



Internkontrollplan 2023

Kommunstyrelsen

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.

Utöver nämnds- och bolagsspecifika risker, beslutar kommunfullmäktige årligen om så kallade kommungemensamma risker – kommungemensamma risker är markerade med (G) i detta dokument – det vill säga risker som ska granskas hos samtliga eller flertalet av kommunkoncernens nämnder och bolag. Dessa risker har inkorporerats i nämndernas och bolagens internkontrollplaner (se kapitel 2.1).

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	Efterlevnaden av antagna styrdokument kan förbättras. (G)	Viktigt att nya och gamla styrdokument kommuniceras och följs upp.	4	3	Högrisk	Ja
2	Samordning av bolagens ägardirektiv och kommunens målstyrning kan förbättras (G)	Alla ska ha samma agenda och mål. Kan annars bli svårigheter att arbeta för kommunens politiska mål samtidigt som nämnderna och bolagen ska utföra deras ordinarie uppdrag.	4	3	Högrisk	Ja
3	Bristande planering- och uppföljningsprocess av nämndsrelaterade ärenden	Finns en risk att det finns flera ärenden som är beslutade i KS/KF som innebär någon form av planering och/eller uppföljning vid något specifikt tillfälle. Själva risken innebär att kunskap om vilka dessa ärenden är kan vara bristande vilket leder till att ärenden inte hanteras enligt beslut vilket i sin tur kan leda till brister i planering- och uppföljningsprocessen. Risken hanteras redan inom ordinarie verksamhet.	3	3	Högrisk	Nej
4	Försenade betalningar av leverantörsfakturer	Risk från 2020. Det finns en risk att leverantörsfakturer inte hanteras enligt betalningsvillkor.	4	3	Högrisk	Ja
5	Bristande dokumentation för hybrid arbetsplats	Risk att det inte finns en adekvat dokumentation över vilka som arbetar enligt hybrid arbetsplats.	2	1	Stabil	Nej
6	Avsaknad av kommunikations/samarbetsforum för styrning och ledning samt planering och uppföljning gentemot nämnderna och bolagen	Risk att kommunikationen med nämnder och bolag gällande ärenden som rör styrning och ledning samt planering och uppföljning är bristfällig. En avsaknad av en strukturerad form av nätverkande, samarbete och kommunikation med nämnderna och bolagen. Hanteras inom ramen för kommungemensam risk (se risk nummer 2).	3	3	Högrisk	Nej
7	Omfattande personalrörlighet/ personalomsättning	Risk att kommunledningsförvaltningen har svårt att behålla kompetent personal	3	4	Högrisk	Ja
8	Bristande användning av Microsoft 365	Risk att Microsoft 365 inte används effektivt.	3	2	Medel	Nej
9	Bristfällig kunskap om vilka system som kommunledningsförvaltningen är systemägare över	Finns en risk att kunskap om vilka system kommunledningsförvaltningen är systemägare över är bristfällig och att informationen kopplad till systemen inte är uppdaterade	4	3	Högrisk	Ja

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

Ovan siffror redovisar antalet risker inom respektive riskbedömning

2.1 Prioriterade risker

Nedan demonstreras de risker som nämnden/bolaget valt att prioritera för granskning eller åtgärd år 2022 samt de kommungemensamma risker som ska följas upp enligt kommunfullmäktigebeslut.

Prioriterade risker		
Risk	Hantering	Bedömning
Efterlevnaden av antagna styrdokument kan förbättras. (G)	Åtgärd	Högrisk
Samordning av bolagens ägardirektiv och kommunens målstyrning kan förbättras. (G)	Åtgärd	Högrisk
Försenade betalningar av leverantörsfakturor.	Granskning	Högrisk
Omfattande personalrörlighet/personalomsättning.	Granskning	Högrisk
Bristfällig kunskap om vilka IT-system som kommunledningsförvaltningen är systemägare för.	Granskning	Högrisk

2.1.1 Granskningar

Granskning					
Risk	Granskning	Områden/rutiner som ska granskas	Metod	Omfattning	Ansvarig
Försenade betalningar av leverantörsfakturor.	Granska åtgärd från 2020.	Leverantörsfakturor	Räkna antal försenade betalningar, jämföra med 2022 och 2021.	Leverantörsfakturor 2021–2023.	Enhetschef processtöd
Omfattande personalrörlighet/Personalomsättning.	Se över personalrörlighet.	Egna uppsägningar	Sammanställa antal uppsägningar under 2023 och jämföra med 2022.	Antal uppsägningar 2022 och 2023.	Styrning- och uppföljningsenheten
Bristfällig kunskap om vilka system som kommunledningsförvaltningen är systemägare för.	Kartläggning av system och tillhörande information.	Systemförvaltning	Kartlägga vilka system som kommunledningsförvaltningen är systemägare för och se över om information behövs uppdateras.	System som kommunledningsförvaltningen är systemägare för.	Enheten digital utveckling

2.1.2 Åtgärder

Åtgärd					
Risk	Åtgärd	Vad ska göras?	Startdatum	Slutdatum	Ansvarig
Efterlevnaden av antagna styrdokument kan förbättras.	Kartläggning och eventuell revidering av styrdokument.	Kartlägga aktuella dokument och revidera vid behov.	Januari 2023	Maj 2023	Kanslichef
Samordning av bolagens ägardirektiv och kommunens målstyrning kan förbättras.	Implementering av <i>Policy för ledning och styrning – politiska prioriteringar</i> på koncernnivå.	Upprätta nätverk för styrning, ledning och uppföljning.	Februari 2023	April 2023	Kvalitetsstrateg