



Åtvidabergs
kommun

Internkontrollplan för Åtvidabergs kommun

Plan för åren 2021-2024

ÅKF: 2021:4

Ärendenummer: KS 2021/155 1.5.2.1

Antagen: Kommunstyrelsen § 105, 2021-06-02

Reviderad:-

Dokumentansvarig förvaltning: Kommunledningsförvaltningen

Dokumentet gäller för: Kommunens nämnder och dess verksamhet

Dokumentet gäller till och med: 2024-12-31



Innehåll

Inledning	3
Kommunstyrelsens övergripande riskområden	4
1. Volym och dimensionering	4
2. Bilresor i tjänsten	4
3. IT-säkerhet.....	5
4. Informationssäkerhet.....	5
5. Efterlevnad av skollagen	5
6. Vård av fastigheter och tillgångar	6
7. Arbetsmiljö	6
8. Ekonomiska kontrollsystem.....	6
9. Hantering av specialkost	7
10. Efterlevnad av PBL.....	7
11. Inköp och upphandling	7
12. Rutiner för rekrytering.....	8
13. Efterlevnad arbetsrätt	8
Valnämndens kontrollområden	9
1. Behörighet	9
2. Valför rättare	9
Sociala myndighetsnämndens kontrollområden.....	10
1. Handläggningstider	10
2. Bristande utredning.....	10
3. Bristande uppföljning	10



Inledning

Internkontrollen är ett verktyg som primärt ska användas för att säkerställa att de av fullmäktige fastställda verksamhetsmässiga och ekonomiska målen uppfylls. Internkontrollen omfattar såväl de politiska som de professionella systemen och rutinerna som används för att styra verksamhet och ekonomi. Arbetet med internkontroll tar sitt ursprung i kommunallagen och utgör en central del i kvalitetssäkringen av kommunens verksamheter. Internkontroll har till syfte att säkerställa en

- ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten samt
- efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer mm uppnås.

Internkontroll utgör en del i det totala kvalitetsarbetet. Genom rutinorienterade kontroller skall säkerhet i system och rutiner samt rättvisande räkenskaper uppnås. Kommunstyrelsens internkontrollplan sammanfattas i en övergripande plan som gäller för samtliga verksamheter underlydande kommunstyrelsen. I den övergripande planen redovisas kommungemensamma rutiner/processer. I planen finns även avsnitt för Sociala myndighetsnämnden och Valnämnden, dessa fastställs dock av respektive nämnd.

Internkontrollen ska ses som ett hjälpmedel och inte ett mål eller rutin i sig själv. Internkontroll bör planeras och genomföras så att den uppfattas som en naturlig del i de olika verksamheterna. För att kunna genomföra och säkerställa en god internkontroll är det därför nödvändigt att varje verksamhet har dokumenterade rutiner som följs upp och revideras löpande enligt plan.

Kommundirektören har det övergripande ansvaret för att säkerställa att internkontrollen utförs. Kommunledningsförvaltningens stab ansvarar för att utifrån förvaltningarnas kontrollrapporter upprätta en sammanställning av kommunstyrelsens internkontroll. Internkontrollen ska genomföras under löpande år enligt plan från respektive ansvarig förvaltning, dock ska rapporterna lämnas till staben senast den 15 maj respektive 15 november.

Inför framtagandet av den nya internkontrollplanen har samtliga förvaltningar fått genomföra en riskinventering där ekonomiska, juridiska, förtroendemässiga risker såväl som risker för egendom samt liv och hälsa har inventerats. 233 (ej unika) risker har identifierats och bedömts utifrån sannolikhet och konsekvens. De risker som har bedömts ha en besvärande eller allvarlig konsekvens samt en möjlig eller trolig sannolikhet har sedan valts ut för denna internkontrollplan.



Kommunstyrelsens övergripande riskområden

Dessa tretton riskområden har identifierats för kommunstyrelsens sammanlagda verksamhet.

1. Volym och dimensionering

Önskad händelse		Effekt
Brist på kontroll över verksamhetens volymutveckling		<ul style="list-style-type: none">• Kan inte tillgodose behovet hos den enskilde och/eller stor påfrestning i form av hög arbetsbelastning hos personalen• Minskad kostnadseffektivitet
Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
3	3	9
Kontrollmål	Metod	Ansvarig
Samtliga verksamheter ska ha uppdaterade volymprognoser samt dokumenterade metoder för att ta fram prognoser	Dokumentkontroll för de verksamheter som innebär störst ekonomiskt åtagande.	Ekonomichef

2. Bilresor i tjänsten

Önskad händelse		Effekt
Trafikolyckor eller trafikincidenter som leder till skador på medarbetare eller fordon		<ul style="list-style-type: none">• Skada/ohälsa hos personal• Kostnad för reparation/ersättningsfordon
Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
4	3	12
Kontrollmål	Metod	Ansvarig
Trafikregler ska följas och underhållsplaner för fordonen ska finnas och följas	Stickprov genom körjournalgranskning samt dokumentationskontroll av underhåll.	Samhällsbyggnadschef



3. IT-säkerhet

Önskad händelse		Effekt
Avbrott eller driftsstörning som gör att tillgång till system och information saknas		<ul style="list-style-type: none">• Kan inte bedriva verksamheten eller kan inte bedriva den på ett säkert sätt
Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
3	3	9
Kontrollmål	Metod	Ansvarig
Rutiner för driftstopp samt redundans ska finnas och följas	Uppföljning av rutiner och dokumentation	Stabschef

4. Informationssäkerhet

Önskad händelse		Effekt
Information hanteras i strid med sekretesslagstiftning eller GDPR		<ul style="list-style-type: none">• Sekretessbrott• Viten
Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
3	3	9
Kontrollmål	Metod	Ansvarig
Rutiner för informationssäkerhet och GDPR ska finnas och följas	Uppföljning av rutiner och dokumentation	Stabschef

5. Efterlevnad av skollagen

Önskad händelse		Effekt
Att åtgärdsprogram inte upprättas enligt skollagens krav eller att kränkningar inte utreds och hanteras enligt lagstiftningen		Att eleven inte får det stöd som denne behöver eller att rätt åtgärder inte vidtas eller i rätt tid
Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
3	4	12
Kontrollmål	Metod	Ansvarig
Kommunens rutiner ska följas	Stickprovskontroll	Barn- och utbildningschef



6. Vård av fastigheter och tillgångar

Önskad händelse		Effekt
Skador på fastighet eller egendom på grund av bristande underhåll eller brist på följsamhet mot rutiner		<ul style="list-style-type: none">• Kostnadsdrivande• Störningar eller avbrott i verksamheten
Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
3	4	12
Kontrollmål	Metod	Ansvarig
Underhållsplaner och rutiner ska upprättas och följas.	Stickprov	Samhällsbyggnadschef

7. Arbetsmiljö

Önskad händelse		Effekt
Medarbetare eller uppdragstagare har en otillfredsställande arbetsmiljö.		<ul style="list-style-type: none">• Risk för liv och hälsa• Minskad effektivitet• Förtroendet för verksamheten tar skada
Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
3	4	12
Kontrollmål	Metod	Ansvarig
Samtliga verksamheter ska ha ett fungerande systematiskt arbetsmiljöarbete. Rutiner ska finnas för uppdragstagares arbetsmiljö.	Uppföljning av medarbetarenkäten samt enheternas årliga uppföljning av SAM.	HR-chef

8. Ekonomiska kontrollsystem

Önskad händelse		Effekt
Brist på kontroll i känsliga ekonomiska processer.		<ul style="list-style-type: none">• Fakturering av fel belopp• Utbetalning av fel belopp• Ekonomiska ogentligheter
Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
3	3	12
Kontrollmål	Metod	Ansvarig
Samtliga känsliga processer ska vara identifierade och ha tillfredsställande automatiska eller manuella kontroller.	Uppföljning av rutiner samt stickprov	Ekonomichef



9. Hantering av specialkost

Önskad händelse		Effekt
Servering av fel måltid till gäst med allergi eller tillagning av måltid med fel ingrediens		<ul style="list-style-type: none">Allergisk chockKostnadsdrivande
Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
3	4	12
Kontrollmål	Metod	Ansvarig
Rutiner för specialkost ska följas.	Stickprovskontroll och uppföljning av rutinen.	Samhällsbyggnadschef

10. Efterlevnad av PBL

Önskad händelse		Effekt
Felaktigheter i hantering av PBL		<ul style="list-style-type: none">KostnadsdrivandeRisk att processen tar längre tid eller avstannarRisk för minskat förtroende för processen
Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
3	4	12
Kontrollmål	Metod	Ansvarig
Rutiner för hantering av detaljplaner ska följas.	Stickprovskontroll och uppföljning av rutinen.	Samhällsbyggnadschef

11. Inköp och upphandling

Önskad händelse		Effekt
Inköp utan avtal eller upphandling samt bristande kontroll mot befintliga avtal		<ul style="list-style-type: none">KostnadsdrivandeRisk för juridisk process
Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
3	4	12
Kontrollmål	Metod	Ansvarig
Rutiner för inköp och upphandling ska följas.	Stickprovskontroll och uppföljning av rutinen.	Ekonomichef



12. Rutiner för rekrytering

Önskad händelse		Effekt
Misslyckad rekrytering		<ul style="list-style-type: none">• Kostnadsdrivande• Risk att arbete fördröjs eller avstannar
Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
3	3	9
Kontrollmål	Metod	Ansvarig
Rutiner för rekrytering ska följas.	Stickprovskontroll och uppföljning av rutinen.	HR-chef

13. Efterlevnad arbetsrätt

Önskad händelse		Effekt
Felaktig uppsägning, bryter mot MBL, ATL, semesterlag, kollektivavtal eller liknande		<ul style="list-style-type: none">• Kostnadsdrivande• Medarbetarens rättigheter åsidosätts
Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
3	3	9
Kontrollmål	Metod	Ansvarig
Befogenhetsordning och rutiner ska följas. Personalansvariga chefer ska ha kunskap om vad som gäller.	Stickprovskontroll och uppföljning av rutiner. Uppföljning av kunskap om arbetsrätt.	HR-chef



Valnämndens kontrollområden

1. Behörighet

Önskad händelse		Effekt
Valmaterial hanteras av obehörig		<ul style="list-style-type: none">Risk för förtroendet för valadministrationen
Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
3	3	9
Kontrollmål	Metod	Ansvarig
Rutiner ska följas.	Stickprovskontroll och uppföljning av rutiner.	Stabschef

2. Valförrättare

Önskad händelse		Effekt
Olämplig person utses till valförrättare eller valförrättare ges otillräcklig utbildning		<ul style="list-style-type: none">Risk för förtroendet för valadministrationen
Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
3	3	9
Kontrollmål	Metod	Ansvarig
Rutiner för bakgrundskontroll samt utbildning ska följas.	Stickprovskontroll och uppföljning av rutiner.	Stabschef



Sociala myndighetsnämndens kontrollområden

1. Handläggningstider

Önskad händelse		Effekt
Handläggningstiderna blir för långa		<ul style="list-style-type: none">• Brott mot SoL eller annan lagstiftning• Viten• Medborgarens rättigheter åsidosätts• Risk för liv och hälsa
Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
4	3	12
Kontrollmål	Metod	Ansvarig
Handläggningstiderna ska vara inom ramen för lag och rutin.	Stickprovskontroll och uppföljning av rutiner.	Socialchef

2. Bristande utredning

Önskad händelse		Effekt
Utredningarna brister på grund av brist på följsamhet mot rutiner, avsaknad av kompetens eller annan orsak.		<ul style="list-style-type: none">• Kostnadsdrivande• Medborgarens rättigheter åsidosätts• Risk för liv och hälsa
Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
3	4	12
Kontrollmål	Metod	Ansvarig
Utredningarna ska leva upp till Socialstyrelsens och lagstiftningens krav.	Stickprovskontroll och uppföljning av rutiner.	Socialchef

3. Bristande uppföljning

Önskad händelse		Effekt
Bristande uppföljning och kontroll över om den enskildes planering och vårdplanering genomförs		<ul style="list-style-type: none">• Kostnadsdrivande• Medborgarens rättigheter åsidosätts• Lex Sarah/Lex Maria
Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
4	3	9
Kontrollmål	Metod	Ansvarig
Uppföljningar ska genomföras enligt rutin samt dokumenteras.	Stickprovskontroll och uppföljning av rutiner.	Socialchef