

Internkontrollplan 2023

Kommunstyrelsen



Internkontrollplan 2023

Organisation: Kommunstyrelsen

Innehåll

Inledning	3
Risikanalyis.....	4
Internkontrollplan	5
Nämndens/styrelsens eget åtagande.....	5
Gemensamma processer.....	6
Bilaga: Bruttonrisklista	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

Granskningsområde	Risk	Beskrivning	Riskvärde (1-16)
Ekonomi- och inköpsprocess	Stora investeringar	Risk för att vi inte har en tydlig process för genomförandet av stora investeringar, vilket medför att vi inte har koll på vilka investeringsbehov vi har och därmed inte kan planera för dom i god tid	12
Ekonomi- och inköpsprocess	Avtalstrohet	Risk att inköp görs från leverantörer som vi inte har avtal med, vilket bl a leder till höga kostnader	16
Kvalitetssäkrad nämndprocess	Dokumenthantering	Risk att vi förlorar information pga dokumenthanteringsplaner inte är uppdaterade och därmed inte följs.	16

Gemensamma processer



Organisation: Kommunstyrelsen

Granskningsområde	Risk	Beskrivning	Kontrollmoment	Risikvärde (1-16)
Ekonomi- och inköpsprocess	Stora investeringar	Risk för att vi inte har en tydlig process för genomförandet av stora investeringar, vilket medför att vi inte har koll på vilka investeringsbehov vi har och därmed inte kan planera för dem i god tid	Kontrollera följsamheten i beslutad riktlinje	12
Ekonomi- och inköpsprocess	Avtalstrohet	Risk att inköp görs från leverantörer som vi inte har avtal med, vilket bland annat leder till höga kostnader	Kontroll av avtalstrohet. Kontrollera antal inköp från leverantörer som saknar avtal	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?	Risikvärde
Ohälsa och olyckor	Risk för ohälsa och olyckor		
Stora investeringar	Kommunen har ett antal investeringar som pågår eller är planerade. Lokalförsörjningsplanen visar ett stort underhållsbehov samt behov av nya verksamhetslokaler för både förskola och äldreboende. Risk för att vi inte har en tydlig process för genomförandet av stora investeringar, vilket medför att vi inte har koll på vilka investeringsbehov vi har och därmed inte kan planera för dem i god tid	Till internkontrollplan	
Godkända protokoll	Risk 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		
Tillbud och arbetsskador	Risk att verksamheten inte rapporterar tillbud, vilket gör att möjligheten att arbeta förebyggande för att minska arbetsskador minskar		
Hög arbetsbelastning	Risk för hög arbetsbelastning - postpandemi, arbetsrelaterad utmattning		

Avtalstrohet	Risk att inköp görs från leverantörer som vi inte har avtal med, vilket bl a leder till höga kostnader	Till internkontrollplan	
Dokumenthantering	Risk att vi förlorar information pga dokumenthanteringsplaner inte är uppdaterade och därmed inte följs.	Till internkontrollplan	
Mutor, jäv och representation	Risk för förekomst av mutor, jäv och missbruk av representation		
Allvarlig störning	Risk för att inte klara att hantera allvarlig störning		