

2023-11-23

TJÄNSTESKRIVELSE

Dnr: KFKS-2023-01123

## Internkontrollplan kommunstyrelsen 2024

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår att kommunstyrelsen antar föreslagen internkontrollplan för 2024 enligt bilaga 1 till tjänsteskrivelsen den 23 november 2023.

Kommunstyrelsen antar föreslagen internkontrollplan för 2024 enligt bilaga 1 till tjänsteskrivelsen den 23 november 2023.

### Sammanfattning av ärendet

Kommunfullmäktige antog under hösten 2020 ett reglemente för intern kontroll. Av reglementet framgår att den interna kontrollen ska bygga på en genomförd riskanalys. En riskanalys syftar till att identifiera interna och externa risker som kommunen riskerar att utsättas för. Till analysen hör också att kvantifiera hur stor sannolikheten är samt konsekvenserna för kommunen i händelse av att risken inträffar. Genomförd riskanalys ligger sedan till grund för den framtagna internkontrollplanen.

Inför 2023 års internkontrollplan genomfördes en riskanalys för att identifiera interna och externa risker inom kommunstyrelsens ansvarområde. Vid en genomgång av 2024 års riskanalys framkom ingen ytterligare risk. Utifrån detta föreslås att internkontrollplan för 2023 även gäller som 2024 års internkontrollplan för kommunstyrelsen.

### Ärendet

#### Intern kontroll utifrån reglementet

Av kommunallagen följer att varje nämnd och styrelse ska ha en tillräcklig intern kontroll i sin verksamhet. Vad som ligger i kommunallagens krav på ”tillräcklig intern kontroll” är till stor del upp till respektive kommun att bedöma. I korthet kan sägas att intern kontroll handlar om att på en rimlig nivå säkerställa:

- att verksamheten lever upp till målen kvalitativt och är kostnadseffektiv,
- att informationen om verksamheten och den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- att tillämpliga lagar, föreskrifter och styrande dokument följs samt att möjliga risker inringas, bedöms och förebyggs.

Kommunfullmäktige antog under hösten 2020 ett nytt reglemente för intern kontroll (KFKS 2020/444). Av reglementet framgår att den interna kontrollen ska bygga på en genomförd riskanalys. En riskanalys handlar om att identifiera interna och externa risker som kommunen riskerar att utsättas för. Till analysen hör också att kvantifiera hur stor sannolikhet det är att identifierad risk inträffar samt konsekvenserna för kommunen. Riskanalysen ska sedan ligga till grund för den internkontrollplan som tas fram inom respektive nämnd.

### **Tidplan**

- Steg 1. Riskanalys genomförs inom nämndens ansvarsområde (september - november)
- Steg 2. Riskanalysen utgör underlag för ny internkontrollplan som antas i samband med nämndens internbudget
- Steg 3. Uppföljning av förra årets internkontrollplan (januari-februari)
- Steg 4 Nämndernas uppföljning rapporteras till kommunstyrelsen (mars).

Från och med 2021 utgör internkontrollplanen ett eget ärende vilket ligger i linje med reglementet för intern kontroll. Dessförinnan var internkontrollplanen en bilaga till ärendet om internbudget för kommunstyrelsen.

### **Genomförd riskanalys och föreslagen internkontrollplan**

Inför 2023 års internkontrollplan genomförde stadsledningskontoret en gemensam riskanalys för att identifiera interna och externa risker inom kommunstyrelsens ansvarsområde. Analysen resulterade i några justeringar av tidigare identifierade risker, två tidigare identifierade risker som sammanfördes till en gemensam risk samt tillägg om ytterligare sju risker. Vid en genomgång av 2024 års riskanalys framkom ingen ytterligare risk. Utifrån detta föreslås att internkontrollplan för 2023 även gäller som 2024 års internkontrollplan för kommunstyrelsen.

Riskerna har skattats i en riskmatris utifrån totalt riskvärde vilket bygger på bedömd sannolikhet och konsekvens för om risken inträffar (skala 1–5). I internkontrollplanen finns förslag på metoder för uppföljning av de identifierade riskerna samt ansvar och frekvens för uppföljning. Internkontrollplanen är för 2023 inlagd i en ny modul för dokumentation och uppföljning av intern kontroll i verksamhetssystemet Stratsys.

Identifierade risker:

- Bristande styrning i stadsbyggnadsprojekt
- Allvarliga brister i anläggningar och fastigheter
- Allvarliga brister i leverans av välfärdstjänster
- Förtroendeskadligt agerande
- Brister i inköps- och avtalshantering

- Svårigheter att rekrytera och behålla kompetent personal
- Avbrott i digitala system
- Brister i informationssäkerhet
- Bristande attestrutiner
- Bristande efterlevnad av dataskyddsförordningen (tillagt 2023)
- Brister i bemötande och samspel (tillagt 2023)
- Oegentligt nyttjande av kommunens bidragssystem, kundvalssystem och upphandlade tjänster (tillagt 2023)
- Allvarlig händelse eller kris (tillagt 2023)
- Cyberattack eller IT-haveri (tillagt 2023)
- Bristande kommunikation (tillagt 2023)
- Kommunstyrelsens beslut genomförs ej (tillagt 2023)

Som framgår ovan utgår den föreslagna internkontrollplanen från riskanalysen. Det innebär dock inte att kommunen inte följer upp övriga områden inom kommunstyrelsens ansvarsområden. Systematisk uppföljning är en del av den löpande verksamheten och den uppföljningen/utvärderingen förändras inte av att det aktuella området inte omfattas av internkontrollplanen.

### **Ekonomiska konsekvenser**

Intern kontroll handlar ytterst om att säkerställa att de av kommunfullmäktige ställda övergripande målen uppfylls. Intern kontroll är ett verktyg för att styra ekonomin och verksamheten mot avsedda mål. En utveckling av den interna kontrollen ger därför goda förutsättningar för positiva ekonomiska konsekvenser såsom exempelvis maximal nytta för kommunens skattemedel.

### **Konsekvenser för barn**

En fungerande intern kontroll säkerställer bland annat att kommunen följer lagar, föreskrifter och kommunens styrande dokument. Med hjälp av den interna kontrollen kan därför kommunen bland annat följa upp hur olika verksamheter lever upp till kraven i barnkonventionen och på så sätt säkerställa barns rättigheter. En öppen och transparent intern kontroll utgör även viktig del ur demokratisk aspekt vilket ger bland annat barn och unga insyn i kommunens verksamhet. Utifrån insyn skapas möjlighet att påverka vilket utgör en grundstomme i barnkonventionen.

### **Handlingar i ärendet**

Tjänsteskrivelse daterad den 23 november 2023

Bilaga

1. Förslag på internkontrollplan för kommunstyrelsen 2024
2. Riskanalys för kommunstyrelsen



Victor Kilén  
Stadsdirektör  
Stadsledningskontoret

Jörn Karlsson  
Bitr Ekonomi o finansdirek  
Stadsledningskontoret