

Handläggare
Geli Lytter

Tjänsteskrivelse
2022-12-06

Diarienummer
KS-2022/746

Kommunstyrelsen

Internkontrollplan för kommunstyrelsen 2023

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen antar internkontrollplan 2023.

Sammanfattning av ärendet

Kommunallagen 6 kapitlet 6 § anger att nämnderna ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig. Den interna kontrollens syfte är att tillse tillförlitlig rapportering om verksamhet och ekonomi, uppfyllelse av mål samt efterlevnad av lagar och regler. Den interna kontrollen innefattar verksamhetens hantering av alla de risker som föreligger i verksamheten och som faller inom ramen för den interna kontrollens syfte. En internkontrollplan är ett verktyg för att säkerställa att den interna kontrollen hanteras systematiskt och är tillräcklig.

Internkontrollplanen antas årligen och säkerställer att risker bedöms och hanteras. Nämnden ansvarar för att vidta åtgärder utifrån identifierade brister för att ständigt förbättra och utveckla sin verksamhet.

Bakgrund

Kommunallagen 6 kapitlet 6 § anger att nämnderna ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig. Den interna kontrollens syfte är att tillse tillförlitlig rapportering om verksamhet och ekonomi, uppfyllelse av mål samt efterlevnad av lagar och regler. Den interna kontrollen innefattar verksamhetens hantering av alla de risker som föreligger i verksamheten och som faller inom ramen för den interna kontrollens syfte.

Internkontrollplanen är ett verktyg för att säkerställa att den interna kontrollen hanteras systematiskt och är tillräcklig. Internkontrollplanen antas årligen och säkerställer att risker bedöms och hanteras.

Den interna kontrollen 2023

För att säkerställa ett helhetsperspektiv har metoden gällande riskanalys, alltså inventering, bedömning och hantering av risker, utvecklats. Metoden medför att verksamhetens risker synliggörs på ett tydligare sätt liksom hanteringen av riskerna. Riskanalysen synliggörs genom en bruttolista.

Genomarbetade bruttolistor är ett stöd för att säkerställa verksamhetens arbete, synliggöra risker och behov av kontroller eller utveckling. Bruttolistan är även ett verktyg för att ta ställning till om verksamhetens interna kontroll är tillräcklig. Det är således positivt att ha en omfattande bruttolista som synliggör de risker som föreligger samt hur de hanteras. Den interna kontrollens fortsatta arbete med risker kommer att utgå från bruttolistan som därmed över tid blir ett allt mer kvalitativt underlag. En vanlig kritik vid revision av den interna kontrollen är att bruttolistor saknas.

Uppföljning av internkontrollplanen kommer systematiskt och regelbundet att återrapporteras till nämnden. Återrapport av hela planen sker i december 2023 och återrapport av risker med höga värden kommer även ske under hösten 2023.

Internkontrollplan

I nämndens internkontrollplan synliggörs verksamhetens inventering, bedömning och hantering av risker som sammanställs i bruttolistan. Inventeringen av risker utgår från verksamhetens mest betydelsefulla eller prioriterade ansvarsområden och processer.

Varje risk bedöms i förhållande till befintliga åtgärder och kontrollmoment som finns sedan tidigare i verksamheten som ett led i att reducera risken. Bedömningen av riskens sannolikhet och konsekvens utgår från fyrgradiga skalor där ett högre värde innebär större sannolikhet och högre konsekvens. Värdena multipliceras så att risken får ett riskvärde 1-16.

En viktig del av den interna kontrollen är att ange hur risker ska hanteras. Risker kan hanteras på olika sätt beroende på riskvärde. Risker med låga värden kan accepteras vilket innebär att befintliga åtgärder eller inbyggda kontroller bedöms räcka. Risker med högre värden kan omhändertas i annan planering exempelvis genom utvecklingsarbete, systematiskt arbetsmiljöarbete eller att de omhändertas i verksamhetsplanen. Risker med högre värden kan alternativt hanteras genom granskning i internkontrollplanen när det är angeläget att säkerställa att befintliga åtgärder följs. Risker med mycket höga värden bör åtgärdas direkt.

Den interna kontrollen är en del av nämndens utvecklingsarbete och ingår i ledningssystemet. Detta innebär att nämnden ansvarar för att vidta åtgärder utifrån identifierade brister för att ständigt förbättra och utveckla sin verksamhet.

Beredning

Nämndens internkontrollplan har beretts inom kontoret där inventering, bedömning och val av hantering inom ramen för riskanalys har genomförts av verksamheten. Riskanalysen har genomförts utifrån professionens kompetens och erfarenhet som ett led i den tillitsbaserade ledningen och styrningen. Ingående kunskap om dels verksamhetens förutsättningar dels verksamhetens genomförande bidrar till en adekvat bedömning av sannolikhet och konsekvens.

Förutom verksamhetsnära risker har kommunstyrelsen även bedömt fem kommunövergripande risker; ekonomisk förvaltning, bisyssla, arbetsmiljö, upphandling och inköp samt delegation. Bedömningen av dessa risker redovisas i kommunstyrelsens internkontrollplan. Vid eventuell granskning av dessa risker delges berörda nämnder resultatet i samband med återkoppling av nämndens internkontrollplan.

Ekonomisk konsekvensanalys

Förslaget till beslut bedöms inte leda till några ekonomiska konsekvenser utöver befintlig budgetram.

Barnkonsekvensanalys

Barnkonsekvensanalys är gjord enligt checklista.

Underlag för beslut

Tjänsteutlåtande daterat 2022-12-06

Förslag till internkontrollplan för kommunstyrelsen 2023

Beslutet ska skickas till

Akten
Ekonomichef
Verksamhetscontroller

Dan-Erik Pettersson

Ekonomichef

Barnchecklista inför beslut

1. Påverkar beslutet barn?

Ja

Nej

Enligt FN är alla under 18 år
att betrakta som barn

Förklara oavsett svar.

Nämndens interkontrollplan syftar till att säkerställa tillförlitlig rapportering och information, måluppfyllelse och efterlevnad av lagar och regler. Beslutet att anta internkontrollplanen bedöms inte påverka barn på ett direkt sätt, utan handlar snarare om att vidmakthålla ett fungerande internkontrollsystem.

*Om, **ja fortsätt** med frågorna.*

2. Hur har barns bästa beaktats?

3. Beskriv eventuella intressekonflikter.

4. Barn tillfrågas vid övergripande fleråriga planer/styrdokument. Har så skett?

Ja

Nej

Inte aktuellt. Beslutet rör inte övergripande flerårig plan/ flerårigt styrdokument

Om ja, förklara på vilket sätt barn varit delaktiga i beslutet, vilka åsikter barnen lyft fram samt hur dessa åsikter beaktats i beslutet. Om nej, förklara varför barn inte tillfrågats.