

Dnr: 24KOT74
Datum: 2024-11-2812

Internkontrollplan 2025

Kultur- och tekniknämnden, Tekniska förvaltningen, 2025

Internkontroll

I kommunallagen finns krav på att verksamhet bedrivs enligt de mål, riktlinjer och föreskrifter som finns, att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett tillfredställande sätt. Det gäller oavsett om verksamheten drivs i egen regi eller av externa utförare.

Intern kontroll bidrar till:

- att verksamheten når sina mål – med effektivitet, säkerhet och stabilitet,
- att informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande,
- att verksamheten efterlever lagar, regler och avtal mm.

Enligt SKR kan intern kontroll bygga in medvetenhet om behovet av att värna och vårda en stabil, öppen och rättssäker verksamhet. Den interna kontrollen bidrar också till att skydda organisationen och dess medarbetare från risker, förluster, bedrägerier, misstankar och andra skador. Det handlar sammantaget om att bygga och stödja trygghet och tillit, ordning och reda, förtroende och utveckling. I SKRs skrift ”På den säkra sidan” som handlar om intern kontroll sammanfattas det så här:

”Intern kontroll handlar om att ha ordning och reda, veta att det som ska göras blir gjort och att det sker på ett bra och säkert sätt.”

Riskidentifiering och riskbedömning

Kultur och tekniknämndens arbetsutskott har på sammanträdet den 29 oktober 2024 identifierat risker utifrån verksamhet, arbetsmiljö och ekonomi. Arbetsutskottet har klassificerat risker utifrån sannolikhet och konsekvens.

Utifrån riskbedömning föreslår arbetsutskottet följande kontrollpunkter att utgöra internkontrollplan 2025 (tekniska förvaltningen).



Tabell 1. Kontrollpunkter 2025, tekniska förvaltningen.

Kontrollområde	Kontrollmoment	Ansvarig	Frekvens	Metod	Risk (sannolikhet/ konsekvens)
Ekonomi	Fördelning av kostnader mellan skatte- och avgiftskollektivet avseende snöröjning	Avdelningschef gata-park	Årlig kontroll	Kontroll av att korrekt fördelning av kostnader sker så att avgiftskollektivet ej belastas av skattekollektivets kostnader	9 (3/3)
Ekonomi	Fakturerings från entreprenörer avseende debiterade timmar är korrekt	Respektive avropande chef	Årlig kontroll	5 slumpvis utvalda fakturor inom förvaltningen granskas.	12 (3/4)
Verksamhet VA	Dricksvattenprovtagning och åtgärd vid anmärkning på kvalitet.	Enhetschef VA	Årlig kontroll	Kontroll av att rutin för provtagning följs och att rätt åtgärd sker vid anmärkning.	9 (3/3)
Arbetsmiljö	Ärenden avseende anmälda arbetsskador avslutas i KIA	Intern kontrollant	Årlig kontroll	Kontroll av två ärende per avdelningschef per år	16 (4/4)

Riskkarta

Kultur- och tekniknämndens riskbedömningen utifrån tre perspektiv; medborgaren, Askersunds kommun som helhet respektive den anställda.

Konsekvens	Allvarlig (4)	4	8	12	16
	Kännbar (3)	3	6	9	12
	Lindrig (2)	2	4	6	8
	Försumbar (1)	1	2	3	4
		Osannolik (1)	Mindre sannolik (2)	Möjlig (3)	Sannolik (4)
	Sannolikhet				



Definitioner

Konsekvens = de konsekvenser som uppstår vid ett fel bedöms utifrån hur det drabbar (väsentlighet)

Försumbar	är obetydlig för de olika intressenterna och/eller kommunen
Lindrig	uppfattas som liten av såväl intressenter och/eller kommunen
Kännbar	uppfattas som besvärande för intressenter och/eller kommunen
Allvarlig	är så stor att fel helt enkelt inte får inträffa

Sannolikhet = sannolikheten för att ett fel uppstår (risk)

Osannolik	risken är praktiskt taget obefintlig för att fel ska uppstå
Mindre sannolik	risken är mycket liten för att fel ska uppstå
Möjlig	det finns en möjlig risk för att fel ska uppstå
Sannolik	det är mycket troligt att fel ska uppstå

Riskenivå

16	Omedelbar åtgärd krävs	Minimera riskerna
9-12	Reducera riskerna	Åtgärdas. Bör tas med i internkontrollplanen. Utbilda och informera
4-8	Håll under uppsikt	Uppmärksamhet krävs
1-3	Inget agerande krävs	Riskerna accepteras