndsprocesser - Bristande kunskap om att ansöka om tillstånd Verksamheterna som teknisk nämnd ansvarar för kräver i många fall både tillstånd för att bedriva verksamheten men också för att genomföra olika aktiviteter. Om kunskap eller processer för att söka tillstånd inte fungerar riskerar nämnden att bryta mot lagar och även orsaka skada på människa, miljö och ekonomisk förlust.	 2. Mindre sannolik  4. Allvarlig
Lokalförsörjningsprocessen Lokalförsörjningsprocessen reglerar ansvarsfördelning för nybyggnation, inhyrning, uthyrning samt avyttring av lokaler. Processen skapar en samordnad arbetsmodell för kommunens lokalförsörjning.	6  Lokalförsörjningsprocessen - Bristar i resultat för kommunens samlade lokalbehov och utveckling Om lokalförsörjningsprocessen inte fungerar optimalt finns risk för att verksamheternas nuvarande och framtida behov inte fångas upp vilket kan leda till ökade kostnader och minskad leverans. Det kan även leda	 2. Mindre sannolik  3. Betydande

Process/rutin	Risk	Riskenivå
	till kvalitetsbrister, arbetsmiljöproblem och tillgänglighetsproblematik om lokalerna inte är anpassade för verksamheten som bedrivs.	
Samhällsbetalda resor Verksamheten för Allmän plats ansvarar för och utvecklar gator, vägar, torg, parker och andra platser som i detaljplan utgör allmän plats för Enköpings nuvarande och framtida invånare och besökare. Verksamheten består bland annat av en trafikenheter som säkerställer leverans av samhällsbetalda resor för kommunens medborgare.	7 ■ Samhällsbetalda resor - Otillräcklig kontroll av efterlevnad leder till kostnadsökningar och otillättna resor Planering och uppföljning av verksamheten är relativt komplex och risker finns kopplat till svårigheten att upprätthålla ändamålsenliga kontrollsystem samt att området kan vara förtroendekänsligt. Utan tillräcklig kontroll och avtalsuppföljning ökar risken för negativ kostnadsutveckling och felaktigt nyttjande av resor.	◆ 2. Mindre sannolik ◆ 2. Lindrig

Direktåtgärder

Anvisning

Detta kapitel går att dölja under "Ändra struktur i enhetsmall" om nämnden inte har några direktåtgärder att presentera i internkontrollplanen.

Direktåtgärder är åtgärder som identifierats vid genomförandet av riskanalysen. Oftast handlar det om risker där sannolikheten är stor att den inträffar och med allvarliga konsekvenser.

Direktåtgärden syftar då till att minska och förebygga att risken kan inträffa.

Det kan även handla om direktåtgärder kopplade till en process/rutin där brister redan är kända och behöver utvecklas. Syftet med direktåtgärden är då att kvalitetssäkra processen/rutinen för att sedan kontrollera om bristerna minskat och riskens allvarlighetsgrad förändrats.

Nämndens plan för internkontroll 2025

Internkontrollplan

Risk	Kontroll	Genomförande av kontroll	Ansvarig
1 ■ Projektstyrning - Stora kostnader under entreprenad och	Alla stora projekt följer PEJL-modellen Alla stora projekt följer PEJL-modellen. Det finns en tydlig	Hur sker kontrollen? Granskning sker via internrevision. När sker kontrollen?	Ansvarig Frida Magnusso

Risk	Kontroll	Genomförande av kontroll	Ansvarig
ökade driftskostnader för verksamheter	struktur för att rapportera och följa upp verkliga kostnader gentemot plan. Avvikelsen identifieras och orsak utreds. Vid avvikelser tas relevanta åtgärder fram och följs upp. Kontroll av: 1. Det finns en systematik för att styra och följa upp projekt och budget. 2. Uppföljning av projekten visar tydligt vilka avvikelser som framkommit och vilka åtgärder som vidtagits. 3. Efterlevnad av kommunens projektmodell PEJL	Halvårsvis Vem kontrollerar? Internrevisionen tillsammans med controller/projektchef	n, Jenny Hertz
2 ■ Avvikelsehantering - Kvalitetsbrister som kan leda till lagbrott eller negativ kostnadsutveckling	Efterlevnad av regler/rutiner Kontroll av att arbetssätt och rutiner följer gällande krav och leder till genomförda åtgärder där avvikelser identifierats.	Hur sker kontrollen? Granskning sker via internrevision. När sker kontrollen? Halvår 1 och 2 Vem kontrollerar? Internrevisor	Ansvarig Karin Jansson
	Systematiskt arbete och dokumentation Det finns etablerade arbetssätt kring avvikelsehantering som är kända för berörda mottagare. Avvikelser dokumenteras och sparas i enlighet med informationshanteringsplan.	Hur sker kontrollen? Granskning sker via internrevision. När sker kontrollen? Halvår 1 och 2 Vem kontrollerar? Internrevisor	Ansvarig Karin Jansson
	Åtgärdshantering och återkoppling Avvikelsehanteringen leder till åtgärder och återkoppling sker till nämnd och förvaltningsledning.	Hur sker kontrollen? Granskning sker via internrevision. När sker kontrollen? Halvår 2 Vem kontrollerar? Internrevisor	Ansvarig Karin Jansson
3 ■ Försämrad psykosocial arbetsmiljö	Åtgärder genomförda utifrån risk- och konsekvensanalys Inför organisationsförändringen togs en risk- och konsekvensanalys fram i syfte att minimera risker. Kontrollen syftar till att följa upp åtgärderna i denna och om aktiviteter gett önskad effekt.	Hur sker kontrollen? Granskning sker via internrevision. När sker kontrollen? Halvår 1 och 2 Vem kontrollerar? Internrevisor, skyddsombud och HR-partner	Ansvarig Karin Jansson, Emelie Löfgren

Risk	Kontroll	Genomförande av kontroll	Ansvarig
	<p>Aktiviteter utifrån medarbetarundersökning 2023-24 Förvaltningen genomför årligen en medarbetarundersökning där cheferna sätter en handlingsplan utifrån sitt resultat. Kontrollen syftar till att följa upp att arbetssättet fungerar och identifiera förbättringspotential.</p>	<p>Hur sker kontrollen? Granskning sker via internrevision. När sker kontrollen? Halvår 1 och 2 Vem kontrollerar? Internrevisor och HR-partner</p>	<p>Ansvarig Karin Jansson, Emelie Löfgren</p>
<p>4 ■ Styrning och samverkan i samhällsbyggnadsflödet</p>	<p>Omställning av förvaltningens uppdrag Efter årsskiftet förändras förvaltningens uppdrag, för att denna förändring ska bli gynnsam behöver en plan för omställning tas fram och genomföras. Kontrollen syftar till att följa upp det arbetet.</p>	<p>Hur sker kontrollen? Granskning sker via internrevision. När sker kontrollen? Halvår 2 Vem kontrollerar? Internrevisor</p>	<p>Ansvarig Danielle Littlewood, Frida Magnusson</p>
	<p>Chefernas förutsättningar för leveranser När samhällsbyggnadsflödet delas upp på flera förvaltningar delar dessa på ansvaret för leveranser. Som chef och medarbetare kan det bli svårigheter att ha full rådighet över sina leveranser när dessa är beroende av tvärfunktionell samverkan. Kontrollen syftar till att följa upp chefernas förutsättningar för att säkra sina leveranser in i samhällsbyggnadsflödet.</p>	<p>Hur sker kontrollen? Granskning sker via internrevision. När sker kontrollen? Halvår 2 Vem kontrollerar? Internrevisor och ställföreträdande förvaltningschef</p>	<p>Ansvarig Danielle Littlewood, Frida Magnusson</p>
<p>5 ■ Tillståndsprocesser - Bristande kunskap om att ansöka om tillstånd</p>	<p>Tillstånd söks korrekt Det finns kunskap om gällande tillstånd inom verksamheterna och utsedd ansvarig för att säkerställa tillstånd. Tillstånd söks som en del av etablerade processer och bevakning finns som signalerar när det är dags att förnya ett tillstånd.</p> <p>Kontroll av: 1. Det finns dokumenterat vilka tillstånd respektive verksamhet måste ha för att bedriva sin verksamhet. 2. Det finns en systematik för att säkerställa att tillstånd söks och förnyas kontinuerligt.</p>	<p>Hur sker kontrollen? Granskning sker via internrevision. När sker kontrollen? Halvårsvis Vem kontrollerar? Internrevisionen tillsammans med verksamhetschef</p>	<p>Ansvarig Frida Magnusson</p>

Risk	Kontroll	Genomförande av kontroll	Ansvarig
	1. Alla tillstånd finns diarieförd		
6 ■ Lokalförsörjningsprocessen - Brister i resultat för kommunens samlade lokalbehov och utveckling	Styrdokument och efterlevnad av dessa För att lokalförsörjningsprocessen som är en komplex process ska fungera som tänkt behöver styrdokumenterna vara aktuella och revideras när besluktade styrdokument ändras. Kontrollen syftar till att följa upp aktualitet på styrdokument och efterlevnaden av dessa.	Hur sker kontrollen? Granskning sker via internrevision När sker kontrollen? Halvår 1 och 2 Vem kontrollerar? Internrevisor	Ansvarig Karin Jansson
	Regler för investeringar Styrdokumentet "Regler för investeringar" är grundläggande för lokalförsörjningsprocessen. Kontrollen syftar till att följa upp följsamheten och efterlevnad av denna.	Hur sker kontrollen? Granskning sker via internrevision När sker kontrollen? Halvår 1 och 2 Vem kontrollerar? Businesscontroller	Ansvarig Karin Jansson, Jenny Hertz
	Ansvar och roller I en tvärfunktionell process delas ansvaret upp på flera nämnder, förvaltningar och tjänstepersoner. För att detta ska fungera är det viktigt att roller och ansvar är tydligt beskrivet och implementerat. Kontrollen syftar till att följa upp hur väl ansvarskedjan fungerar och rollerna i denna.	Hur sker kontrollen? Granskning sker via internrevision När sker kontrollen? Halvår 1 och 2 Vem kontrollerar? Internrevisor	Ansvarig Karin Jansson
7 ■ Samhällsbetalda resor - Otillräcklig kontroll av efterlevnad leder till kostnadsökningar och otillåtna resor	Avtalsuppföljning Vid upphandling av samhällsbetalda resor ställer vi som kommun krav på leverantören. För att sedan vara säkra på efterlevnad genomförs avtalsuppföljning. Kontrollen syftar till att följa upp arbetet med avtalsuppföljning.	Hur sker kontrollen? Granskning sker via internrevision När sker kontrollen? Halvår 2 Vem kontrollerar? Internrevisor	Ansvarig Karin Jansson
	Hantering av klagomål från kunder Kunder som använder samhällsbetalda resor har möjlighet att lämna synpunkter och klagomål till leverantören eller kommunen. Denna feedback är viktig för kvalitetskontroller och för att utveckla verksamheten. Kontrollen syftar till att följa upp kundernas	Hur sker kontrollen? Granskning sker via internrevision När sker kontrollen? Halvår 1 och 2 Vem kontrollerar? Internrevisor	Ansvarig Karin Jansson

Risk	Kontroll	Genomförande av kontroll	Ansvarig
	<p>möjlighet att lämna feedback och hur denna sedan hanteras hos leverantör och förmedlas till verksamhetsansvarig chef.</p>		