



Uppföljning intern kontrollplan 2023

Kommunstyrelsen

1 Inledning

Denna rapport är en uppföljning av kommunstyrelsens interna kontrollplan för 2023. I detta inledande avsnitt ges en övergripande beskrivning av kommunstyrelsens arbete med intern kontroll. Därefter följer avsnitt 2 *Riskanalys* som närmare beskriver de risker som kommunstyrelsen beslutat att granska och/eller åtgärda under 2023 och grunderna för detta. Slutligen redovisas i avsnitt 3 *Analys och uppföljning* resultatet av genomförda granskningar och åtgärder kopplade till respektive risk.

2 Riskanalys

Inom internkontroll används följande bedömningsskala för att värdera tänkbara risker:

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.

Nedan summeras de risker som prioriterats av nämnden inför internkontrollplan 2023 (inklusive kommungemensamma risker - dessa är markerade med G). Beroende på typ av risk har *åtgärder* eller *granskningar* genomförts. Genomförande och utfall av åtgärderna/granskningarna redovisas närmare under 3.1 samt 3.2.

Återblick			
Risk nr.	Risk	Beskrivning	Bedömning
1	Efterlevnaden av antagna styrdokument kan förbättras (G).	Viktigt att nya och gamla styrdokument kommuniceras och följs upp.	Högrisk
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.	Högrisk
4	Försenade betalningar av leverantörsfakturer	Det finns en risk att leverantörsfakturer inte hanteras enligt betalningsvillkor.	Högrisk
7	Omfattande personalrörlighet/ personalomsättning	Risk att kommunledningsförvaltningen har svårt att behålla kompetent personal	Högrisk
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	Högrisk

3 Analys och uppföljning

3.1 Granskningar

Nedan redovisas status och uppföljning av de granskningar som ingick i planen för 2023

Granskningsuppföljning			
Risk	Granskning	Uppföljning av granskning	Status
Försenade betalningar av leverantörsfakturor	Granska åtgärd från 2020.	Granskning är planerad att genomföras under mars månad 2024.	
Omfattande personalrörlighet/ personalomsättning	Se över personalrörlighet.	2022: 22 personer 2023: 10 personer Personalrörlighet har minskat mellan år 2022 och 2023. Ingen fortsatt, specifik åtgärd inom ramen för intern kontrollplan bedöms behövas.	
Bristfällig kunskap om vilka system som kommunlednings-förvaltningen är systemägare över	Kartläggning av system och tillhörande information.	En kartläggning har genomförts. Under 2023 har en systemförvaltningsmodell tagits fram för kommunen vilken ytterligare kommer att ha positiv effekt på identifierad risk.	

3.2 Åtgärder

Nedan redovisas status och uppföljning av de åtgärder som ingick i planen för 2023

Åtgärdsuppföljning			
Risk	Åtgärd	Uppföljning av åtgärder	Status
Efterlevnaden av antagna styrdokument kan förbättras (G).	Kartläggning och eventuell revidering av styrdokument.	Riktlinje för styrande dokument är framtagen och beslutad. Fortsatt arbete pågår med implementering av riktlinjen.	
Samordning av bolagens ägardirektiv och kommunens målstyrning kan förbättras (G).	Implementering av Policy för ledning och styrning – politiska prioriteringar på koncernnivå.	Policy för ledning och styrning är beslutad och nya effektmål har tagits fram för nämnderna enligt nya målstrukturen. Bolagen beskriver och följer upp hur de arbetar med de politiska prioriteringarna i samband med verksamhetsplanering och årsrapportering. Fortsatt arbete pågår för att tydliggöra och konkretisera strukturen kring detta.	