

2024-12-02

TJÄNSTESKRIVELSE

Dnr: KFKS-2024-01220

Intern kontroll kommunstyrelsen 2025

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår att kommunstyrelsen antar föreslagen internkontrollplan för 2025 enligt bilaga 1-4 till tjänsteskrivelsen den 2 december 2024.

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 till grund för den framtagna internkontrollplanen.

Inför 2025 års internkontrollplan har stadsledningskontoret uppdaterat gemensam riskanalys för att identifiera interna och externa risker inom kommunstyrelsens ansvarområde. Analysen resulterade i några smärre justeringar av tidigare identifierade risker och det framkom ingen ytterligare risk. Det främsta justeringen är att punkt 13 i 2024 års internkontrollplan ”Allvarlig händelse eller kris” har byt namn och heter 2025 ”Fredstida kris eller höjd beredskap” och innehållet i punkter har uppdaterats.

Ärendet

Intern kontroll utifrån reglementet

Av kommunallagen följer att varje nämnd och styrelse ska ha en tillräcklig intern kontroll i sin verksamhet. Vad i 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.

Genomförd riskanalys och föreslagen internkontrollplan

Inför 2025 års internkontrollplan har stadsledningskontoret uppdaterat gemensam riskanalys för att identifiera interna och externa risker inom kommunstyrelsens ansvarområde. Analysen resulterade i några smärre justeringar av tidigare identifierade risker och det framkom ingen ytterligare risk. Det främsta justeringen är att punkt 13 i 2024 års internkontrollplan ”Allvarlig händelse eller kris” har byt namn och heter 2025 ”Fredstida kris eller höjd beredskap” och innehåller har delvis uppdaterats. Med den ändringen föreslås i övrigt att internkontrollplan för 2024 även gäller som 2025 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.

Identifierade risker:

- Bristande styrning i stadsbyggnadsprojekt
- Allvarliga brister i anläggningar och fastigheter
- Allvarliga brister i leverans av välfärdstjänster
- Förtroendskadligt 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
- Brister i bemötande och samspel
- Oegentligt nyttjande av kommunens bidragssystem, kundvalssystem och upphandlade tjänster
- Fredstida kris eller höjd beredskap (tidigare Allvarlig händelse eller kris)
- Cyberattacker eller IT-haveri
- Bristande kommunikation
- Kommunstyrelsens beslut genomförs ej

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.

Fastighetsenheten och stadsbyggnad har inom sina processer arbetat fram internkontrollplaner för 2025 som i stort bygger på kommunstyrelsens internkontrollplan.

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 2 december 2024

Bilaga

1. Internkontrollplan för kommunstyrelsen 2025
2. Riskanalys för kommunstyrelsen
3. Internkontrollplan fastighetsenheten 2025
4. Internkontrollplan stadsutveckling 2025

Victor Kilén
Stadsdirektör
Stadsledningskontoret

Jörn Karlsson
Tf Ekonomi- och finansdirektör
Ekonomi- och finansstaben