

Handläggare
B Rinander

Datum
2015-03-25

Diarienummer
GSN-2015-0516

Gatu- och samhällsmiljönämnden

Plan för intern kontroll 2015

Förslag till beslut

Gatu- och samhällsmiljönämnden föreslås besluta

att anta förslag till plan för intern kontroll 2015,

att översända planen till kommunstyrelsen.

Sammanfattning

Nämndens ansvar för den interna kontrollen förtydligas i kommunallagen. Enligt 6 kap 7§ *skall nämnder och styrelser se till att den interna kontrollen är tillräcklig i den egna verksamheten.*

Kommunfullmäktige har 26 mars 2007 antagit [reglemente för intern kontroll](#). Enligt reglementet skall nämnden årligen anta en intern kontrollplan för årets granskningsinsatser. Uppföljningen av internkontrollplanen återrapporteras till nämnden samt till kommunstyrelsen senast vid årets slut.

Internkontrollplanen omfattar granskningar inom områdena:

- Lednings- och stödprocesser
- Mutor och jäv samt regelverk för upphandling
- Verksamhetsrisker

Ärendet

Syftet med internkontrollreglementet är att säkerställa att nämnden har en tillfredsställande intern kontroll dvs. de ska med rimlig grad av säkerhet se till att följande mål uppfylls:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, policys och riktlinjer

Reglementet anger att varje nämnd ska anta en plan för uppföljning av den interna kontrollen inför kommande verksamhetsår. Kartläggning och analys av risker i verksamheternas processer ska göras, väsentlighet och risk ska bedömas. Internkontrollplanen syftar till att följa upp de områden som bedöms viktigast ur ett väsentlighets- och riskperspektiv. Resultatet av kontrollerna ska i förekommande fall resultera i förslag till förbättringar.

Den interna kontrollen ska omfatta:

- Verksamhetskontroller
- Kontroller i system och rutiner
- Kontroll av efterlevnad av regler, policys och beslut
- Finansiell kontroll

Kartläggningen och analysen av riskerna i verksamheten har utgått från nämndens verksamhetsplan, resultat och analys av tidigare granskningar samt en övergripande riskanalys genomförd av kontorets ledning med avstämning mot tidigare års riskanalys.

Av planen (bilaga) framgår riskområden som föreslås för granskning, kontrollmoment, kontrollmetod och vem som är ansvarig för granskad process/rutin och kontroll. Följande riskområden föreslås för granskning 2015:

Lednings- och stödprocesser

Attestordning

Kärnan i den interna kontrollen vad gäller godkännande av ekonomiska transaktioner, är beslutsattesten. Från och med 2015 har nämndens delegationsordning förändrats så att attesten är en verkställighet utifrån beslut till exempel anskaffning/upphandling och anställning. Attestordningen beslutas i förvaltningens arbetsordning. För att säkerställa att de nya rutinerna är korrekt uppsatta i ekonomi- och lönesystem, föreslås stickprovsgranskning av utbetalningar.

Projektstyrning

Nämnden har en mycket omfattande projekthantering framför allt inom anläggningsverksamheten, med såväl skattefinansierade investeringsprojekt som projekt finansierade med exploateringsmedel. Projektstyrning, –kalkyler och alla rutiner kopplade till detta, inklusive upphandlingsrutiner, är föremål för ständiga förbättringar. I nuläget finns inget IT-stöd kopplat till projekthanteringen. Alla projekt ska dock följa beslutat projektmodell som ger enhetlig dokumentstyrning och fastställda uppföljnings- och beslutspunkter. Granskningen syftar till att bidra i förbättringsarbetet kring styrning av projektens ekonomi och inriktning.

Ekonomisk redovisning

Nämnden har en omfattande anläggningsredovisning. Under 2013 och 2014 har anläggningstillgångarna inventerats och stora värden har utrangerats bland annat på grund av att tillgångarna inte varit möjliga att inventera på grund av att det inte gått att koppla ihop bokförda värden med någon fysisk anläggning. Under 2014 har även införts krav på redovisning av anläggningarnas olika komponenter. Granskning syftar till att säkerställa att det delvis nya regelverket är känt och följs.

Kompetens

I förvaltningens riskanalys lyfts fram risken att stå inför svårigheter att behålla och rekrytera medarbetare, inte minst vad gäller yrkeskategorier med möjlighet att få anställning på privata marknaden och med hela Stockholmsregionen som geografiskt område. Granskning syftar till att bidra i utvecklingen av arbetsgivarvarumärket, och riktas mot introduktion och arbetsmiljö.

IT-system

En god internkontrollmiljö förutsätter kontroll över tilldelningen av behörighet i IT-system, för att säkerställa att medarbetare har tillgång till data och it-funktioner som man behöver för sin tjänst.

Mutor och jäv, regelverk kring upphandling

Nämnden genomför kontinuerligt stora upphandlingar av bland annat entreprenader och tjänster. Alla upphandlingar ska genomföras inom ramen för gällande lagstiftning (Lagen om offentlig upphandling, LOU), [kommunens upphandlingspolicy](#) och –riktlinjer. I all myndighetsutövning är det av största vikt att det inte förekommer någon otillbörlig påverkan i samband med myndighetsbeslut.

Granskningen inom området syftar till att ge underlag för fortsatt utvecklingsarbete för att ytterligare förbättra kontrollmiljön inom samtliga processer. Föreslagna granskningar är utveckling av tidigare års granskningar inom området som bland annat omfattat kontroll av ramavtalsefterlevnad, bisysslor, avtal samt informationsinsatser inom området.

Upphandling

Då nämnden genomför många upphandlingar till stora värden, är det av stor vikt att de medarbetare som genomför upphandlingar har tillräcklig kompetens eller tillgång till kompetent stöd via kommunens upphandlingsfunktion. Risk finns annars för felaktigheter eller fördröjningar i projekten vilket bland annat kan medföra höga kostnader och sämre kvalitet.

Mutor och jäv, finansiell kontroll

Granskning syftar till att säkerställa att fakturerade kostnader överensstämmer med avtalade villkor, för att ingen tveksamhet finns vad gäller relationen mellan upphandlande myndighet och levererande företag.

Verksamhetsrisker

Stadsutveckling

Utvecklingen av kommunens offentliga miljö sker i många fall genom stora projekt till höga kostnader, med avsikt att investeringarna ska komma uppsalaborna till godo under lång tid. Om målen för stadsutvecklingen inte förstås på samma sätt inom organisationen, finns risk för ”förgävesprojekteringar” eller att anläggningar måste göras om eller utsträngas i framtid.

I planen föreslås en granskning av om det finns en gemensam målbild om vad de övergripande målen för stadsutveckling innebär, som ett underlag i kommande utvecklingsarbete. Granskning av detta föreslås även för plan- och byggnadsnämnden och idrotts- och fritidsnämnden.

Marknadsläget

Genomförandet av anläggningsprojekten inom nämndens ansvarsområde (kopplat till exploateringsområden eller stadsutveckling) är beroende av en fungerande marknad och av att marknadsaktörerna är intresserade av att delta i de upphandlingar som nämnden gör. Skillnaden i offererat pris mellan olika anbudsgivare kan ge information om hur förfrågningsunderlagen fungerar. Granskning syftar till att ge underlag till förbättringar i upphandlingsprocessen.

Uppföljning avtalade tjänster

Då merparten av nämndens verksamhet utförs via avtal med externa och interna leverantören, är utveckling av avtalsuppföljningen central för verksamheten och föremål för ständiga förbättringar. Avtalsutformningen har utvecklats de senaste åren. Fokus har varit att samtliga avtal och beställningar ska vara skriftliga och möjliga att följa upp såväl avseende kostnader som innehåll.

Tidigare års granskning av avtalade tjänster internt och externt fortsätter, bland annat utifrån nya avtalskonstruktioner med den interna leverantören teknik & service som prövats under 2014.

Stadsbyggnadsförvaltningen

Mats Norrbom
Stadsbyggnadsdirektör

Bilaga: Plan för intern kontroll



PLAN FÖR INTERN KONTROLL 2015 GATU- OCH SAMHÄLLSMILJÖNÄMNDEN

Riskområde Process/rutin	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Ansvarig
Lednings- och stödprocesser			
Attestordning	att utbetalningar via ekonomi- och lönesystem är korrekt godkända	stickprov	Ekonomichef
Projektstyrning	att projekten styrs utifrån gällande beslut och tillgängliga resurser	uppföljning via projektmodellen	Avdelningschef gata park natur
Ekonomisk redovisning	att regelverk kring investering och anläggningsredovisning följs	stickprov	Ekonomichef
Kompetens	granskning av arbetsgivarvarumärket	stickprov	HR-chef
IT-system	att tilldelning av behörigheter sker enligt rutin	stickprov	IT-koordinator
Mutor och jäv, samt regelverk kring upphandling			
Upphandling	att medarbetare som genomför upphandlingar har tillräcklig kompetens eller tillgång till kompetent stöd	stickprov	Avdelningschef gata park natur
Mutor och jäv, Finansiell kontroll	att fakturerade kostnader överensstämmer med avtalade villkor	stickprov	Ekonomichef
Verksamhetsrisker			
Stadsutveckling	finns det en gemensam målbild om vad de övergripande målen för stadsutveckling innebär	intervju	Stadsbyggnadsdirektör
Marknadsläge	granskning av spännvidd i pris mellan olika anbudsgivare	stickprov	Avdelningschef gata park natur
Uppföljning avtalade tjänster	att de tjänster som upphandlats och/eller avtalats, uppfyller avtalade kvalitativa och kvantitativa krav	stickprov	Avdelningschef gata park natur

