



Internkontrollplan 2024

Förslag till beslut i byggnadsnämnden

Byggnadsnämnden godkänner intern kontrollplan 2024.

Sammanfattning av ärendet

Enligt kommunens process för intern styrning och kontroll ska nämnderna varje år anta en intern kontrollplan för kommande år. Planen ska bygga på riskanalys (riskidentifiering, riskvärdering och riskhantering). Riskanalysen ska avse hela nämndens verksamhetsområde samt några centralt förutbestämda områden inom HR, ekonomi och administration/information/IT.

Eftersom Byggnadsnämnden sedan 2020-01-01 ansvarar för ekonomi och budget för Bygg- och miljöförvaltningen ingår nämnden för Miljö & Hälsoskydds riskanalys i intern kontrollplan 2024 för Byggnadsnämnden.

Denna plan och resultatet av granskningen ska följas upp och återrapporteras till nämnderna och kommunstyrelsen samtidigt som årsredovisningen 2024, vilket görs i februari 2025.

Beslutsunderlag

Bygg- och miljöförvaltningens tjänsteskrivelse, 2023-10-24

Intern kontrollplan 2024, rapport, 2023-10-24

Beslutet skickas till

Nämnden för Miljö & Hälsoskydd

Kommunstyrelsen

Katarina Öryd
Förvaltningschef

Christina Nordberg
Controller förvaltning



Kungsbacka

Intern kontrollplan 2024

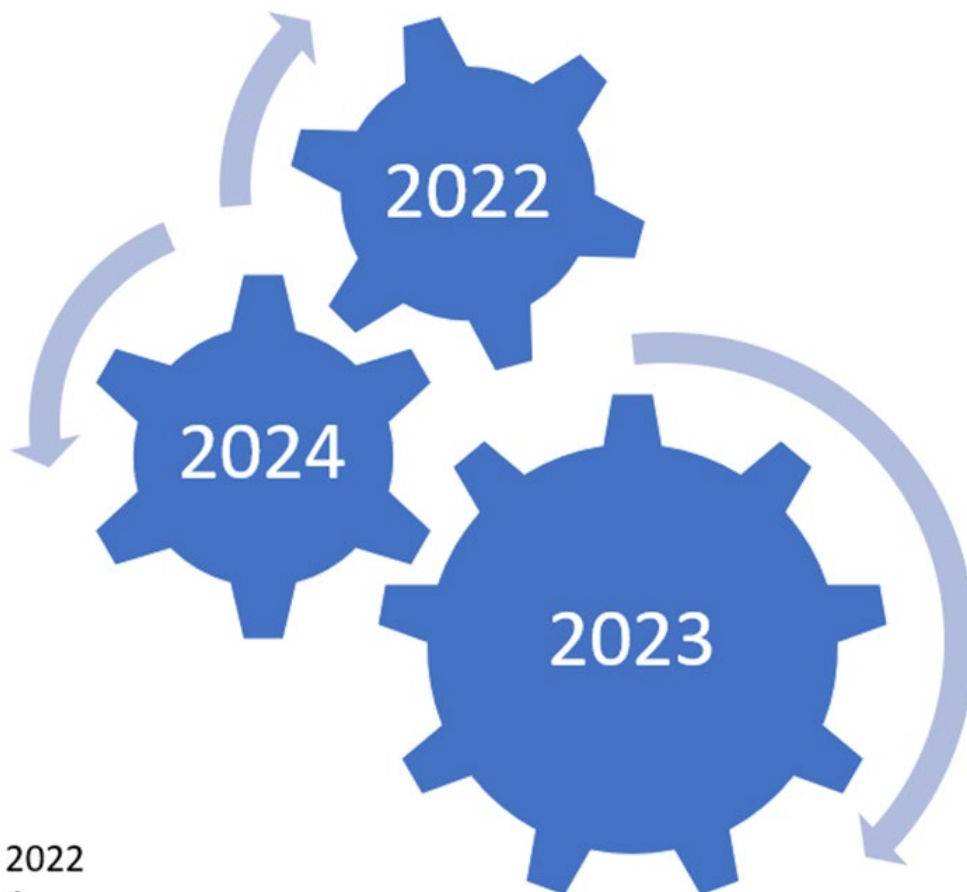
Byggnadsnämnden

Innehållsförteckning

1 Inledning	3
2 Sammanfattning	6
3 Omvärldsanalys	7
4 Arbetet med intern kontroll 2024	9
5 Riskanalys 2024	10
5.1 Risker - Till plan	10
5.2 Risker - Ej till plan	11
6 Planerade granskningar 2024	20
6.1 Planerade granskningar	20
6.2 Uppföljning av granskning och åtgärder	20
6.3 Granskning av privata utförare 2024	20
6.4 Granskning av avtalssamverkan 2024	20
6.5 Annan granskning	21

1 Inledning

I Kungsbacka kommun arbetar vi med intern kontroll i en årlig process som utgår från riskanalys för den verksamhet som nämnderna ansvarar för. För varje kommande år antas en intern kontrollplan och i slutet av varje år sammanfattas årets arbete med intern kontroll i en rapport. Nämndernas rapporter (men inte planer) sammanställs i en kommunrapport som går till kommunfullmäktige.



- Rapport 2022
- Plan 2024
- Genomföra granskningar 2023

Att kommunerna ska ha "en tillräcklig intern kontroll" styrs av kommunallagen. Enligt reglementet har nämnderna ansvaret för den interna kontroll inom sitt verksamhetsområde.

Intern kontroll är en del av våra ekonomistyrprinciper som ingår i Kommunbudgeten.

Intern kontroll handlar om att ha ordning och reda, veta att det som ska göras blir gjort och att det sker på ett bra och säkert sätt. Sveriges kommuner och regioner beskriver arbetet med intern kontroll som en sammantagen process som kan beskrivas med fyra byggstenar:

En robust organisation. Omfattar organisationsstruktur, reglementen, rutiner, verksamhetssystem, kvalitetskontroller, avtal, information, kommunikation, arbetsplatskultur etc.

Risikanalyser som riktar arbetet. Ett reflekterande och framåtsyftande förhållningssätt. Omvärldsanalys och

faktainsamling inom och utom den egna organisationen.

Planerade åtgärder och kontroller. Utgår från riskanalysen och prioriterar och planerar uppföljande kontroller.

Uppföljning. Den interna kontrollen behöver följas upp och analyseras. Resultatet återkopplas till ansvarig nämnd.

Internkontrollen kan förenklat sägas hjälpa till att ha ”koll på kollen”.

Varje nämnd tar utifrån sitt uppdrag fram sin egen riskanalys och intern kontrollplan. I Kommunstyrelsens riskanalys och plan för intern kontroll ingår ett antal gemensamma kommunövergripande risker med tillhörande granskningar som också återkommer i nämndernas planer.

Intern kontrollplanens granskningar kan ha olika form och metod. Ofta liknar det revision med stickprovsgranskningar av t ex beslutsunderlag och attester, myndighetsbeslut, nämndsrapporteringar. Andra gånger kan det vara en inventering och nulägesbeskrivning av ett nytt granskningsområde eller uppföljning av pågående utvecklingsarbete.

Nämndens arbete med intern kontroll

Nämndens arbete med intern kontroll följer den kommunövergripande mall och tidsplan som tagits fram centralt i kommunen. Denna modell har arbetats fram för att uppnå ett likartat och kommunövergripande arbetssätt när det gäller intern kontroll. Dokumentationen görs i det kommungemensamma systemet Stratsys.

Byggnadsnämnden fastställer en intern kontrollplan för det kommande verksamhetsåret senast i november varje år. Den interna kontrollplanen gäller alla Bygg- och miljöförvaltningens verksamheter. Avstämningar med nämnden för Miljö & Hälsoskydd görs inför beslut för att säkerställa att den interna kontrollen omfattar båda nämndernas verksamhetsområden.

Uppföljning av arbetet med intern kontroll sker genom att en intern kontrollrapport över det gångna året tas fram och beslutas i Byggnadsnämnden. Beslut om den interna kontrollrapporten tas samtidigt som årsredovisningen i februari varje år. Efter beslut i Byggnadsnämnden återredovisas rapport och beslut i nämnden för Miljö & Hälsoskydd.

Basen i arbetet med intern kontroll är en verksamhetsövergripande riskanalys som görs och följs upp varje år i varje nämnd. Samtliga nämnder tilldelas ett antal kommungemensamma risker som alla ska granska inom områdena personal, ekonomi samt informationssäkerhet och administration. Men några av de kommunövergripande risker som identifierats är valbara för nämnderna beroende på nämndens verksamhet.

Nämnderna lägger sedan vid behov till risker som är specifika för nämndens verksamhet. Grunden för den verksamhetsspecifika riskinventering och riskanalysen i denna internkontrollplan är de båda nämndernas grunduppdrag utifrån respektive nämnds reglemente. Men även kända riskområden som till exempel risk för mutor och jäv samt omvärldsbevakning i form av information om vad som hänt i andra kommuner är viktiga områden att ta med i arbetet.

Dessa risker identifieras och analyseras efter sannolikhet och konsekvens. Nämnderna väljer sedan vilka risker som ska tas till den interna kontrollplanen. För respektive risk definieras befintliga kontrollmoment i verksamheten och vilka granskningsaktiviteter som planeras för att kontrollera att en rimlig grad av säkerhet uppnås. De risker som inte tas till plan för granskning ligger med i en "bruttolista" för att tydliggöra de risker som har identifierats, men som nämnden kan acceptera eller som omhändertas på annat sätt eller i en annan process.

Den interna kontrollen svarar på frågan om de rutiner och kontroller vi har idag är tillräckliga, eller om det behövs förbättringar. Sammanlagt utgör alla dessa risker, kommungemensamma och nämndspecifika, samt planen för hur riskerna ska granskas, nämndens internkontrollplan.

I planen inför 2024 har antalet risker, både kommungemensamma och verksamhetsspecifika, som ska granskas

minskats. Minskningen beror för det första på att merparten av riskerna har varit med ett antal år och granskats med goda resultat. För det andra är det en effekt av ett delvis ändrat fokus och rekommendationer från kommunledningen. Under de senaste åren har vi granskat ett ganska stort antal risker med fokus på regelefterlevnad. Men att granska regelefterlevnad är bara ett sätt att granska. Vi uppmanas nu istället att styra om fokus till förebyggande utbildning och information. Det är mest effektivt att göra rätt från början. Men det är viktigt att poängtera att det inte innebär att riskerna har försvunnit när de inte tas till plan. Riskerna finns med i "bruttolistan" det vill säga "Risker - Ej till plan" med en motivering till varför de inte tas till plan.

2 Sammanfattning

Nämndens internkontrollplan för 2024 innehåller sammanlagt tre risker som prioriterats för granskning. De risker som tas till plan är endast kommungemensamma risker som är obligatoriska för alla nämnder. Jämfört med 2023 har antalet risker till plan minskat från tolv till tre.

Minskningen av antalet risker beror för det första på att merparten av riskerna har varit med ett antal år och granskats med goda resultat. För det andra är det en effekt av ett delvis ändrat fokus och rekommendationer från kommunledningen. Under de senaste åren har vi granskat ett ganska stort antal risker med fokus på regelefterlevnad. Men att granska regelefterlevnad är bara ett sätt att granska. Vi uppmanas nu istället att styra om fokus till förebyggande utbildning och information. Det är mest effektivt att göra rätt från början. Men det är viktigt att poängtera att det inte innebär att riskerna har försvunnit när de inte tas till plan. Riskerna finns med i "bruttolistan" det vill säga "Risker - Ej till plan" med en motivering till varför de inte tas till plan.

De risker som tas till plan 2024 är alla tre kommungemensamma obligatoriska risker. Riskerna **Brister vid referenstagnning och Förvaltningarnas arbete med att utveckla krisledningsorganisationen i egen verksamhet** är nya inför år 2024. **Risk för korruption** var ny inför 2023 och ligger kvar inför 2024.

För samtliga risker som tas med i internkontrollplanen har en person tilldelats ansvar för att granskningen utförs enligt den plan som tagits fram. Beroende på risken kan det vara till exempel förvaltningens jurist eller HR-specialist som ansvarar för genomförandet av granskningen.

Uppföljning och avstämning av granskningarna sker kontinuerligt i första hand med förvaltningens verksamhetschefer och de personer som ansvarar för granskningar. Resultatet av granskningarna följs upp och de eventuella fel och brister som identifieras tas om hand. Erfarenheterna från granskningarna används för att utveckla och förbättra förvaltningens arbetsprocesser. Rapportering sker också löpande till förvaltningens ledningsgrupp.

3 Omvärldsanalys

Från snabba förändringar till lågkonjunktur

Händelser i omvärlden med pandemi, krig och vikande konjunktur med höjda räntor, hög inflation och ett generellt högt kostnadsläge har gett oss ändrade planeringsförutsättningar för vår kommunala verksamhet. I Konjunkturinstitutets lägesrapport i september 2023 beskrivs hur lågkonjunkturen först väntas fördjupas under 2024 för att sedan börja vända uppåt. Det dröjer till 2026 innan svensk ekonomi är tillbaka i konjunkturrell balans.

Bygg- och miljöförvaltningens arbete är i många delar händelsestyrt, vilket innebär att vi inte kan styra den ärendemängd som kommer in till verksamheterna. Detta medför utmaningar i att ha rätt mängd tillgängliga resurser i förhållande till ärendeflödet.

Välfärdsutmaning och behov av nya arbetssätt

Den så kallade välfärdsutmaningen visar på ett allt större gap mellan möjlig finansiering och ökat behov av service. Effektivitet är nödvändig, men utöver besparing så handlar det också om att arbeta smartare för att kunna bibehålla kvalitet eller till och med förbättra den service som levereras till invånare och företag.

Att lyckas ställa om processer, arbetssätt och även tankemönster och vanor för att skapa en effektiv och flexibel organisation med kundfokus och en hållbar ekonomi över tid är en utmaning. Utmaningen handlar om att fokusera på innovativ verksamhetsutveckling och inte på teknik, samt att säkerställa tillräckliga resurser och rätt kompetens för att få driv i förändringsarbetet.

Hållbarhet

Hållbarhetsfrågan genomsyrar de båda nämndernas myndighetsuppdrag och uttrycks tydligt i bland annat Miljöbalken och Plan- och bygglagen, som med något olika formuleringar beskriver att de finns för att främja en hållbar samhällsutveckling med jämlika och goda levnadsförhållanden och en hälsosam och god och långsiktig hållbar miljö. Nämnderna har en viktig roll i Kungsbackas samhällsbyggnadsprocess och bidrar med kompetens och resurser för att Kungsbacka ska kunna växa hållbart.

Lagstiftning

Både statens och EU:s styrning ökar, ofta med detaljerade planer när det gäller både omfattning och utformning. När styrningen från andra håll ökar begränsas möjligheterna att utforma lokala lösningar för kommunerna. Inom de båda nämndernas uppdrag finns ett stort antal lagar, regler och förordningar som styr förvaltningens arbete såsom Miljöbalken, Plan- och bygglagen, Alkohollagen, Livsmedelslagen med flera. Tillämpningen av dessa lagar är i hög grad komplex och resurskrävande och upplevs också som svårgenomtränglig av både invånare och företag. Samtidigt finns exempel på initiativ från regeringen om att underlätta myndighetsutövning genom regelförenkling.

Säkerhet, otillåten påverkan och välfärdsbrottslighet

Vi ser att säkerhet och framför allt informationssäkerhet är en växande utmaning. Om kommunen brister i sina säkerhetsåtgärder kan det få stora konsekvenser. Till exempel kan stora delar av kommunens verksamhetssystem slås ut, vilket gör det mycket svårt att bedriva verksamheterna som planerat. Här behöver bygg- och miljöförvaltningen vara aktiv och bidra till kommunens gemensamma säkerhetsarbete.

Otillåten påverkan är ett samlingsbegrepp för handlingar som syftar till att påverka en tjänsteperson eller förtroendevald att agera på ett annat sätt än denne tänkt, till exempel fatta ett annat beslut inom ramen för myndighetsutövning eller välja att inte polisanmäla händelser. Det kan handla om trakasserier, hot, våld eller korruption.

Korruption är ett brett samlingsbegrepp för oönskade eller till och med brottsliga händelser som vi varje år arbetar med att förebygga genom utvecklade kontroller i våra system och verksamhetsprocesser och genom

ökad kunskap. Inget tyder på att Kungsbacka är särskilt utsatt, men heller inget som säger att vi är mindre utsatta än samhället i övrigt. Begrepp som välfärdsbrottslighet och arbetslivskriminalitet är relevant för bygg- och miljöförvaltningen att förhålla sig till utöver otillåten påverkan.

Nationell målbild om en digital obruten samhällsbyggnadsprocess

Ett stort antal nationella uppdrag och initiativ pågår för att skapa förutsättningar för ett helt digitalt informationsflöde kopplat till samhällsbyggnadsprocessen. Information ska göras digitalt tillgänglig och återanvändbar i interna handläggningsstöd och olika interna och externa e-tjänster. Lagstiftningen kräver att digitala kartor för markanvändning ska kunna tillgängliggöras och tillhandahållas strukturerat för vidare digital användning. Myndigheter ska också kunna utbyta digital information via en nationell informationsplattform och befintliga data och geodata ska tillgängliggöras som så kallad öppen data så långt det är möjligt.

Omvärldsanalys HR-perspektiv

Välfärdsutmaningen med en demografisk utveckling som innebär minskad tillgång till arbetskraft i förhållande till behov av tjänster påverkar även vår förvaltning då konkurrensen om arbetskraften ökar. Detta innebär behov av att tänka nytt inom kompetensförsörjning, personalplanering, digitalisering samt att nyttja våra resurser på ett klokt sätt.

Vidare är arbetsmiljön en central del när det gäller att attrahera, behålla och utveckla medarbetare, eftersom arbetsmiljön ses som en framgångsfaktor och konkurrensmedel. Därför är det viktigt att ha ett hälsofrämjande perspektiv i våra processer och fortsätta arbeta med vår arbetsplatskultur och vara en attraktiv arbetsplats.

Den tidigare pandemin i kombination med en sedan tidigare ökad digitalisering ställer nya krav på kompetenser och förhållningssätt hos våra medarbetare. Andelen distansarbete ligger på en högre nivå hos medarbetarna jämfört med innan pandemin. Genom en enkätundersökning Kungsbacka kommun har genomfört, har vi fått kunskap om att distansarbetet till största del varit positivt för förvaltningens medarbetare i form av ökad effektivitet och större balans mellan arbetet och privatlivet, vilket är viktiga aspekter att ta vara på in i framtidens arbetsliv. Men det har också visat sig minska medarbetarnas fysiska aktivitet och upplevelse av sammanhållning.

4 Arbetet med intern kontroll 2024

Arbetet med riskinventering och riskanalys av verksamhets specifika risker inför 2023 har skett stegvis först med förvaltningens ledningsgrupp och sedan med Byggnadsnämnden respektive nämnden för Miljö & Hälsoskydd. En avstämning med båda nämnderna genomfördes i oktober inför beslut i Byggnadsnämnden i november. Detta för att säkerställa att båda nämnderna är delaktiga i identifiering och analys av väsentliga risker i den egna verksamheten.

För samtliga risker som tas med i internkontrollplanen har en person tilldelats ansvar för att granskningen utförs enligt den plan som tagits fram. Beroende på risken kan det vara till exempel förvaltningens jurist eller HR-specialist som ansvarar för genomförandet av granskningen.

Uppföljning och avstämning av granskningarna sker kontinuerligt i första hand med förvaltningens verksamhetschefer och de personer som ansvarar för granskningar. Resultatet av granskningarna följs upp och de eventuella fel och brister som identifieras tas om hand. Erfarenheterna från granskningarna används för att utveckla och förbättra förvaltningens arbetsprocesser. Rapportering sker också löpande till förvaltningens ledningsgrupp.

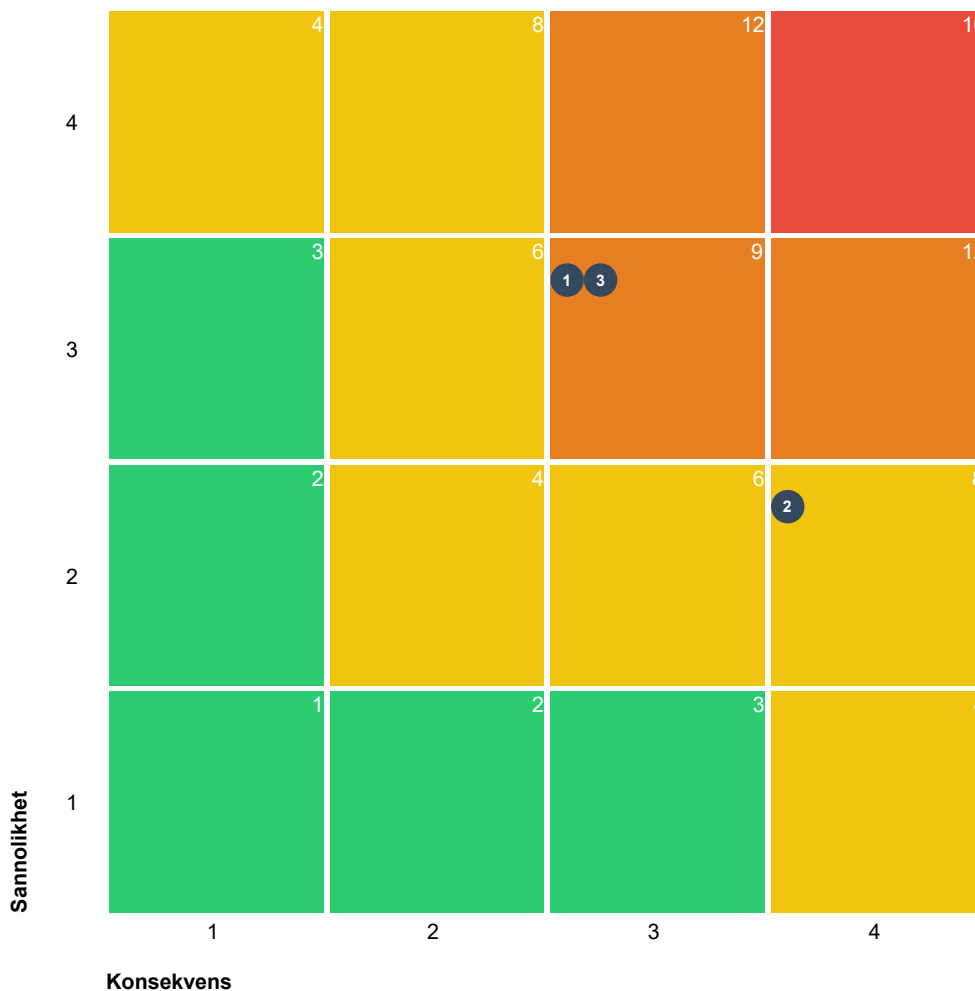
Kommunledningskontoret genomför regelbundet nätverksträffar med nyckelpersoner i förvaltningarna för att följa upp och stötta arbetet med intern kontroll och ge tillfälle att utbyta erfarenheter. Förvaltningen har en representant som deltar vid dessa nätverksträffar. Inga ytterligare utbildningsinsatser planeras ännu inför 2024.

5 Riskanalys 2024

Riskanalysen utgår från en inventering av samtliga risker som kopplar till mål, uppdrag, bestämmelser etc, men också risker för fusk, oegentligheter, korruption. Analysen mynnar ut i en bruttolista och en nettolista, dvs vilka risker kan accepteras eller är omhändertagna på annat sätt och vilka risker tas till plan för granskning och uppföljning. Såväl brutto- som nettolistan ska finnas med i internkontrollplanen. I enlighet med ekonomistyrprinciperna är det nämnden som ansvarar för att prioritera riskerna




5.1 Risker - Till plan

I matrisen visas riskerna i en löpnummerserie (svarta cirkelar) och återfinns med beskrivning i tabellen nedan. Siffrorna 1-16 längst ner i varje ruta indikerar riskvärde = sannolikhet x konsekvens.






2 Hög 1 Medel Totalt: 3

	Sannolikhet	Konsekvens
Kritisk		
Hög		
Medel		
Låg		
4	Mycket vanligt - exempelvis 1 gång per vecka	Allvarlig/stor inverkan (så stor att den inte får inträffa)
3	Vanligt - exempelvis 1 gång per månad	Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)
2	Mindre vanligt - exempelvis 1 gång per år	Lindrig (uppfattas som liten av berörda intressenter och kommunen)
1	Osannolik (risken är praktiskt taget obefintlig) - exempelvis 1 gång per 10 år	Försumbar (obetydlig för berörda intressenter och kommunen)

Kategorier	Risker	Sannolikhet	Konsekvens	Till plan
Personal 	 1 Kommunövergripande risk: Brister vid referenstagning	3. Vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	Ja
Verksamhet 	 2 Kommunövergripande risk - Risk för korruption	2. Mindre vanligt	4. Allvarlig/stor inverkan (så stor att den inte får inträffa)	Ja
	 3 Kommunövergripande risk: Förvaltningarnas arbete med att utveckla krisledningsorganisationen i egen verksamhet	3. Vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	Ja





5.2 Risker - Ej till plan

Kategorier	Risker	Sannolikhet	Konsekvens	Anledning till att risk ej tas till plan
Personal 	 Risk att förvaltningen saknar personal med rätt/tillräcklig kompetens	2. Mindre vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	Risken hanteras inom ramen för verksamhetsplanering och kompetensförsörjning.
	 Risk att introduktion av nya medarbetare inte fungerar som tänkt.	2. Mindre vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	Det finns fungerande checklistor och rutiner, ingen prioriterad risk till 2024.

Kategorier	Risker	Sannolikhet	Konsekvens	Anledning till att risk ej tas till plan
	<p>Kommunövergripande risk: Resurs- och kompetensbrist</p>	2. Mindre vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	Se anledning på snarlik förvaltningsspecifik risk "Risk att förvaltningen saknar personal med rätt/tillräcklig kompetens" Risken hanteras inom ramen för verksamhetsplanering och kompetensförsörjning.
	<p>Kommunövergripande risk: Övertidsersättning betalas ut på fel grund</p>	2. Mindre vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	Inte aktuellt för Byggnadsnämnden eller nämnden för Miljö & Hälsoskydd. Övertid ovanligt i verksamheterna.
Ekonomi 🏠	<p>Kommunövergripande risk: Grundläggande redovisning kvalitetsbrister</p>			Omhändertas inom ramen för ordinarie verksamhetsuppföljning. Granskning av kontering görs löpande under året.
	<p>Risk för fel vid hantering av kundfakturor</p>	2. Mindre vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	Granskning av kommungemensam risk "Debiteringsrutiner" har genomförts under 2022–2023 med goda resultat. Inte prioriterat för granskning 2024
Informationssäkerhet, administration, inköp... 📄	<p>Kommunövergripande risk: Inköp (granskning begränsas till belopp över 100.000:-)</p>	2. Mindre vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	Verksamhetens chefer har god kännedom om reglerna för direktupphandling/upphandling. Inte prioriterat för granskning 2024.



Kategorier	Risker	Sannolikhet	Konsekvens	Anledning till att risk ej tas till plan
	<p>Risk att delegationsordning inte följs</p>	2. Mindre vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	<p>Denna risk har funnits med sedan 2021 som förvaltningsspecifik risk 2022 och som kommunövergripande risk 2022–2023. Granskningarna av stickprov som gjorts visar inte på några allvarliga avvikelser. Det finns fungerande rutiner i verksamheterna. Inte prioriterat för granskning i internkontrollplanen 2024.</p>
	<p>Risk att diarieföring inte sker korrekt</p>	2. Mindre vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	<p>En omfattande utbildningsinsats har genomförts för registraturen under 2020–2022. Inte prioriterat för granskning 2024.</p>
	<p>Risk att säkerhetsklassat material avseende GIS/Kartan lämnas ut eller på annat sätt kommer i obehöriga händer.</p>	2. Mindre vanligt	4. Allvarlig/stor inverkan (så stor att den inte får inträffa)	<p>Geodata har gjort en översyn av behörigheter till säkerhetsklassad information och därefter infört nödvändiga begränsningar. Enheten har en löpande dialog med kommunövergripande säkerhetsansvariga och Teknik. Inte prioriterat för granskning 2024.</p>

Kategorier	Risker	Sannolikhet	Konsekvens	Anledning till att risk ej tas till plan
	Risk för oplanerade driftstopp eller krasch av verksamhetssystem	1. Osannolik (risken är praktiskt taget obefintlig)	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	Oplanerade driftstopp har historiskt varit mycket ovanliga. 1 gång de senaste 12 åren för Miljö & Hälsoskyddsverksamheten. En viktig fråga, men mer en fråga för Digitalt Center som ansvarar för driftsäkerheten. Inte prioriterat för granskning 2024.
	Risk för intrång, obehörig åtkomst eller avslöjad sekretess på grund av stöld och/eller oaktsamhet.	2. Mindre vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	Det finns rutiner för hantering av lösenord och liknande. Det finns aktuella rutiner för hantering av känsliga personuppgifter, dessa ska inte lagras i verksamhetssystem. Inte prioriterat för granskning 2024.
	Felaktig hantering i enskilda ärenden på grund av förfalskade dokument eller bluffsamtal	2. Mindre vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	Mycket ovanligt inom verksamheterna. Inte prioriterat för granskning 2024.
	Utlämnande av handlingar sker inte enligt rutiner	2. Mindre vanligt	2. Lindrig (uppfattas som liten av berörda intressenter och kommunen)	En omfattande utbildningsinsats har genomförts för registraturen under 2020–2022. Arbete pågår med nya arbetssätt där kunden själv kan hämta handlingar digitalt. Inte prioriterat för granskning 2024.

Kategorier	Risker	Sannolikhet	Konsekvens	Anledning till att risk ej tas till plan
	<p> Hänvisning av mail och telefon görs inte vid frånvaro</p>	2. Mindre vanligt	2. Lindrig (uppfattas som liten av berörda intressenter och kommunen)	Ingår i "vardagsrutinerna". Påminnelser och information om rutiner publiceras på intranätet "Insidan" inför semestertider. Inte prioriterat för granskning 2024.
	<p> Kommunövergripande risk: informationssäkerhet; skydd av information mot obehörig tillgång</p>	2. Mindre vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	Inte prioriterat för granskning 2024. Se verksamhetsriskerna "Risk för intrång, obehörig åtkomst eller avslöjad sekretess på grund av stöld och/eller oaktsamhet." och "Risk att säkerhetsklassat material avseende GIS/Kartan lämnas ut eller på annat sätt kommer i obehöriga händer.
Verksamhet 	<p> Risk för okritisk tolkning av all digital information i kartsystemet avseende innehåll, aktualitet och noggrannhet.</p>	2. Mindre vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	All ny personal utbildas i kartans noggrannhet. Risken har tagits till plan i Byggnadsnämndens internkontrollplan flera år, senast 2023. Granskningen visar inte på några avvikelser. Inte prioriterad till granskning 2024.

Kategorier	Risker	Sannolikhet	Konsekvens	Anledning till att risk ej tas till plan
	<p>Risk för felaktigheter i mätningssupdrag</p>	2. Mindre vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	Mycket ovanligt att det blir fel vid mätningssupdrag. Utbildning av personal och service (kalibrering) av instrument görs regelbundet. Inte prioriterat för granskning 2024.
	<p>Risk för påtryckningar utifrån / otillbörlig påverkan på personal och beslutsfattare</p>	3. Vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	Snarlik kommunövergripande "Risk för korruption" tas till plan istället för denna verksamhetsspecifika risk som funnits med länge.

Kategorier	Risker	Sannolikhet	Konsekvens	Anledning till att risk ej tas till plan
	<p>Risk att handläggningstid för bygglovsärenden inte hålls</p>	3. Vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	<p>Antalet avgiftsreduktioner av bygglovsärenden har minskat jämfört med pandemiåren 2020–2022. Avgiftsreduktionerna kommer inte att kunna vara 0 st. handläggningstiderna för enskilda ärenden kan dra ut på tiden av olika skäl. Det finns rapporter i Power BI där verksamheten kan följa antalet reduktioner. Det är en prioriterad fråga att hålla korta handläggningstider. Mediantiden för bygglov under jan-juni 2023 är 3,57 veckor (förhandsbesked undantagna, 16,64 veckor) Inte prioriterat för granskning 2024. Hanteras inom ramen för ordinarie verksamhetsuppföljning.</p>
	<p>Risk att myndighetsbeslut inte håller tillräcklig kvalitet</p>	2. Mindre vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	<p>Verksamheterna har fungerande rutiner för att upprätthålla en god kvalitet på myndighetsbeslut. Stickprovsgranskning 2021–2023 visar inte någon allvarlig avvikelse. Inte prioriterat för granskning 2024.</p>

Kategorier	Risker	Sannolikhet	Konsekvens	Anledning till att risk ej tas till plan
	<p> Risk för bristande leverans av myndighetsuppdraget</p>	3. Vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	<p>Det finns en process för beslut, uppföljning och revidering av tillsynsplaner (miljöbalkstillsyn) och kontrollplan (livsmedel). Uppföljning görs kvartalsvis i nämnden för Miljö & Hälsoskydd. Verksamhetsstatistik för bygglov redovisas till nämnden av verksamhetschef regelbundet. Risken hanteras inom ordinarie verksamhetsuppföljning. Inte prioriterat för granskning 2024.</p>
	<p> Förskottsbetalad tillsyn utförs inte</p>	2. Mindre vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	<p>Livsmedelskontrollen övergår till 100% efterhandsdebitering från och med 1 januari 2024. Endast en mindre del av förskottsbetalning kvar enligt taxa för miljöbalkstillsynen. Verksamheterna arbetar aktivt med frågan och prioriterar förskottsbetalad tillsyn. Hanteras inom ramen för ordinarie verksamhetsuppföljning. Inte prioriterat för granskning 2024.</p>

Kategorier	Risker	Sannolikhet	Konsekvens	Anledning till att risk ej tas till plan
	■ Hantering av personuppgifter sker inte korrekt	3. Vanligt	2. Lindrig (uppfattas som liten av berörda intressenter och kommunen)	Förvaltningen har ett fungerande dataskyddsarbete där personuppgiftsincidenter rapporteras till nämnderna. Inte prioriterat för granskning 2024.
	■ Överklaganden hanteras inte korrekt	2. Mindre vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	Förvaltningen har fungerande rutiner för att hantera överklaganden. Inte prioriterat för granskning 2024.
	■ Risk att fel i statistikrapporter leder till sämre eller felaktiga beslut	2. Mindre vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	Per oktober har merparten av rutinerna för kontroll av statistikrapporter vid uppdatering av verksamhetssystem genomgångna och uppdaterade. Risken kommer att vara åtgärdad innan årskiftet. Därför tas denna risk inte till plan 2024.
	■ Risk att verksamhetsutveckling och innovation nedprioriteras på grund av bristande resurser	3. Vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	Risken hanteras inom ramen för ordinarie budget och uppföljningsarbete.

6 Planerade granskningar 2024

6.1 Planerade granskningar

Inom **personalområdet** granskas en kommunövergripande risk, "*Brister vid referenstagning*".

Inom kategorin **verksamhet** granskas två kommunövergripande risker; "*Risk för korruption*" och "*Förvaltningarna arbete med att utveckla krisledningsorganisationen i egen verksamhet*".

Självskattning för 2024 planeras att genomföras under våren 2024. Självskattningen genomförs i förvaltningens ledningsgrupp.

6.2 Uppföljning av granskning och åtgärder

För de **kommungemensamma risker** som ska granskas planerar kommunledningskontorets specialister hur granskningen ska utföras och motsvarande funktioner på nämndens förvaltning ansvarar för att granskningen utförs. För varje risk har en person tilldelats ansvaret för att arbetet blir utfört. Uppföljning av arbetet sker kontinuerligt med i första hand förvaltningens verksamhetschefer och rapportering görs till förvaltningens ledningsgrupp.

I de fall granskningen av existerande kontrollmoment i verksamheten visar på brister eller större avvikelser planeras åtgärder in och följs upp för att komma till rätta med bristerna. Övergripande dokumentation görs i verksamhetssystemet Stratsys. Dokumentation av enskilda granskningar görs i enlighet med de rutiner som fastställts i internkontrollplanen.

Rapportering till nämnderna görs i första hand inom ramen för den gemensamma kommunövergripande process som tagits fram. En uppföljningsrapport för den interna kontrollen för föregående år tas fram och beslutas i Byggnadsnämnden i februari varje år.

6.3 Granskning av privata utförare 2024

Detta avsnitt är inte aktuellt eftersom vare sig Byggnadsnämnden eller nämnden för Miljö & Hälsoskydd anlitar privata utförare i den mening som avses här.

En privat utförare är enligt kommunallagen en juridisk person eller enskild (utan kommunalt ägande) som "har hand om vården av en kommunal angelägenhet". Det är framförallt verksamheter som tydligt riktar sig till och rör medborgarna. Exempel är verksamhet som överlämnas till annan genom avtal efter offentlig upphandling (LOU), lagen om upphandling inom försörjningssektorerna (LUF) eller lagen om valfrihetssystem (LOV). Det kan också vara föreningsdrift av idrottsanläggningar eller partnerskap med civilsamhället.

6.4 Granskning av avtalssamverkan 2024

Detta avsnitt gäller avtalssamverkan enligt kommunallagens definition, 9 kap. 37 § i Kommunallag (2017:725). Genom avtalssamverkan kan en kommun eller en region överlåta utförandet av sina uppgifter till en annan kommun eller en annan region. Varken Byggnadsnämnden eller nämnden för Miljö & Hälsoskydd har någon avtalssamverkan där en annan part utför vår verksamhet.

Däremot har nämnden för Miljö & Hälsoskydd ingått en avtalssamverkan med Mölndals Stad. Avtalet innebär att bygg- och miljöförvaltningen från och med den 1 juli 2023 börjar handlägga tillstånd och genomföra tillsyn när det gäller servering av alkohol samt försäljning av tobak och tobaksliknande produkter åt Mölndals stad.

Rapportering av utförd verksamhet kommer att göras till Mölndals stad enligt avtalet.

6.5 Annan granskning

Byggnadsnämnden och nämnden för Miljö & Hälsoskydd är främst föremål för granskning av kommunrevisionen och dess upphandlade biträde, i nuläget revisionsföretaget EY. Kommunrevisionens plan för innevarande år antas omkring maj månad varje år. Löpande granskning, bokslutsgranskning och grundläggande granskning ligger som fasta punkter i revisionsplanen varje år.

Kommunens dataskyddsombud genomför årligen såväl regelbundna som behovsstyrda granskningar av efterlevnad av dataskyddsförordningen.

Tillsyn/granskning inom nämndernas verksamhetsområden kan också förekomma från till exempel Länsstyrelsen eller andra myndigheter. I nuläget, oktober 2023, känner vi inte till någon planerad granskning av våra tillsynsmyndigheter under 2024.