



Tjänsteskrivelse – internkontrollplan 2023 för kommunstyrelsen

Sammanfattning av ärendet

Enligt reglemente för internkontroll av ekonomi och verksamhet ska respektive nämnd fastställa en internkontrollplan för varje budgetår. Internkontrollplanen visar på vilka risker som identifieras och därmed ska kontrolleras under 2023. Kontrollerna sker med olika frekvens och en risk kan kontrolleras från en till fyra gånger per år.

Riskerna som identifieras riskbedöms enligt hur hög sannolikhet det är att risken uppstår samt vilka konsekvenser det skulle få för verksamheten om risken skulle uppstå. Genom riskbedömningen får respektive risk ett riskvärde som anger om risken kan anses låg, medium eller kritisk.

Riskerna som ska kontrolleras under 2023 presenteras i internkontrollplanen tillsammans med en redogörelse för hur och vem som är ansvarig för att följa upp respektive risk. Totalt innehåller internkontrollplan för kommunstyrelsen 2023 16 risker inom områdena administration, ekonomi, personal och verksamhet.

Analys av förändringar

Internkontrollplan för 2022 innehåller 19 stycken risker. Av dessa risker föreslås 14 risker att fortsättas följas upp under 2023. De fem risker som inte längre bedöms som risker och därför föreslås plockas bort från internkontrollplanen för 2023 är följande risker:

- Medarbetare tar del av sekretessmaterial som de inte behöver i sin tjänsteutövning
- Entreprenör för snöröjning levererar inte enligt uppsatta krav
- Sämre kvalitetsnivå på städning i kommunens lokaler
- Felaktiga behörigheter inom verksamhetssystem för arbetsmarknadsinsatser
- Personal med flextid följer inte fastställda rutiner

Ett lågt totalt riskvärde för respektive risk är orsaken till att de föreslås plockas bort. Ett lågt totalt riskvärde kan framträda utifrån att det är låg sannolikhet att en avvikelse inträffar, till exempel att det identifierats väldigt få avvikelser vid uppföljning av en risk och att det finns fungerande rutiner för den risken. Ett lågt riskvärde kan även uppstå genom att konsekvensen för verksamheten, vid en



eventuell avvikelse, är väldigt lindrig. En risk kan däremot alltid återföras till internkontrollplanen ifall den åter skulle betraktas som en risk.

Två stycken risker föreslås att läggas till i internkontrollplanen för 2023. Orsaken till att dessa två risker föreslås följas upp under nästkommande år är att de, via riskbedömning från ansvarig verksamhet, identifierats som risker. De två risker som föreslås implementeras i internkontrollplanen för 2023 är:

- Ineffektiv internserviceverksamhet
- Ineffektiv gatu- och parkverksamhet

I risk 13 – ” Medarbetare och förtroendevalda följer inte politiskt beslutade policyer och riktlinjer” föreslås även förändrade kontrollmoment. Under 2022 har markpolicyn följts upp, samt kommer upphandlingspolicyn följas upp per 31 december 2022. Under 2023 föreslås kommunens organisationspolicy samt kommunens vägbidragsriktlinjer att följas upp istället.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen antar internkontrollplan 2023 för kommunstyrelsen

LEKEBERGS KOMMUN

Gustav Olofsson
Kommundirektör

Ludvig Wreth
Verksamhetscontroller