

Plan för intern kontroll 2027

KOMMUNSTYRELSEN

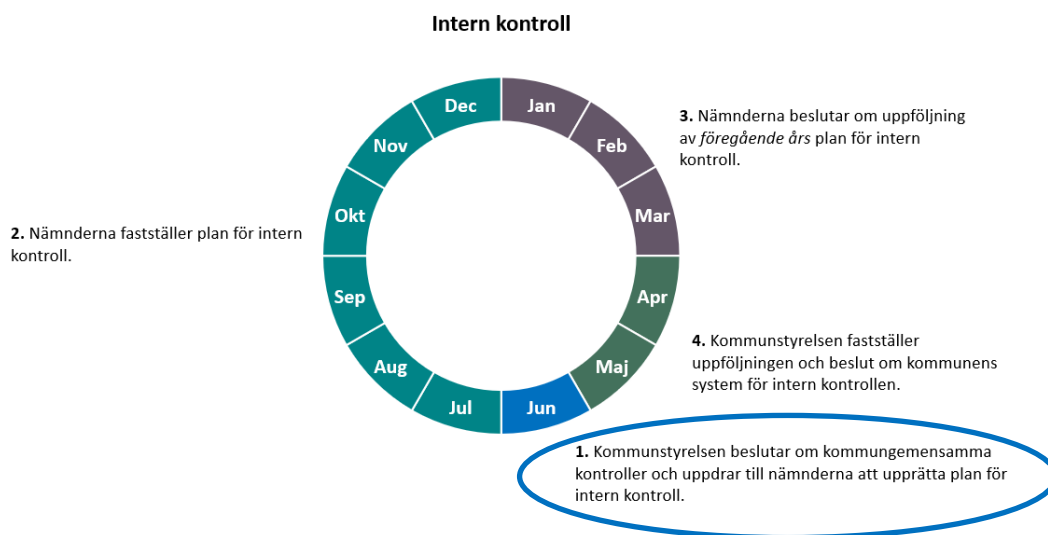


Inledning

I internkontrollreglementet fastslås att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll samt att det är nämnderna som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Arbetet med kommunens interna kontroll utgår från reglementet. Syftet med arbetet är att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.
- Riskerna för välfärdsbrottslighet och andra brott mot kommunens verksamhet förebyggs och minimeras.



Rapport

Datum: 2026-05-18

Diarienummer: 2026/0068

Kommunstyrelsen

Peter Wickberg



Innehåll

1.	Bakgrund	4
2.	Risk- och väsentlighetsanalys	4
3.	Uppföljning av plan för intern kontroll	5
4.	Kommungemensamma kontroller	5
5.	Nämndspecifika kontroller	6



1. Bakgrund

I enlighet med internkontrollreglementet ska en särskild plan för intern kontroll fastslås inför varje verksamhetsår. Olika granskningsområden väljs ut med utgångspunkt från en risk- och väsentlighetsbedömning. Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att en god internkontroll upprätthålls i den kommunala verksamheten. Kommunstyrelsen ansvarar för att en organisation kring intern kontroll upprättas. Kommunstyrelsen ansvarar för att organisationen utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov samt att förvaltningsövergripande riktlinjer och regler upprättas.

2. Risk- och väsentlighetsanalys

Kommunens interna kontroller är baserade på identifierade risker. Dessa bedöms genom en uppskattning av sannolikheten för en oönskad händelse och konsekvensen om händelsen skulle inträffa.

De risker där sannolikhet multiplicerat med konsekvens uppgår till 12 eller högre, enligt nedanstående riskmatris, ska ingå i planen för intern kontroll. Vid riskvärde om 9 till 11 kan riskerna tas med i planen för intern kontroll efter en samlad bedömning.

SANNOLIK- HET	5	5	10	15	20	25
	4	4	8	12	16	20
	3	3	6	9	12	15
	2	2	4	6	8	10
	1	1	2	3	4	5
		1	2	3	4	5
		KONSEKVENSS				

3. Uppföljning av plan för intern kontroll

Nämndernas planer för intern kontroll för verksamhetsåret innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. Kommunledningskontoret tar fram och ansvarar för genomförandet av de kommungemensamma kontrollerna som sker kommunövergripande. Varje nämnd ansvarar för genomförandet av sina nämndspecifika kontroller. Kontrollerna ska genomföras regelbundet under året och resultatet rapporteras minst en gång per år till respektive nämnd och kommunstyrelsen i samband med årsredovisningen.

4. Kommungemensamma kontroller

Nedan redovisas de kontroller som ingår i internkontrollplanen för verksamhetsåret 2027. Ett av momenten har fått ett samlat risk- och väsentlighetsvärde om 9. Kontrollen ingår trots detta, eftersom kreditfakturer tidigare inte har följts upp inom ramen för intern kontroll och det finns ett behov av att bedöma om detta är något som även fortsättningsvis behöver kontrolleras, beroende på utfallet av uppföljningen.

Process	Risk	Riskvärde	Kontrollmoment	Målbedömning
Upphandling/inköp/avtal	Otillåten direktupphandling	15	Kontroll där genomförda upphandlingar stäms av mot tecknade avtal - mätning av leverantörstrohet för nämnderna.	Över 80% leverantörstrohet = grönt, 60-80%= gult, under 60%= rött
Upphandling/inköp/avtal	Risk för oseriösa leverantörer	15	Stickprovskontroll av bolagsstatus, registrering och rättsliga kopplingar samt ägarstruktur för att säkerställa att tecknade avtal med kommunen efterlevs och att leverantören fortsatt är seriös	0 avvikelser = grönt 1-2=gult, över 3 =rött
Upphandling/inköp/avtal	Följsamhet till rutin för direktupphandling	16	Stickprovskontroller på genomförda direktupphandlingar och avstämning mot gällande rutiner.	0 avvikelser = grönt 1-2 = gult, över 3 = rött



Process	Risk	Riskvärde	Kontrollmoment	Målbedömning
Kansli – dokument och informationshantering	Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	16	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd.	100-90% = grönt, 89-80 = gult, 79-0% = rött.
Ekonomi och finans	Kreditfakturor – kontroll att återbetalning genomförs	9	Stickprovskontroller på kreditfakturor att belopp återbetalas och att gällande rutiner följs	0-1 identifierade fel = grönt, 2-3 = gult, över 3 = rött
Personal/HR/lön	Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	12	Kontroll av personliga utlägg	0-3 identifierade brister= grönt, 3-5=gult, över 5= rött

5. Nämndspecifika kontroller

Nedan redovisas de nämndspecifika kontroller för kommunstyrelsens verksamhet för kommande verksamhetsår.

Process	Risk	Riskvärde	Kontrollmoment	Målbedömning
Kansli – dokument och informationshantering	Risk med diarieföring och arkivering	16	Stickprovskontroller på ett antal handlingar	100-90% = grönt, 89-80 - gult, 79-0 = rött.
Ekonomi och finans	Representation - syfte och deltagarförteckning	12	Finns deltagarförteckning och syfte bifogat och följs antagna riktlinjer för representation	0-1 identifierade brister = grönt, 2-3 = gult, över 3 = rött
Ekonomi och finans	Investering – kontroll av genomförandebeslut	12	Kontroller av fattade beslut om investeringar under aktuell period - avstämning att genomförandebeslut finns för samtliga	0 avvikelser = grönt, 1= gult, 2 eller fler = rött