



Intern kontrollplan 2024

Rådhus AB

1 Inledning

Nämnderna och bolagen är enligt kommunallagen (2017:725, 6 kap 6§, 10 kap 1§) skyldiga att årligen genomföra en internkontroll som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de lagar och föreskrifter som styr verksamheten. Det är även nämndernas/bolagens ansvar att se till att internkontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

I detta syfte antar nämnderna och bolagen varje år en särskild plan för det kommande årets uppföljning av internkontrollen som innehåller en analys av de allvarligaste riskerna för nämnden eller bolaget, samt planerade granskningar och åtgärder för att minimera riskerna.

2 Riskanalys

De risker som identifierats som aktuella har genomgått en riskvärdering, eller så kallad sannolikhets- och konsekvensbedömning, där riskerna har värderats utifrån följande bedömningsskala:

1–3 (grönt) - risken bedöms inte vara sannolik och/eller bedöms ej ha några större konsekvenser om den inträffar.

4–8 (gult) - risken bedöms ha viss möjlighet att inträffa och/eller kan få lindriga eller kännbara konsekvenser om den gör det.

9–16 (rött) - risken bedöms ha relativt hög sannolikhet att inträffa och kan få kännbara eller allvarliga konsekvenser om den gör det.

Riskvärderingen hjälper nämnden eller bolaget att prioritera vilka risker som bör tas upp för granskning/åtgärd. Nedan redovisas utfallet av denna riskvärdering.

Konsekvens		1	2	3	4
Sannolikhet	4	Medel	Medel	Högrisk	Högrisk
	3	Stabil	Medel	Högrisk	Högrisk
	2	Stabil	Medel	Medel	Medel
	1	Stabil	Stabil	Stabil	Medel

Riskanalys						
ID	Risk	Beskrivning	Sannolikhet	Konsekvens	Riskbedömning	Till plan
1	Säkerställa följsamhet och förståelse för ägarstyrning i en äkta koncern	Kunskap och förståelse om styrdokument och kommunkoncernövergripande beslut	3	3	Högrisk	Ja

2	Risk för otydlig gränsdragning mellan moderbolag och dotterbolag	Kan leda till otydlighet i ansvar och funktion/verksamhet	3	3	Högrisk	Ja
3	Risk för otydlighet i moderbolagets rätt att begära in underlag från dotterbolagen	Till exempel kopplat till finansiella underlag	4	2	Medel	Ja
4	Risk för sårbarhet i administrativa stödfunktioner.	Individbaserat arbete istället för funktion-	2	2	Medel	Nej

Konsekvens		1	2	3	4
Sannolikhet	4		1		
	3			2	
	2		1		
	1				

2.1 Prioriterade risker

Nedan demonstreras de risker som nämnden/bolaget valt att prioritera för granskning eller åtgärd år 202x

Prioriterade risker		
Risk	Hantering	Bedömning
1 Säkerställa följsamhet och förståelse för ägarstyrning i en äkta koncern	Granskning	Högrisk
2 Risk för otydlig gränsdragning mellan moderbolag och dotterbolag	Granskning	Högrisk
3 Risk för otydlighet i moderbolagets rätt att begära in underlag från dotterbolagen	Granskning	Medel

2.1.1 Granskningar

Granskning						
Risk		Granskning	Områden/rutiner som ska granskas	metod	Omfattning	Ansvarig
1	Säkerställa följsamhet och förståelse för ägarstyrning i en äkta koncern	Kontrollera vad det är som brister inom månadsrapportering.	Rapporteringsprocess/rutin/anvisningar	Processanalys	Månadsrapportering	CFO
2	Risk för otydlig gränsdragning mellan moderbolag och dotterbolag	Undersöka om behov finns för kompletterande dokumentation kopplat till förtydligande av gränsdragning	Uppdragsbeskrivningar	Stickprov	1-3 områden	VD
3	Risk för otydlighet i moderbolagets rätt att begära in underlag från dotterbolagen	Undersöka bolagens kunskapsnivå om offentlighets och sekretesslagen (i förhållande till aktiebolagslagen och speciallagstiftning)	Efterlevnad av offentlighets och sekretesslagen	Enkätstudie	Urval av områden i lagen som berör bolagen	VD

2.1.2 Åtgärder

Inga risker bedöms hanteras med åtgärd.