



Internkontrollplan Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen

Innehållsförteckning

Innehåll

Innehåll.....	2
Internkontrollplan	3
Kontrollmoment och åtgärder	6

Internkontrollplan

Internkontroll

Intern kontroll handlar om att säkerställa att kommunens verksamhet bedrivs i enlighet med övergripande mål, fastställda planer, reglementen och andra styrdokument, med bibehållet förtroende. Arbetet berör alla: politiker som medarbetare. Kommunstyrelsen har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. Enligt kommunallagen ska styrelsen inom sitt område 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 faller för verksamheten. Styrelsen ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detsamma gäller även när skötseln av en kommunal angelägenhet med stöd av 10 kap 1 § KL lämnats över till någon annan.

Risikanalyt

Med risk menas händelser och aktiviteter som kan leda till förlust eller skada för verksamheten, ekonomiska värden eller förtroende. Värdering av en risk sker i två steg. Först identifieras riskerna och sedan bedöms sannolikheten för de konsekvenser som uppstår om risken inträffar. Vid bedömningen ska såväl interna som externa risker beaktas. Konsekvenserna av att en risk inträffar kan vara verksamhetsmässiga, ekonomiska, juridiska, förtroendemässiga, miljömässiga, kulturella etc. Konsekvenserna kan drabba individer, tjänstemän, politiker eller brukar.

Konsekvenser

1	Försumbar	Konsekvensen är obetydlig för de olika intressenterna och kommunen
2	Lindrig	Konsekvensen uppfattas som liten av såväl intressenter som kommun
3	Kännbar	Konsekvensen uppfattas som besvärande för intressenter och kommun
4	Allvarlig	Konsekvensen är så stor att fel helt enkelt inte får inträffa

Därefter bedöms hur sannolikt det är att respektive risk inträffar. Vid bedömningen ska såväl interna som externa risker beaktas. Exempel på interna risker är: verksamhetsrisk, redovisningsrisk, IT-baserad risk. Exempel på externa risker är: omvärldsrisker, finansiella risker, legala risker, IT-baserade risker.

Sannolikheter

1	Osannolikt	Risken är praktiskt taget obefintlig att fel sak uppstå
2	Mindre sannolikt	Risken är mycket liten att fel ska uppstå
3	Möjlig	Det finns risk för att fel ska uppstå
4	Sannolik	Det är mycket troligt att fel ska uppstå

Bedömning av risker samt beslut om åtgärder

När alla risker värderats ger de ett numeriskt värde genom att sannolikhet multipliceras med konsekvens ($s \cdot k = r$). Det sammanlagda värdet är en vägledning för beslut om att hantera respektive värderad risk.

Värde	Riskenivå	Rekommendation
12-16	Kritisk	Direkt åtgärd krävs
4-11	Måttlig	Reducera risken! Åtgärdas, bör tas som kontrollmoment
1-3	Låg	Inget agerande krävs, acceptabel risk

Med direkt åtgärd menas att risken behöver hanteras just nu och anger på vilket sätt det ska ske. Det kan handla om att ta fram en rutin eller genomföra en utbildningsinsats. En risk som ska reduceras blir ett kontrollmoment som sak utförs mer återkommande under året. En risk som kan accepteras kräver i nuläget inget särskilt agerande eller åtgärd. Styrelsen eller utskotten bedömer och fattar beslut om åtgärderna. Riskerna, värderingen åtgärder och vem som ska utföra dessa samt tider för genomförande, uppföljning och rapportering ska dokumenteras.

Process	Risk	Vad kan gå fel	Konsekvens	Sannolikhet	Riskbedömning	Ska Kontrolleras	Frekvens
Systematiskt arbetsmiljöarbete	Att efterlevande av arbetsmiljölagen och rutiner för systematiskt arbetsmiljöarbete inte följs	Får ökade tillbud och olycksfall och ökade sjukskrivningstal samt att medarbetare väljer att avsluta sin anställning	3. Kännbar	2. Mindre sannolik	6. Medium	Ja	Delårsbokslut och årsredovisning
Ekonomi	Verksamheterna håller inte sig inom beslutad drift- och investeringsbudget	Att vi inte når budget i balans som leder till underskott i verksamheten och likviditetsproblem	3. Kännbar	4. Sannolik	12. Kritisk	Ja	Tertial, delårsbokslut, verksamhetsberättelse, ekonomisk redovisning i utskotten
Ekonomi	Att verksamheterna inte genomför planerade investeringar löpande under året utan väntar till årsslut	Svårt att täckning med likvida medel om alla investeringar sker samtidigt	3. Kännbar	1. Osannolik	3. Låg	Nej	Tertial, delårsbokslut, årsredovisning
Efterlevnad av verksamhetskrav och politiska beslut	Att politiska beslut inte verkställs	Risk för att ärenden faller mellan stolarna och att allmänna förvaltningsrättsliga regler undermineras	3. Kännbar	1. Osannolik	3. Låg	Nej	Delårsbokslut, årsredovisning, bolagsstyrningsrapport
Delegation	Att beslut inte är tagna i enlighet med delegationsordning en	Risken att beslut fattas av obehörig vilket kan leda till bristande rättssäkerhet och kontroll, förtroendeskada och/eller ekonomisk skada	3. Kännbar	1. Osannolik	3. Låg	Nej	Årlig, stickprov

Process	Risk	Vad kan gå fel	Konsekvens	Sannolikhet	Riskbedömning	Ska Kontrolleras	Frekvens
Efterlevnad av lagar, regler och policys	Att gällande regler och policys inte följs	Att verksamheterna hanterar ärenden på felaktigt sätt och det leder till olikheter internt	3. Kännbar	1. Osannolikt	3. Låg	Nej	Årlig genomgång vid RUS-samtal
IT-stöd	Driftstopp i IT-stöd	Påverkan på möjligheten att utföra verksamhetens arbete	3. Kännbar	1. Osannolik	3. Låg	Nej	Årlig kontroll
Kvalitetsuppföljning SKA			2. Lindrig	2. Mindre sannolik	4. Måttlig	Ja	Årlig uppföljning enligt mall
Förskoleplats	Att skollagen och kommunens tillämpningsregler ej efterlevs		2. Lindrig	2. Mindre sannolik	4. Måttlig	Ja	Kontinuerligt
Incidentrapportering	Att kränkningar och tillbud inte rapporteras		2. Lindrig	2. Mindre sannolik	4. Måttlig	Ja	Löpande enligt rutin
Måltidsservice	Att vi inte följer gällande näringsrekommendationer	Att vi inte följer gällande näringsrekommendationer	2. Lindrig	1. Osannolik	2. Låg	Ja	Årligen
Måltidsservice	Att vi inte följer livsmedelslagen	Att intern revision ej genomförs i enlighet med livsmedelslagen	3. Kännbar	2. Mindre Sannolik	6. Måttlig	Ja	Årligen

Kontrollmoment och åtgärder

Efterlevnad av ekonomi i balans

Kontrollmoment	Beslutas av	Vad	Hur
Driftbudget i balans	Kommunstyrelsen	Verksamhetens ekonomiska utfall i förhållande till budget	Kontrollera utfall och sätta prognos för helår
Investeringsbudget i balans	Kommunstyrelsen	Verksamhetens ekonomiska utfall i förhållande till budget	Kontrollera utfall och sätta prognos för helår
Månadsuppföljning	Kommunstyrelsen	Hur väl verksamheterna gör sin månadsuppföljning	Hur stor del av verksamheterna som arbetar aktivt med månadsuppföljning

Åtgärder	Ansvarig
Redovisa åtgärdsplan om prognosen avviker negativt mot budget	Verksamhetsansvarig