

Internkontrollplan 2024

Arboga Kommun Koncern



Innehåll

Arboga kommuns internkontrollarbete	2
Riskbedömning	4
Ekonomi	4
Administration	7
Verksamhetsspecifik	9

Arboga kommuns internkontrollarbete

Internkontroll är en del av ekonomi- och verksamhetsstyrningen och kan definieras som en målmedveten styrningsprocess som syftar till att påverka organisationens beslut och beteende. Vanligtvis sker styrning via olika dokument och policys, reglementen, riktlinjer, ekonomistyrningsprinciper, lagtexter etc. Om ingen kontroll sker av denna styrning skapas förmodligen heller ingen styreffekt. En väl fungerande internkontroll fungerar också som ett skydd för såväl förtroendevalda som anställda mot oberättigade misstankar. Internkontroll är därmed ett verktyg med väsentlig betydelse för såväl den politiska ledningen som för förvaltningen. Kommunallagen (KL) ställer krav på att kommunens styrelse och nämnder har en tillräcklig internkontroll.

KL 6 Kap 6§: *Nämnderna skall var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. De skall också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detsamma gäller när skötseln av en kommunal angelägenhet med stöd av 10 kap. 1 § har lämnats över till någon annan.*

Internkontroll handlar om tydlighet, ordning, att veta hur det går i verksamhet och ekonomi samt att på en rimlig nivå säkerställa:

- att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv, det vill säga god ekonomisk hushållning,
- att informationen om verksamheten och den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- att gällande lagar och regler, reglementen, policys, riktlinjer som finns följs,
- att möjliga risker ringas in, bedöms och förebyggs.

En god intern kontroll ska således bidra till att ändamålsenligheten stärks och att verksamheten med medborgarnas bästa för ögonen bedrivs effektivt och säkert.

Det är alltid respektive nämnd som har det yttersta ansvaret för att utforma en god internkontroll. I detta ansvar ligger att utifrån principerna för den interna kontrollen i kommunen vid behov utfärda regler och anvisningar för den egna internkontrollens organisation, utformning och funktion. Det är viktigt att detta dokumenteras och antas av nämnd. Detta görs i form av en internkontrollplan som tas fram av förvaltningen under hösten året innan och beslutas i nämnd i början av det aktuella året. Kommunstyrelsen kan även besluta om särskilda punkter som är gemensamma för hela kommunen och som samtliga nämnder ska ha med i sin internkontrollplan för det kommande året.

Internkontrollplanerna ska innehålla:



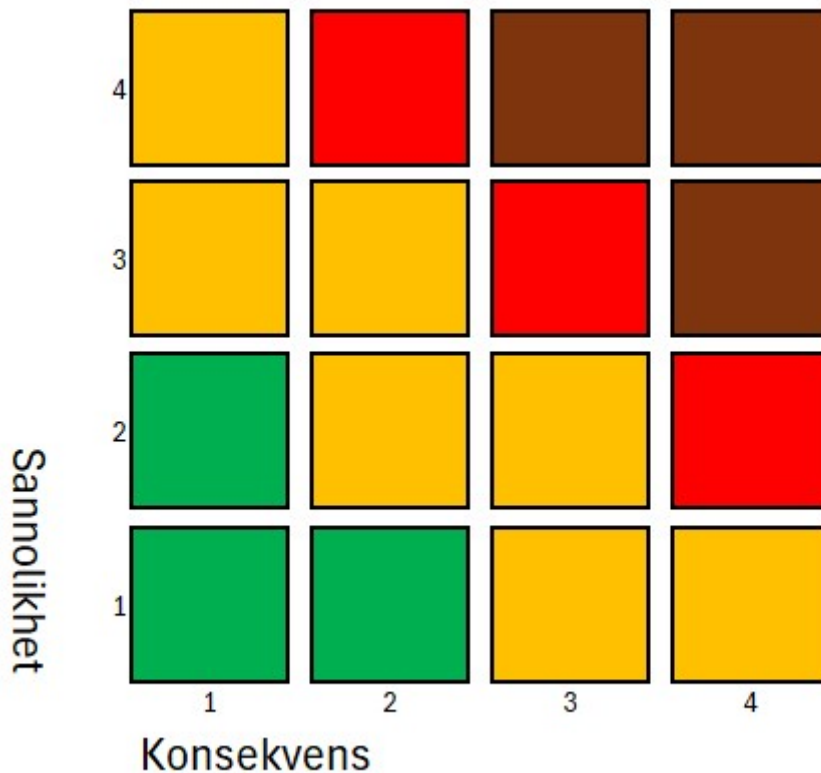
- Vilka processer och risker samt vilka kontrollmoment som ska följas upp.
- Genomförd riskbedömning.
- Omfattningen på uppföljningen (frekvensen).
- Vem som ansvarar för att utföra uppföljningen (roll).
- När rapportering ska ske.

I samband med årsredovisningen redovisas sedan resultatet av internkontrollarbetet i en Internkontrollrapport för det gångna året.



Riskbedömning

	Sannolikhet	Konsekvens
Allvarlig	4 MYCKET STOR - Det är mycket troligt att avvikelse uppstår. Alternativt kan inträffa dagligen.	ALLVARLIG - Mycket allvarlig risk. Uppfattas som allvarlig för intressenter och/eller Arboga kommun.
Betydande	3 STOR - Det finns en möjlig risk. Alternativt kan inträffa varje vecka.	BETYDANDE - Uppfattas som betydande för intressenter och/eller Arboga kommun.
Måttlig	2 LITEN - Risken är liten. Alternativt kan inträffa varje månad.	MÄTLIG - Uppfattas som måttlig risk för intressenter och/eller Arboga kommun.
Mindre	1 MYCKET LITEN - Risken är så gott som obefintlig. Alternativt kan inträffa 1 gång/år eller mer sällan.	MINDRE - Obetydlig, försumbar risk för intressenter och/eller Arboga kommun.



Ekonomi

Kommunstyrelsen



Risk (IKP)	Risk - process	Hantera risk?	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Handlar utanför gällande avtal/LOU och LUF (KS)	Inköp	Hantera		3	3

Beskrivning:

Tillämpas i hela kommunorganisationen, nämnder och bolag genom kommunstyrelsen. (Kommunstyrelseförvaltningen utför kontrollen)

Vem/vilka berörs av risken? Företag som kommunen har upprättade avtal med.

Vad kan gå fel? Otillåtna inköp och ökade kostnader.

Vad händer om risken inträffar? Skadestånd och ekonomiska konsekvenser.

Barn- och Utbildningsnämnden

Risk (IKP)	Risk - process	Hantera risk?	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Utbetalning av interkommunala ersättningar för gymnasiet	Inköp	Hantera		2	2

Beskrivning:

Barn- och utbildningsnämnden har höga kostnader för gymnasieelever som studerar på annan ort. För att säkerställa att ersättningar inte betalas om eleven inte deltar i undervisningen ska elever med hög frånvaro följas upp och säkerställa att åtgärder för ökad närvaro finns dokumenterade eller att utskrivning av elev genomförs.

Arboga Kommunalteknik AB

Risk (IKP)	Risk - process	Hantera risk?	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Handlar utanför gällande avtal/LOU och LUF	Inköp	Hantera		3	3

Beskrivning:

Vem/vilka berörs av risken? Företag som kommunen har upprättade avtal med.

Vad kan gå fel? Otillåtna inköp och ökade kostnader.

Vad händer om risken inträffar? Skadestånd och ekonomiska konsekvenser.



Arboga Kommunalteknik AB, Kommunfastigheter i Arboga AB, Arboga bostäder AB

Risk (IKP)	Risk - process	Hantera risk?	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Att inte större avvikelser mot budget upptäcks och följs upp	Ekonomiuppföljning	Hantera		2	3

Beskrivning:

Vem/vilka berörs av risken? Ägare, anställda, kunder.

Vad kan gå fel? Inga uppföljningar eller avstämde rapporter under löpande år.

Vad händer om risken inträffar? Om processer och rutiner kopplade till ekonomi inte fungerar som de ska kan det få stora ekonomiska konsekvenser som i sin tur påverkar verksamheten.

Risk (IKP)	Risk - process	Hantera risk?	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Attestrutin	Attest av fakturor	Hantera		1	3

Beskrivning:

Vem/vilka berörs av risken? Ägare, ansvariga tjänstemän.

Vad kan gå fel? Otillåtna inköp och ökade kostnader.

Vad händer om risken inträffar? Ekonomiska konsekvenser.

Risk (IKP)	Risk - process	Hantera risk?	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Nyregistrerade leverantörer	Inköp	Hantera		2	2

Beskrivning:

Vem/vilka berörs av risken? Verksamheten, anställda.

Vad kan gå fel? Bolaget frångår LOU, betalar ut till oseriös leverantör.

Vad händer om risken inträffar? Det kan få stora ekonomiska konsekvenser som drabbar verksamheten.

Kommunfastigheter i Arboga AB, Arboga bostäder AB

Risk (IKP)	Risk - process	Hantera risk?	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Att beställningar och inköp inte stämmer mot planerat underhåll	Inköp	Hantera		3	3

Beskrivning:

Vem/vilka berörs av risken? Verksamheten, kunder och ägare.

Vad kan gå fel? Att man får större kostnader än tänkt, det planerade underhållet blir åsidosatt.

Vad händer om risken inträffar? Prognoser blir missvisande, kostnader skenar.



Risk (IKP)	Risk - process	Hantera risk?	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Fastighets försäkringar	Försäkringar	Hantera		2	4

Beskrivning:

Vem/vilka berörs av risken? Ägare, ansvariga tjänstemän.
Vad kan gå fel? Otillåtna inköp och ökade kostnader.
Vad händer om risken inträffar? Ekonomiska konsekvenser.

Kommunfastigheter i Arboga AB

Risk (IKP)	Risk - process	Hantera risk?	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Finansiering	Ekonomiuppföljning	Hantera		3	3

Beskrivning:

Vem/vilka berörs av risken? Ägare, anställda, kunder.
Vad kan gå fel? Inga uppföljningar eller avstämde rapporter under löpande år.
Vad händer om risken inträffar? Om processer och rutiner kopplade till ekonomi inte fungerar som de ska kan det få stora ekonomiska konsekvenser som i sin tur påverkar verksamheten.

Administration

Kommunstyrelsen, Fritids- och kulturnämnden, Barn- och utbildningsnämnden, Socialnämnden

Risk (IKP)	Risk - process	Hantera risk?	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Felaktiga delegeringar genomförs	Delegation	Hantera		2	3

Beskrivning:


Tillämpas i kommunorganisationen
Vem/vilka berörs av risken? Förtroendevalda/tjänsteperson.
Vad kan gå fel? Beslut fattas av tjänsteperson på felaktig nivå.
Vad händer om risken inträffar? Kommunallagen följs inte, avvikelser i delegationsordningen.

Risk (IKP)	Risk - process	Hantera risk?	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Delegationsbeslut anmäls inte inom skälig tid	Delegation	Hantera		3	2

Beskrivning:

Tillämpas i kommunorganisationen
Vem/vilka aktörer berörs? Förtroendevalda/tjänsteperson.
Vad kan gå fel? Delegationsbeslut som inte anmäls till nämnd inom skälig tid (nästkommande nämndssammanträde) eller överhuvudtaget inte anmäls och därmed förblir okända för nämnden.
Vad händer om risken inträffar? Det leder till bristande rättssäkerhet samt förtroendeskada.

Kommunstyrelsen

Risk (IKP)	Risk - process	Hantera risk?	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Brister i informationssäkerheten (KS)	Informationssäkerhet	Hantera		3	4

Beskrivning:


Tillämpas i hela kommunorganisationen, nämnder och bolag

Brister i informationssäkerheten: Om det finns brister i organisation, strukturer och rutiner finns risk för att kommunens informationssäkerhet blir ineffektiv och komplex. Det kan försvåra digitaliseringen och öppnar för olika typer av informations- säkerhetsbrister.

Vem/vilka aktörer berörs? Förtroendevalda, tjänstepersoner, Kommuninvånare och intressenter.

Vad kan gå fel? Kommunens informationssäkerhetsarbete är i behov av utveckling för att minimera brister i informationssäkerhet.

Vad händer om risken inträffar? Brister i tillgänglighet (informationen alltid finns när vi behöver den). Brister i riktighet (informationen är korrekt och inte manipulerad eller förstörd). Brister i konfidentialitet (endast behöriga personer kan ta del av informationen).

Risk (IKP)	Risk - process	Hantera risk?	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Hot, våld och påtryckningar (KS)	Hot,våld och påtryckning	Hantera		2	4

Beskrivning:

Tillämpas i hela kommunorganisationen, nämnder och bolagen genom kommunstyrelsen.

(Kommunstyrelseförvaltningen utför kontrollen)


Odemokratiska beslut kan fattas

Vem/vilka berörs av risken? Förtroendevalda och tjänsteperson.

Vad kan gå fel? Förtroendevalda och tjänsteperson kan utsättas för hot, våld och påtryckningar. Kommunen kan även utsättas för påverkanskampanjer.

Vad händer om risken inträffar? Kan leda till att verksamheten påverkas och att odemokratiska beslut fattas.

Kommunens förtroende kan påverkas.

Risk (IKP)	Risk - process	Hantera risk?	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Ta emot muta, begår oegentlighet eller hamnar i jävsituation (KS)	Oegentlighet, mutor och jäv	Hantera		3	4

Beskrivning:

Tillämpas i hela kommunorganisationen, nämnder och bolagen genom kommunstyrelsen.

(Kommunstyrelseförvaltningen utför kontrollen)

Styrelse-, nämndledamöter och tjänstepersoner tar emot muta, begår oegentlighet eller hamnar i jävsituation

Vem/vilka berörs av risken? Styrelse-, nämndledamöter och tjänstepersoner.

Vad kan gå fel? Bristande kunskap om kommunens riktlinjer om oegentligheter, mutor och jäv kan leda till att styrelse-, nämndledamöter och tjänstepersoner begår tar emot muta, begår en oegentlighet eller hamnar i jävsituation

Vad händer om risken inträffar? Kan leda till förtroendeskada.



Fritids- och kulturnämnden

Risk (IKP)	Risk - process	Hantera risk?	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Avvikelse från riktlinjen om barnkonventionen/barnrättsarbetet		Hantera		3	2

Beskrivning:

Vem/vilka berörs av risken? Politiker, styrelsen och nämnden
 Vad kan gå fel? Att avvikelser uppstår från riktlinjen.
 Vad händer om risken inträffar? Att avvikelser inträffar mot Barnkonventionen.

Barn- och utbildningsnämnden

Risk (IKP)	Risk - process	Hantera risk?	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Barnkonventionen				3	2

Beskrivning:

Barnkonventionen blev lag i Sverige 2020. Det innebär att inför beslut som rör barn ska en prövning som rör barns bästa genomföras. Internkontroll avseende barnkonventionen har genomförts under i tidigare internkontrollplaner där stickkontroller visat att prövning för barns bästa saknas.
 Vem/vilka berörs av risken? Politiker, styrelsen och nämnden
 Vad kan gå fel? Beslut fattas utan att hänsyn tagits till vilka konsekvenser beslutet får för barn.
 Vad händer om risken inträffar? Att avvikelser inträffar mot Barnkonventionen.

Risk (IKP)	Risk - process	Hantera risk?	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
GDPR att det finns en upprättad registerförteckning				3	4

Beskrivning:

En registerförteckning måste finnas för att säkerställa att verksamheten har den information som behövs för att registrera och upprätthålla en säker hantering av personuppgiftsbehandlingar. Enligt EU förordningen GDPR ska ett register finnas över alla personuppgiftsbehandlingar hos respektive personuppgiftsansvarig.

Verksamhetsspecifik

Fritids- och kulturnämnden, Socialnämnden, Arboga Kommunalteknik AB

Risk (IKP)	Risk - process	Hantera risk?	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Systematisk brandskyddsarbete		Hantera		1	4

Beskrivning:

Vem/vilka berörs av risken? Tjänsteperson/besökare
 Vad kan gå fel? Rutin gällande systematisk brandskyddsarbete följs ej.
 Vad händer om risken inträffar? Allvarliga konsekvenser för person och byggnad kan uppstå.



Fritids- och kulturnämnden

Risk (IKP)	Risk - process	Hantera risk?	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Skötselavtalen av spår och leder missköts		Hantera		3	2

Beskrivning:

Vem/vilka berörs av risken? Allmänheten och kommunen

Vad kan gå fel? Spår och leder växer igen, skaderisken ökar för de som utnyttjar spår och leder

Vad händer om risken inträffar? Kroppsskador, fördyrade kostnader för att iordningställa igen.

Socialnämnden

Risk (IKP)	Risk - process	Hantera risk?	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Avvikelser från riktlinjen om barnkonventionen/barnrättsarbetet		Hantera		3	3

Beskrivning:

Granskar om socialnämnden tar hänsyn till barnkonventionen i deras beslut

Risk (IKP)	Risk - process	Hantera risk?	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Granskning av handläggningen av barn som utsatts för och/eller bevitnat våld eller andra övergrepp, risk att bli utan stöd och hjälp		Hantera		2	4

Beskrivning:

Vad kan gå fel? Uteblivet eller inte tillräckligt stöd

Risk (IKP)	Risk - process	Hantera risk?	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Genomförandeplaner/handlingsplaner följs inte		Hantera		3	3

Beskrivning:

Vad kan gå fel? Tappar funktionaliteter

Risk (IKP)	Risk - process	Hantera risk?	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Inte följer rutiner gällande placerade barns skolgång		Hantera		3	3

Beskrivning:

Vad kan gå fel? Att de inte får utbildning



Risk (IKP)	Risk – process	Hantera risk?	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Missad uppföljning av biståndsbeslut inom rätt tid		Hantera		2	3

Beskrivning:

Vad kan gå fel? Att det blir fel insats/nivå

Risk (IKP)	Risk – process	Hantera risk?	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Rättssäker dokumentation, SoL, LSS, HSL		Hantera		3	4

Beskrivning:

Vad kan gå fel? Att man inte följer bestämmelserna gällande dokumentation.

Arboga Vatten och avlopp AB

Risk (IKP)	Risk – process	Hantera risk?	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Felaktig vattenhantering		Hantera		2	4

Beskrivning:

Vem/vilka berörs av risken? Alla användare av vatten.

Vad kan gå fel? Mycket stor risk för ohälsa och sjukdom.

Vad händer om risken inträffar? Vattenhanteringen följer inte gällande lagstiftning.

Risk (IKP)	Risk – process	Hantera risk?	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Egenkontrollprogrammet inte följs		Hantera		2	4

Beskrivning:

Vem/vilka berörs av risken? Användarna av vatten

Vad kan gå fel? Brister sker då man inte följt egenkontrollprogrammet

Vad händer om risken inträffar? Användarna av vatten drabbas

Arboga Kommunalteknik AB, Kommunfastigheter i Arboga AB, Arboga bostäder AB

Risk (IKP)	Risk – process	Hantera risk?	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Att inte skyddsronder genomförs eller att tillbud och arbetsskador inte anmäls. Arbetsgivaren sköter inte sina åtaganden utefter SAM	Systematiskt arbetsmiljöarbete	Hantera		2	4

Beskrivning:

Vem/vilka berörs av risken? Personalen.

Vad kan gå fel? Otrygg arbetsplats.

Vad händer om risken inträffar? Personalen får arbeta i en otrygg miljö.



Arboga Kommunalteknik AB

Risk (IKP)	Risk – process	Hantera risk?	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Bedömning av lekplatsutrustning	Lagstadgade besiktningar	Hantera		1	4

Beskrivning:

Vem/vilka berörs av risken? De som använder lekplatsens utrustning.

Vad kan gå fel? Personer kan skada sig.

Vad händer om risken inträffar? Allvarliga konsekvenser för personer som kan skada sig.

Kommunfastigheter i Arboga AB, Arboga bostäder AB

Risk (IKP)	Risk – process	Hantera risk?	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Att inte risker i större projekt upptäcks	Större projekt	Hantera		2	3

Beskrivning:

Vem/vilka berörs av risken? Bolaget och slutkund.

Vad kan gå fel? Projektekonomi och tidsplaner.

Vad händer om risken inträffar? Vi håller inte budget, vilket kan innebära högre hyra i slutändan för kunden, har vi missat något väsentligt kan vi själva stå för eventuella extrakostnader vilket drabbar ekonomin. Inflyttning kan försenas, då drabbas verksamheten.

Risk (IKP)	Risk – process	Hantera risk?	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Att ronderingar på våra fastigheter är bristfälliga	Rondering	Hantera		4	3

Beskrivning:

Vem/vilka berörs av risken? Fastigheten, hyresgästen.

Vad kan gå fel? T ex läckande tak, avlopp som brister, värme saknas, vattenskador, brandlarm, hissar slutar att fungera.

Vad händer om risken inträffar? Hyresgästen kan få flytta ur lokalerna tillfälligt, det uppstår skador på våra fastigheter.

Oförutsedda kostnader.

Risk (IKP)	Risk – process	Hantera risk?	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Underhållsplan	Underhållsplan	Hantera		3	3

Beskrivning:

Vem/vilka berörs av risken? Fastigheten, hyresgästen.

Vad kan gå fel? Felprioriteringar i underhållsplaneringen, man utför underhållet i fel ordning.

Vad händer om risken inträffar? Fastigheterna kan ta stor skada, stora kostnader vid akuta åtgärder, fastigheterna kan tappa i värde. Hyresgästen kan få flytta ur lokalerna tillfälligt, vilket medför ökade kostnader för verksamheten.