

Internkontrollplan

2024

Kommunstyrelsen



Internkontrollplan 2024

Organisation: Kommunstyrelsen

Innehåll

Inledning	3
Risikanalyt.....	4
Internkontrollplan	5
Nämndens/styrelsens eget åtagande.....	5
Gemensamma processer.....	5
Bilaga: Bruttorisklista	7

Inledning

Risicanalys och intern kontroll ingår som en del av styrsystemet för Köpings kommunkoncern. Internkontroll finns beskrivet i kommunallagen och ställer krav på att kommunen systematiskt ska arbeta med internkontroll dokumenterad och beslutad (i respektive nämnd) i en internkontrollplan. Internkontrollarbetet utgår från nämndernas/styrelsernas övergripande mål och grunduppdrag.

Målet med intern kontroll är att säkerställa en:

- ändamålsenlig verksamhet
- kostnadseffektiv verksamhet
- tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- efterlevnad av tillämplig lagar, förordningar, föreskrifter, riktlinjer mm

Internkontrollarbetet grundar sig i en riskanalys där verksamhetens risker identifieras. Riskanalysen är ett förberedande arbete med syfte att förse nämnden/styrelsen med underlag för prioritering av risker som behöver hanteras och åtgärdas inför kommande verksamhetsår. Riskanalysens syfte är att på ett strukturerat sätt identifiera de största riskerna som negativt kan påverka verksamhetens uppdrag och mål. Det kan handla om risker med anknytning till yttre omständigheter (till exempel ändrad lagstiftning som ställer nya krav), verksamhetens organisation, ledning och kompetens, verksamhetens processer, rutiner och styrsystem samt efterlevnad av lagar/regler/riktlinjer.

Internkontrollarbetet följer årscykeln för planering och uppföljning, varje år ska en internkontrollplan tas fram för nästkommande år, samtidigt implementeras den plan som antogs föregående år, och föregående års genomförande följs upp.

Risicanalys

Risicanalysens underlag, är en bruttolista av samtliga risker. Utifrån en värdering av dessa risker fastställer nämnden/styrelsen årligen en internkontrollplan.

I risicanalysen värderas samtliga risker utifrån sannolikhet och konsekvens. I bedömningen värderas hur stor sannolikheten är att risken inträffar samt hur allvarlig konsekvensen blir om den inträffar. Konsekvens värderas utifrån tre perspektiv; verksamhetsperspektiv, finansiellt perspektiv samt utifrån regelefterlevnad. En sammanvägning av sannolikhet och konsekvens ger risken ett riskvärde.

Utifrån risicanalysen prioriterar nämnden vilka risker som bör ingå i internkontrollplanen för att lägga fokus på rätt risker och rätt åtgärder.

Internkontrollplan

Efter genomförd riskvärdering prioriteras följande risker, vilka behöver hanteras och åtgärdas under kommande verksamhetsår. Internkontrollplanen redovisas uppdelad på nämndens/styrelsens eget åtagande samt på gemensamma processer som visar de kommungemensamma internkontrollpunkter som samtliga nämnder och styrelser kontrollerar och återrapporterar på.

Nämndens/styrelsens eget åtagande

Organisation: Kommunstyrelsen

Gransknings- område	Risk	Beskrivning	Åtgärd	Riskvärde (1-16)
Verksamhet	Välfärdsbrott	Risk för välfärdsbrott mot kommunal verksamhet	Omvärldsbevaka och informera koncernen om olika typer av välfärdsbrott	12
Ekonomi	Bristande följsamhet Riktlinje investeringar	Bristande följsamhet av kommunens beslutade Riktlinjer för investeringar	Ta fram och informera om tillämpningsanvisningar för att tydliggöra nuvarande riktlinje för investeringar	12
Ekonomi	Otillåtna direktinköp/ direkt-upphandlingar	Risk för förekomst av att inköp av varor eller tjänster utförs av leverantörer vi inte har avtal med	Ta fram och informera om ny policy och nya riktlinjer för hantering av inköpskort	12

Gemensamma processer

Organisation: Kommunstyrelsen

Gransknings-område	Risk	Beskrivning	Kontroll	Risikvärde (1-16)
Ekonomi- och inköps-process	Bristande följsamhet Riktlinje investeringar	Bristande följsamhet av kommunens beslutade Riktlinjer för investeringar	Kontrollera processen "återrapportering" och "avvikelsehantering"?	12
Ekonomi- och inköps-process	Otillåtna direktinköp/direkt-upphandlingar	Risk för förekomst av att inköp av varor eller tjänster utförs utan upphandling	Kontrollera hur stor andel av inköpen som följer avtal.	12
Ekonomi- och inköps-process	Bristfällig hantering av inköpskort	Risk att inköpskortet inte används enligt gällande regler, vilket medför höga och overifierade kostnader	Säkerställa att inköpskort används enligt gällande riktlinjer	12
Ärendehantering	Dokumenthantering	Risk att vi förlorar information pga att dokumenthanteringsplaner inte är uppdaterade och därmed inte följs.	Kontrollera att samtliga förvaltningar och bolag har uppdaterat sina dokumenthanteringsplaner.	16
Säkerhet	Allvarlig störning	Risk att verksamheten inte klarar att hantera en allvarlig störning	Kontroll att verksamheten har upprättade kontinuitetsplaner utifrån verksamhetens belysta risker	12

Bilaga: Bruttonrisklista

Organisation: Kommunstyrelsen

Risk	Beskrivning	Till Internkontrollplan?	Riskvärde
Stora investeringar	Risk för att vi inte har en god kontroll på vilka investeringsbehov vi har och därmed inte kan planera för dem i god tid		
Bristande följsamhet Riktlinje investeringar	Bristande följsamhet av kommunens beslutade Riktlinjer för investeringar	Till internkontrollplan	
Otillåtna direktinköp/direkt-upphandlingar	Risk för förekomst av att inköp av varor eller tjänster utförs utan upphandling	Till internkontrollplan	
Bristfällig hantering av inköpskort	Risk att inköpskortet inte används enligt gällande regler, vilket medför höga och överifierade kostnader	Till internkontrollplan	
Finansiella risker	En avmattning i konjunkturen med högre räntor och hög inflation påverkar de ekonomiska förutsättningarna för kommunen, vilket riskerar svårigheter att klara välfärdsuppdraget.		
Hög arbetsbelastning	Risk för hög arbetsbelastning - postpandemi, arbetsrelaterad utmattning, ekonomisk situation		
Mutor, jäv och representation	Risk för förekomst av mutor, jäv och missbruk av representation		
Tillbud och arbetsskador	Risk att verksamheten inte rapporterar tillbud, vilket gör att möjligheten att arbeta förebyggande för att minska arbetsskador minskar		
Kompetensförsörjning	Risk att förvaltningarna inte klarar kompetensförsörjningen / kompetensväxling		
Hot, våld och otillbörlig påverkan	Risk för hot, våld och otillbörlig påverkan kan orsakas av t ex missnöje med ärendehantering, försök till otillbörlig påverkan via till		

	exempel mejl eller sociala medier.		
Bristfälliga beslutsunderlag	Bristfälliga beslutsunderlag ur ett kommunalrättsligt perspektiv riskerar att protokoll inte uppfyller lagkraven, vilket kan leda till att besluten upphävs		
Registrering i diariet	Risk att handlingar inte blir registrerade i diariet		
Delegation	Risk att beslut fattas av fel instans/beslut vilket leder till att överklaganden bifalles och besluten därmed ogiltigförklaras		
Dokumenthantering	Risk att vi förlorar information pga dokumenthanteringsplaner inte är uppdaterade och därmed inte följs.	Till internkontrollplan	
Allvarlig störning	Risk för att inte klara att hantera allvarlig störning	Till internkontrollplan	
Välfärdsbrott	Förändringar i samhället med bland annat en kraftig digitalisering har skapat nya förutsättningar för missbruk av välfärdssystemen. Risk för välfärdsbrott mot kommunal verksamhet	Till internkontrollplan	
Brottsutveckling	Brottslighet och otrygghet i samhället ökar vilket riskerar orsaka otrygga arbetsplatser, merarbete, ökade kostnader, skadegörelse, hot och våld		
Ökad nationell terrorhotnivå	Ökad risk för terroristattentat skapar otrygghet i verksamhet och för individen		