

Handläggare
Geli Lytter

Tjänsteskrivelse
2024-01-11

Diarienummer
KS-2023/617

Kommunstyrelsen

Internkontrollplan för kommunstyrelsen 2024

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen antar internkontrollplan 2024.

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 av nämnden och säkerställer att risker bedöms och hanteras. Nämnden ansvarar för att vidta åtgärder utifrån identifierade brister för att ständigt förbättra och utveckla sin verksamhet. Inom ramen för kommunstyrelsens internkontrollplan 2024 har 28 risker analyserats varav sju risker bedöms som kritiska. Dessa sju risker kommer att hanteras inom det löpande kvalitetsarbetet och/eller genom granskning inom ramen för internkontrollplanen.

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 av nämnden och säkerställer att risker bedöms och hanteras.

Internkontrollplan

I internkontrollplanen synliggörs verksamhetens inventering, bedömning och hantering av risker genom en bruttolista. Inventeringen av risker utgår från verksamhetens 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 mellan 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 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 efterföljs. Risker med mycket höga värden bör åtgärdas direkt.

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.

Uppföljning av internkontrollplanen återrapporteras till nämnden systematiskt och regelbundet. Återrapport av kritiska risker och risker som granskas sker per helår. Återrapport av kritiska risker sker även per halvår.

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.

I kommunstyrelsens internkontrollplan ingår 28 risker. Av dessa har sju ett kritiskt värde och kommer att omhändertas genom utvecklingsarbete och/eller granskning i internkontrollplanen.

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 kunskap om verksamhetens förutsättningar, genomförande och processer vilket bidrar till en adekvat bedömning av sannolikhet och konsekvens.

Utifrån kommunens matrisorganisation med centrala stödfunktioner och kommunstyrelsens uppsiktsplikt görs viss riskbedömning centralt till exempel för risker inom ekonomisk hantering och upphandling. Bedömning och uppföljning av dessa risker redovisas i kommunstyrelsens internkontrollplan. Vid bedömning att dessa risker ska granskas delges berörda nämnder resultatet i samband med återkoppling av nämndernas internkontrollplaner.

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 2024-01-11
- Internkontrollplan 2024 för Kommunstyrelsen

Beslutet ska skickas till

- Akten
- Kommunstyrelsen
- 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 internkontrollplanen bedöms inte påverka barn på ett direkt sätt, utan handlar 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.