

Stadsbyggnadsförvaltningen
Tjänsteskrivelse till gatu- och samhällsmiljönämnden

Datum:
2024-08-29

Diarienummer:
GSN-2023-02576

Handläggare:
Annila Bexelius, Martin Larsson

Uppföljning av internkontrollplan per augusti 2024

Förslag till beslut

Gatu- och samhällsmiljönämnden beslutar

1. **att** godkänna uppföljningen av internkontrollplanen per augusti 2024 i enlighet med **bilaga 1**.

Ärendet

Den 13 december 2023 beslutade gatu- och samhällsmiljönämnden om en internkontrollplan för verksamheten 2024. Nämndens internkontrollplan utarbetades i enlighet med reglementet för intern kontroll i Uppsala kommun och dess helägda bolag. Planen syftar till att säkerställa att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt. I samband med delårsuppföljningarna och årsredovisningen följs arbetet med internkontrollplanen upp. Granskningen per augusti 2024 visar att samtliga tre planerade kontrollmoment för perioden genomförts. Samtliga kontrollmoment har följts upp utan anmärkning.

Beredning

Ärendet har beretts inom stadsbyggnadsförvaltningen. Barn-, jämställdhets- och näringslivsperspektiven är inte aktuella i ärendet.

Föredragning

Per augusti har nedanstående kontroller genomförts:

- Kontroll av att beslut tagna av tjänstepersoner enligt delegationsordningen är i enlighet med det delegerade mandatet

- Kontroll av avtalsföljsamhet avseende förnyelsebara drivmedel för anläggningsmaskiner genom att genomföra drivmedelskontroller för anläggningsmaskiner inom minst 15 procent av anläggningsprojekten
- Kontroll av rutiner för fakturahantering och attestflöden
 - Kontroll av att rutin för fakturahantering följs
 - Kontroll av att attestflödet och att fakturering från konsulter inte avviker från avtal

Ekonomiska konsekvenser

Internkontrollarbetet genomförs inom ramen för nämndens budget.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse daterat 28 augusti 2024
- Bilaga 1, Avrapportering av internkontrollplan per augusti 2024
- Bilaga 2, Internkontrollplan 2024

Stadsbyggnadsförvaltningen

Anna Axelsson
Biträdande stadsbyggnadsdirektör

Gatu- och samhällsmiljönämnden
Rapport

Datum:
2024-08-29

Diarienummer:
GSN-2023-02576-5

Handläggare:
Annika Bexelius, Martin Larsson

Version/DokumentID:

Rapportering av internkontrollplan för 2024

För gatu- och samhällsmiljönämnden

Innehåll

Sammanfattning av granskningar	3
Fördjupad redovisning av kontrollmoment.....	5
Kontrollmoment 1 Kontroll av att beslut tagna av tjänstepersoner enligt delegationsordningen är i enlighet med det delegerade mandatet.....	5
Genomförd kontroll	5
Resultat av kontroll	5
Åtgärder	5
Kontrollmoment 2 Kontroll av avtalsföljsamhet avseende förnyelsebara drivmedel för anläggningsmaskiner genom att genomföra drivmedelskontroller för anläggningsmaskiner inom minst 15 procent av anläggningsprojekten.....	5
Genomförd kontroll	5
Resultat av kontroll	6
Åtgärder	6
Kontrollmoment 3 Kontroll av rutiner för fakturahantering och attestflöden	6
Genomförd kontroll	6
Resultat av kontroll	6
Åtgärder	6

Sammanfattning av granskningar

Tabell 1. Granskningar som rapporteras per augusti.

Nr	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Resultat av granskning	Åtgärd med slutdatum
1	Bristande kunskap om delegationsordning eller andra omständigheter leder till att tjänsteperson utan mandat beslutar i ett ärende. Detta innebär att beslutet är ogiltigt och kan även medföra att beslutet är felaktigt och leda till bristande rättssäkerhet samt förtroendeskada.	Kontroll av att beslut tagna av tjänstepersoner enligt delegationsordningen är i enlighet med det delegerade mandatet.	Stickprovskontroll om 15 beslut som tagits på delegation.	Granskningen är genomförd utan anmärkning. Samtliga stickprov visar att delegerat mandat inte används felaktigt.	
2	Risk för att upphandlade anläggningsmaskiner inte följer vad som avtalats om 100 procent förnybart bränsle, exempelvis HVO100. Vilket leder till för höga utsläpp från nämndens anläggningsarbeten.	Kontroll av avtalsföljsamhet avseende förnyelsebara drivmedel för anläggningsmaskiner genom att genomföra drivmedelskontroller för anläggningsmaskiner inom minst 15 procent av anläggningsprojekten.	Kontrollera att drivmedelsprover tagits för anläggningsmaskiner inom minst 15 procent av anläggningsprojekten.	Granskningen är genomförd utan anmärkning. Extern leverantör har utfört drivmedelskontroller på 39 entreprenadmaskiner. Drivmedelsavvikelser hanteras i enlighet med gällande kontrakt.	

Postadress: Uppsala kommun, 753 75 Uppsala

Telefon: 018-727 00 00 (växel)

www.uppsala.se

Nr	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Resultat av granskning	Åtgärd med slutdatum
3	På grund av att nämnden faktureras fel finns risk för att stora belopp betalas ut felaktigt vilket kan leda till att andra delar av verksamheten drabbas negativt.	Kontroll av rutiner för fakturahantering och attestflöden. 1. Kontroll av att rutin för fakturahantering följs. 2. Kontroll av att attestflödet och att fakturering från konsulter inte avviker från avtal.	Stickprov om tio fakturor. 1. Kontroll av att 1. fakturerat belopp är rätt 2. konteringen är rätt 3. upphandling skett enligt lagar och avtal	Granskningen är genomförd utan anmärkning. Samtliga fakturor som granskats var korrekta.	

Fördjupad redovisning av kontrollmoment

Kontrollmoment 1 Kontroll av att beslut tagna av tjänstepersoner enligt delegationsordningen är i enlighet med det delegerade mandatet

Genomförd kontroll

15 ärenden har slumpmässigt valts ut för perioden 1 januari till 1 augusti 2024.

Resultat av kontroll

Kontrollen är genomförd utan anmärkning, förvaltningen har inte använd delegerat mandat felaktigt för något av kontrollerade ärenden.

13 beslut är korrekt återrapporterade beslut inom skälig tid med rätt delegat och delegationsnummer.

Ett beslut är återrapporterat inom skälig tid med korrekt delegat men med hänvisning till felaktigt delegationsnummer (beslutet hänvisar till delegationsnummer i den delegationsordning som gällde innan 2023-03-29).

Ett beslut har inte återrapporterats korrekt. Beslutet har registrerats i efterhand men bakåtdaterats vilket gjort att det inte kommit med i återrapporteringen till nämnden eftersom den listan redan hade skapats.

Åtgärder

Ingen åtgärd är nödvändig utifrån genomförd kontroll.

Kontrollmoment 2 Kontroll av avtalsföljsamhet avseende förnyelsebara drivmedel för anläggningsmaskiner genom att genomföra drivmedelskontroller för anläggningsmaskiner inom minst 15 procent av anläggningsprojekten

Genomförd kontroll

Granskningen har genomförts genom att kontrollera att verksamheten genomfört drivmedelskontroller för 15 procent av anläggningsprojekten. Dokumentation från upphandlad leverantör som utfört kontrollerna har begärts in och granskats.

Resultat av kontroll

Granskningen är genomförd utan anmärkning. Verksamheten har genomfört kontrollerna i enlighet med beslut. Extern upphandlad leverantör har kontrollerat drivmedel för totalt 39 entreprenadmaskiner varav 32 prover var godkända och 7 underkända. Dokumentation av drivmedelskontrollerna kan uppvisas.

Åtgärder

Utifrån resultatet av granskningen föreslås inga åtgärder avseende genomförd kontroll. Hanteringen av avvikelserna för de sju underkända entreprenadmaskinerna sker i respektive projekt i enlighet med gällande kontrakt. Samtliga entreprenörer som vid kontrollen hade tankat med diesel har fått eller kommer ges vite. Utifrån kontrollerna kommer ökad provtagning att ske inom uppföljningen av entreprenaderna.

Kontrollmoment 3 Kontroll av rutiner för fakturahantering och attestflöden

- 1. Kontroll av att rutin för fakturahantering följs.**
- 2. Kontroll av att attestflödet och att**

Genomförd kontroll

Tio fakturor har slumpvis valts ut och kontrollerats att det fakturerade beloppet är rätt, att upphandling skett enligt lagar och avtal samt att fakturerad tid av konsulter är korrekt.

Resultat av kontroll

Granskningen är genomförd utan anmärkning.

Åtgärder

Utifrån resultatet av granskningen föreslås inte några åtgärder.

Nämnd
Gatu- och samhällsmiljönämnden

Datum:
2023-11-17

Diarienummer:
GSN-2023-02576

Handläggare:
Annika Bexelius, Martin Larsson

Internkontrollplan 2024

och analys enligt reglemente 2023

För gatu- och samhällsmiljönämnden

Ett redovisande och aktiverande dokument som nämnd fattade beslut om den 13 december 2023

Analys av årets internkontroll och plan för kommande år

I reglemente för intern kontroll i Uppsala kommun och kommunens helägda bolag beskrivs hur arbetet med den interna kontrollen ska struktureras och rapporteras till kommunstyrelsen som har det övergripande ansvaret.

Enligt reglementet ska nämnder och bolagsstyrelser årligen lämna in en analys och utvärdering av sina system och rutiner för intern kontroll till kommunstyrelsen. Analysen ska användas för utveckling av den interna kontrollen inom nämndernas och bolagsstyrelsernas verksamhetsområden. Den används också för utveckling på kommunövergripande nivå.

Nämnder och bolagsstyrelser ska årligen upprätta en internkontrollplan. Planen ska vara ett stöd i styrningen av verksamheten och ett hjälpmedel för att nå verksamhetsmålen. Planen ska försäkra att:

- att verksamheten är ändamålsenlig och resurseffektiv,
- att informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande,
- att verksamheten efterlever lagar, regler, avtal med mera.

Internkontrollplanen beskriver vad som behöver göras utifrån prioriterade risker som framkommit i riskanalyser. I riskregistret framgår om risken omhändertas i internkontrollplanen.

Internkontrollplanen innehåller också två obligatoriska kontrollmoment som identifierats i kommunstyrelsens övergripande riskanalys. Varje kontrollmoment i internkontrollplanen följs upp enligt beskriven frekvens och metod. Resultatet av uppföljningen redovisas årligen till kommunstyrelsen.

Efterlevnad av riktlinje och analys av funktionalitet

Internkontrollarbetet består av riskanalys, värdering och prioritering av identifierade risker, upprättande av internkontrollplaner samt löpande information. Arbetet syftar till en god internkontrollmiljö där risker hanteras och avvikelser upptäcks eller förhindras löpande.

Internkontrollplanen för 2024 beskriver vilka kontroller som ska genomföras utifrån identifierade risker. Riskerna har värderats, prioriterats och beslutats om hantering i antingen verksamhetsplan, intern kontrollplan eller i det löpande kvalitetsarbetet.

Planen omfattar

- Kontroller av arbetsätt, system och rutiner
- Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut
- Finansiell kontroll
- Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv

Arbetet med intern kontroll genomförs inom ramen för nämndens budget 2024. Uppföljningen av planen görs enligt beskriven frekvens och metod kopplat till respektive risk. Resultat av genomförda granskningar redovisas till nämnd vid angiven tidpunkt i planen samt sammanfattas i en rapport per helår som vidare rapporteras till kommunstyrelsen.

Organisation och ansvar för arbetet med intern kontroll

Arbetet med intern styrning och kontroll sker till största delen i ordinarie verksamhet genom att rutiner och nödvändiga resurser är tillgängliga för att utföra nämndens grunduppdrag och utveckling av detta. Vem som ansvarar för vad i verksamhetsplan respektive internkontrollplan beslutas i samband med att åtgärder, aktiviteter och kontrollmoment tas fram. Generellt bär ansvarig chef huvudansvaret för både resurssättning och uppföljning av det som nämnden beslutat i verksamhets- och internkontrollplan.

I arbetet med riskidentifiering, värdering och prioritering kan relevanta åtgärder vara exempelvis framtagande av rutiner eller justeringar av redan befintliga rutiner. Detta omhändertas nödvändigtvis inte i verksamhetsplanen eller internkontrollplanen utan sker inom ramen för grunduppdraget. Vidare kan arbetet identifiera behov av ökad samverkan med resurser i annan verksamhet inom stadsbyggnadsförvaltningen.

Eftersom olika nämnder har olika ansvarsområden i samhällsbyggnadsprocessens olika skeenden finns det en övergripande gemensam struktur för samhällsbyggnadsnämnderna.

Arbetet med internkontroll är en delprocess i nämndens analys- och planeringsår vilket utgår från bland annat den kommunövergripande omvärldsanalysen och mål och budget. Ett moment i analys- och planeringsåret är nämndens prioritering av de risker som förvaltningen identifierat. I juni 2023 arbetade nämnden med att prioritera och eventuellt justera de risker som förvaltningen identifierat. Förvaltningen har därefter omhändertagit riskerna genom att styra hanteringen till verksamhetsplan, internkontrollplan eller det löpande kvalitetsarbetet inom ramen för grunduppdraget.

Stadsbyggnadsförvaltningen har ett övergripande riskregister där samtliga identifierade risker för förvaltningen finns beskrivna.

Planerad utveckling av intern kontroll 2024 och framåt

Nämnden kommer vidareutveckla arbetet med att de samhällsbyggande nämnderna ökar samsynen på vilka risker som ska prioriteras och hanteras. Detta eftersom nämnderna främst är verksamma inom olika skeden av samhällsbyggandet och därför uppmärksammar och kan hantera olika typer av risker.

Begrepp som används i internkontrollplanen

Kontrollområde	Områden som det ska finnas kontrollmoment inom. Det finns fyra kontrollområden: <ul style="list-style-type: none"> - Kontroller av verksamhetens arbetsätt, system och rutiner - Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut - Finansiell kontroll - Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv
Riskbeskrivning	Beskrivning av den risk som ligger till grund för kontrollmomentet. Hämtas från riskregistret.
Kontrollmoment	Konkreta åtgärder som vidtas för att motverka, minimera eller i vissa fall eliminera riskerna. Kontrollmomenten kan antingen vara förebyggande eller upptäckande och korrigerande. Förebyggande kontrollmoment är åtgärder för att undvika att brister uppstår. Upptäckande och korrigerande kontrollmoment hjälper nämnden/bolagsstyrelsen att se om riskerna har lett till de händelser som kan befaras och visar på vilka åtgärder som behöver vidtas för att komma tillrätta med bristerna.

Kontrollmetod	Beskrivning av hur, när och hur frekvent kontrollmomentet ska genomföras.
Tidpunkt för rapportering	Tidpunkt då kontrollmomentet ska rapporteras till nämnd/bolagsstyrelsen.

Tabell 1. Begrepp som används i internkontrollplanen.

Risker och kontrollmoment

Nämnden uppdrar åt förvaltningen att utse kontrollansvarig för respektive kontrollmoment.

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Tidpunkt för rapportering
Kontroller av verksamhetens arbetssätt, system och rutiner	Det råder oklarhet om vilken information som är viktig för verksamheten samt hur ansvaret för informationen uttrycks vilket leder till att risker inte identifieras och att skyddsåtgärder inte vidtas vilket i sin tur leder till störning eller avbrott i produktionen.	<i>Obligatoriskt kontrollmoment:</i> Kontroll av att ansvaret för information följer verksamhetsansvaret och att informationstillgångar är inventerade.	Kontrollera att informationstillgångarna är inventerade genom att följande är genomfört: <ul style="list-style-type: none"> • informationshanteringsplanen är kommunicerad och hålls aktuell • artikel 30-registret över personuppgiftsbehandlingar hålls aktuellt 	Årsredovisning
Kontroller av verksamhetens arbetssätt, system och rutiner	Nödvändiga rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar saknas, är okända eller oprövade vilket gör att ett avbrott i informationsförsörjningen medför stora störningar i produktionen och svårigheter vid återgång till normal verksamhet.	<i>Obligatoriskt kontrollmoment:</i> Kontroll av att behovet av rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar är inventerat. Nödvändiga rutiner och planer är dokumenterade, kända och prövade.	Kontrollera att det finns ett dokumenterat underlag (från t.ex. riskanalys, kontinuitetshantering) som beskriver behovet av rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar.	Årsredovisning

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Tidpunkt för rapportering
Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut	Bristande kunskap om delegationsordning eller andra omständigheter leder till att tjänsteperson utan mandat beslutar i ett ärende. Detta innebär att beslutet är ogiltigt och kan även medföra att beslutet är felaktigt och leda till bristande rättssäkerhet samt förtroendskada.	Kontroll av att beslut tagna av tjänstepersoner enligt delegationsordningen är i enlighet med det delegerade mandatet.	Stickprovskontroll om 15 beslut som tagits på delegation.	Augusti
Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut	Risk för att upphandlade anläggningsmaskiner inte följer vad som avtalats om 100 procent förnybart bränsle, exempelvis HVO100. Vilket leder till för höga utsläpp från nämndens anläggningsarbeten.	Kontroll av avtalsföljsamhet avseende förnyelsebara drivmedel för anläggningsmaskiner genom att genomföra drivmedelskontroller för anläggningsmaskiner inom minst 15 procent av anläggningsprojekten.	Kontrollera att drivmedelsprover tagits för anläggningsmaskiner inom minst 15 procent av anläggningsprojekten.	Augusti
Finansiell kontroll	På grund av att nämnden faktureras fel finns risk för att stora belopp betalas ut felaktigt vilket kan leda till att andra delar av verksamheten drabbas negativt.	Kontroll av rutiner för fakturahantering och attestflöden. 1. Kontroll av att rutin för fakturahantering följs. 1. Kontroll av att attestflödet och att fakturering från konsulter inte avviker från avtal.	Stickprov om tio fakturor. 1. Kontroll av att 1. fakturerat belopp är rätt 2. konteringen är rätt 3. upphandling skett enligt lagar och avtal	Augusti

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Tidpunkt för rapportering
			2. Kontrollera att fakturerad tid och gällande avtal för konsulttjänster överensstämmer.	
Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv	Bristande kunskap om, eller respekt för, policy för mutor och jäv samt policy för representation kan leda till risk för förekomst av mutbrott eller andra oegentligheter.	Kontroll av att utbildningsmaterial för nämndens ansvarsområde avseende mutor och jäv tagits fram och hur materialet är tänkt att användas.	Kontrollera att <ul style="list-style-type: none"> • utbildningsmaterial avseende mutor och jäv tagits fram, • utbildningar genomförts inom verksamheten. 	Årsredovisningen

Tabell 2. Risker och kontrollmoment.