



# Internkontrollplan

---

Samhällsbyggnadsnämnden

## **Innehållsförteckning**

<b>1 Internkontrollplan .....</b>	<b>3</b>
<b>1.1 Finansiell rapportering.....</b>	<b>3</b>
<b>1.2 Efterlevnad av externa och interna regelverk .....</b>	<b>5</b>
<b>1.3 Övriga risker .....</b>	<b>7</b>
<b>1.4 Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen.....</b>	<b>7</b>
<b>1.5 Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle.....</b>	<b>8</b>
<b>1.6 En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov .....</b>	<b>9</b>
<b>1.7 En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun .....</b>	<b>10</b>
<b>2 Privata utförare .....</b>	<b>10</b>

## 1 Internkontrollplan

### 1.1 Finansiell rapportering

Risker	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
■ Attesträttigheter	Risk för att attestering av egna kostnader leder till ekonomiska oegentligheter.	2	<b>Kontroll av beslutsattesterade fakturor.</b>	Beslutsattestanten ska inte attestera egna kostnader. Kontrollera resekostnader och utbildning. 2 fakturor per avdelning		År
■ Intäktsredovisning	Brister kan leda till felaktigt resultat, vilket i sin tur leder till osäkerhet i den finansiella redovisningen.	4	<b>Stickprov i Vision och Xpand mot avtal.</b>	Kontroll att fakturering sker i rätt tid (enligt avtal) avseende tomträtter (fakturering februari) och arrenden (fakturering maj). Rapportering delår 2		År

Risker	Beskrivning	Risknivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
■ Exploateringsverksamhet	Bristande dokumentation under projektets gång kan leda till extra arbete vid avslut av projekt. Vid bristfällig löpande ekonomisk uppföljning kan detta leda till att projektets utfall ej överensstämmer med förkalkylen.	6	<b>Kontrollera ett exploateringsprojekt</b>	Kontrollera ett exploateringsprojekt avseende förkalkyl mot utfall, dokumentation och eventuell avvikelserapportering 1 ggr/år - Delår 2		År
■ Felaktig kontering	Vid felaktig kontering blir konsekvensen felaktig finansiell rapportering vilket kan leda till felaktig planering och beslut.	8	<b>Kontrollera att fakturor är rätt klassificerade antingen som drift eller investering.</b>	Kontrollera verksamheterna 2497 trafikanordningar, 2494 belysning, 2496 konstbyggnader belopp över 50 tkr i driftredovisningen. Kontrollera motsvarande investeringsprojekt med belopp under 50 tkr.  Kontrollperiod maj-oktober.  rapportering 1 ggr/år - bokslut		År

## 1.2 Efterlevnad av externa och interna regelverk

Risker	Beskrivning	Risknivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
■ Att vi inte följer Lagen om offentlig upphandling	Om lagen inte följs kan detta leda till överklagande och skadestånd.	4	<b>Kontroll av upphandlingar mellan 100 tkr och 500 tkr, finns ramavtal?</b>	Kontroll av att direktupphandlingar mellan 100 tkr och 500 tkr sker på korrekt sätt. Stickprov 2 månader/år. 1 ggr/år - delår 2 eller bokslut		År
■ Representation	Felaktig hantering kan leda till felaktiga momsavdrag samt att representationsrätten utnyttjas felaktigt.	4	<b>Kontrollera bokföring och underlag, för samtliga representationskonton, ca 10 % minst 5 st fakturor per konto</b>	Uppföljning av kostnad, moms, syfte och deltagare. Stickprov 10%(eller minst 5 st) av inkomna fakturor under aktuell period. 2 ggr/år - delår I, bokslut		Tertial
■ Dokumenthantering splan	Om inte dokumenthantering splanen löpande uppdateras och efterlevs kan det leda till sämre rättssäkerhet, bristande arkivering och skadat förtroende från medborgarna som dessutom får sämre insyn i vår verksamhet.	4	<b>Kontrollera att dokumenthanteringsplanen är uppdaterad</b>	Kontroll att planen följs. Stickprov utförs. 1 ggr/år – bokslut		År

Risker	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
■ Jäv, mutor och bestickning	Följs inte regelverket avseende detta skadas verksamhetens förtroende.	5	<b>Uppföljning att riktlinjerna har följs</b>	Uppföljning att information om riktlinjer har genomförts enligt anvisningar. Komplet 1 ggr/år – bokslut		År
■ Postöppning och inkommen epost	Om posthanteringen ej fungerar kan detta leda till längre handläggningstider och att ärenden inte hanteras vilket leder till sämre rättssäkerhet i myndighetsutövning .	9	<b>Granskning av rutin post i digital- och pappersform</b>	Granskning av att rutinen följs avseende mottagande av post i digital- och pappersform. Stickprov utförs. 1 ggr/år – bokslut		År
■ Ej resurssatta uppdrag	Uppdrag från nämnder (politiker) som inte är resurssatta.	9	<b>ej utförda politiska uppdrag under året</b>	Uppföljning vid bokslut		År
■ Brister i diarietföring och arkivering	Brister i diarietföring och arkivering försvårar handläggning och spårbarhet.	6	<b>Kontroll av ärenden har arkiverats enligt dokumenthanteringsplanen</b>	Stickprov MEX, Bygglov, ev flera enligt protokoll från kommunarkivarie		År
■ GDPR - Känslig information vid beviljanden av bostadsanpassningsbidrag	Risk att känslig information följer med ärenden in i ekonomisystemet	4	<b>Stickprovs-kontroll av utbetalningar av bostadsanpassningsbidrag</b>	Kontroll i ekonomisystem av utbetalningar av bostadsanpassningsbidrag, 5 st under året		År

### 1.3 Övriga risker

Risker	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
■ Medarbetarsamtal missas eller sker efter beslutad tidpunkt	Att cheferna har haft sina årliga medarbetarsamtal före den 15/2 enligt riktlinjen för lönebildning	3	<b>Kontroll att mot uppföljning av årliga medarbetarsamtal</b>	Uppföljning av gjorda medarbetarsamtal		År
■ Brister i den årlig uppföljningen det systematiska arbetsmiljöarbetet	Internkontroll på att chefer gjort "Årlig uppföljning" i det Systematiska arbetsmiljöarbetet i Stratsys, deadline 31/12 varje år.	9	<b>kontroll mot den årliga uppföljningen i Stratsys</b>	Uppföljning görs i stratsys		År

### 1.4 Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen

Risker	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
■ Besparingar och tillkommande uppdrag utan finansiering leder till mindre åtgärder för att öka tryggheten. Exempel minskad belysning, beskärning av träd och buskar, skräpplockning, klottersanering etc	Ta fram och mäta skillnad av skötta ytor, åtgärder som har utförts 2019 kontra 2020	4	<b>Ta fram och mäta skillnad av skötta ytor, åtgärder som har utförts 2019 kontra 2020</b>	Uppföljning görs av Drift och förvaltning		År

Risker	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
■	Målen för handläggningstiderna i servicedeclarationerna nås inte.	Kunderna får inte sina beslut inom lovad tidsram. Stressen hos medarbetarna ökar.	6	<b>Kontroll av handläggningstider för bygglov, miljö- och hälsoskydd samt lantmäteriet.</b>	Handläggningstid under maj och oktober	År

## 1.5 Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle



Risker	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
■	Samordnad ärendeprocess: Beslut i olika ärenden samspelar inte	När parallella beslutprocesser inte hanteras samordnat finns en risk att kunder får olika beslut	4	<b>Kontroll att alla kompetenser deltar vid delning av nya ärenden, bygglov, fysisk planering, miljö-hälsa, lantmäteriet mm.</b>	Kontroll sker via stickprov av minnesanteckningar	År
■	Företagare får ej den kontroll som de betalar för	Följs upp internt av ärendesystem, miljö och hälsa	12	<b>Följs upp i ärendesystem hos Miljö och hälsa</b>	Uppföljning om antal ej utförda kontroller har minskat	År
■	Ingen tydlig process kring remisshantering inom Livsmiljö	Kontroll om det finns en fungerande rutinbeskrivning av remisshantering inom Livsmiljö	12	<b>Kontroll om det finns en fungerande rutinbeskrivning av remisshantering inom Livsmiljö</b>	Kontroll att rutinbeskrivning finns	År



## 1.6 En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov

Risker	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
■ Exploateringsprocessen fungerar inte	Planering, byggandet mm ej i samklang med varandra. följs projektmetodiken XLPM?	6	<b>Stickprovskontroll på ett pågående exploateringsprojekt</b>	Kontroll om projekt följer XLPM		År
■ Riktlinjen för investeringsprocessen följs inte	delar i investeringsprocessen faller bort, kontroll görs mot investeringsårscykel, stickprov investeringsprojekt	6	<b>Kontrollera att ett slumpmässigt utvalt investeringsprojekt följer den fastställda investeringsprocessen</b>	Ett investeringsprojekt kontrolleras		År
■ Att ingen nyttorealiserings och uppföljning av effekten genomförs	Mäta effekten och nyttan av ett avslutat projekt alternativ kontroll av slumpmässigt avslutat investeringsprojekt	12	<b>Stickprovskontroll på ett slumpmässigt utvalt avslutat investeringsprojekt</b>	Kontroll av att uppföljning av nytta och effekt är gjord vid avslutat investeringsprojekt		År

## 1.7 En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun

Risker	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
 Att Sektor Livsmiljö inte kan genomföra åtgärder, mätningar och uppföljningar som kommer i och med antagande av MSP 2.0, klimatfärdplan och kretsloppsplan.	Analysera vilka mätningar/uppföljningar som sektorn, enligt MSP, ska mäta/följa upp och se vilka som kan genomföras.	10	<b>Analysera vilka mätningar/uppföljningar som enligt MSP ska mätas/följas upp och se vilka som kan genomföras. Stickprovskontroll</b>	Uppföljning av genomförbarhet av åtgärder i MSP 2.0		År
 Trafikmängd minskar inte i önskad takt	Luftmätningarna visar fortfarande för höga värden på partiklar	12	<b>Kontroll av luftmätningarna jämförelse med tidigare mätningar</b>	En jämförelse med mätningar under föregående år för kontroll om värdena minskat		År

## 2 Privata utförare

Samhällsbyggnadsnämnden har flerårigt samarbete gällande gata- och parkverksamheten med kommunens helägda bolag Gävle Drift och Service (GDS). Under år 2021 genomförs en verksamhetsövergång från bolaget till Samhällsbyggnadsnämnden.