

Handläggare  
Geli Lytter

Tjänsteskrivelse  
2023-12-13

Diarienummer  
KS-2023/615

Kommunstyrelsen

## Uppföljning av kommunstyrelsens internkontrollplan 2023

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen godkänner rapporten "Helårsuppföljning av kritiska risker i kommunstyrelsens internkontrollplan 2023".

### Sammanfattning av ärendet

Enligt kommunallagen 6 kapitlet 6 § ska nämnderna se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Nämnden har för 2023 antagit en internkontrollplan som anger nio kritiska risker som ska granskas och/eller hanteras på annat sätt. Nämnden ansvarar för att ständigt förbättra och utveckla den interna verksamheten.

För att säkerställa ett systematiskt arbetssätt sker återkoppling dels av risker som ska granskas, dels av risker som bedömts som kritiska men där hanteringen bedömts till annan än till granskning i internkontrollplanen. Återkopplingen visar att alla kritiska risker bedöms följa beslutad planering.

### Bakgrund

Enligt kommunallagen 6 kapitlet 6 § ska nämnderna se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detsamma gäller när skötseln av en kommunal angelägenhet med stöd av 10 kap 1 § har lämnats över till någon annan.

Nämnden har för 2023 antagit en internkontrollplan som anger nio kritiska risker som ska granskas och/eller hanteras på annat sätt. Nämnden ansvarar för att ständigt förbättra och utveckla den interna verksamheten. I *rapporten Helårsuppföljning av kritiska risker i Kommunstyrelsens Internkontrollplan 2023* redovisas uppföljning av kritiska risker. Alla kritiska risker bedöms följa beslutad planering.

Förutom nämndens verksamhetsnära risker har kommunstyrelsen bedömt ett antal kommunövergripande risker. För risken att kommunens inköp och upphandlingar inte genomförs enligt ingångna avtal och kommunens styrdokument bedömde kommunstyrelsen att granskning inom ramen för internkontrollplanen skulle genomföras. Risken har kontrollerats under ett flertal år på samtliga nämnder och har för majoriteten av nämnder visat få avvikelser. Vid kontroll 2022 visade stickprov av tio fakturor inom Samhällsutvecklingsnämnden att det fanns tre med avvikelser. Utifrån detta bedömdes att kontroll för 2023 endast skulle utföras inom ramen för fakturor utställda till Samhällsutvecklingsnämnden. Stickprov har genomförts och resultatet visade inga avvikelser, för samtliga finns gällande ramavtal från vilket avrop har

genomförts. Detta visar att kommunen levt upp till gällande avtalstrohet och inga anmärkningar eller behov av åtgärder föreligger utifrån denna granskning. Resultatet av denna granskning redovisas även till berörd nämnd inom ramen för återkoppling av nämndens internkontrollplan.

### **Ekonomisk konsekvensanalys**

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

### **Barnkonsekvensanalys**

Barnkonsekvensanalys är gjord enligt checklista.

### **Underlag för beslut**

- Tjänsteutlåtande 2023-12-13
- Helårsuppföljning av kritiska risker i kommunstyrelsens internkontrollplan 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 godkänna uppföljningen av 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.*