

Plan

Styrdokument

# Intern kontrollplan 2024

Antaget av: Kommunstyrelsen

Datum: 2024-05-30

Gäller från och med: 2024-05-30

Ansvar uppföljning/uppdatering: Kommunchef

Gäller till och med: 2024



ULRICEHAMNS  
KOMMUN

## Våra styrdokument

### [Normerande]

Vision - Överordnad, anger riktning för övriga dokument

Policy - Vår hållning, övergripande

Riktlinjer - Rekommenderade sätt att agera

Regler - Absoluta gränser och ska-krav

### [Aktiverande]

Strategi - Avgörande vägval och strategiområden

Program - Avgörande vägval och programområden

Plan - Uppdrag, tidsram och ansvar

# Innehåll

|     |  |    |
|-----|--|----|
| 1   | Bakgrund.....                                      | 4  |
| 2   | Syfte.....   | 4  |
| 3   | Risکاناليس.....                                    | 4  |
| 4   | Intern kontrollplan 2024 .....                     | 7  |
| 4.1 | Risker i funktioner, verksamheter och nämnder..... | 7  |
| 5   | Interna kontrollplaner .....                       | 8  |
| 5.1 | Förvaltningsledning .....                          | 8  |
| 5.2 | Sektor miljö- och samhällsbyggnad.....             | 8  |
| 5.3 | Sektor lärande .....                               | 8  |
| 5.4 | Sektor välfärd.....                                | 9  |
| 5.5 | Sektor service .....                               | 9  |
| 5.6 | Ulricehamns Stadshus AB.....                       | 9  |
| 5.7 | Ulricehamns energi AB.....                         | 9  |
| 5.8 | Stubo AB.....                                      | 10 |
| 5.9 | Näringsliv Ulricehamn AB.....                      | 10 |

# 1 Bakgrund

Arbetet med intern kontroll styrs av kommunallagens 6 kap 6 § samt The Committee of the Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) principer. För de kommunala bolagen gäller också Aktiebolagslagen och Svensk kod för bolagsstyrning.

Dessutom finns politiskt beslutade styrdokument som Ulricehamns kommuns Regler för intern kontroll och Bolagspolicy för Ulricehamns kommun och dess bolag.

Förvaltningen har också arbetat fram och beslutat om en process för hur arbetet med intern kontroll konkret ska bedrivas i kommunens förvaltningsledning, sektorer, verksamheter, bolag och nämnder.

# 2 Syfte

Ytterst handlar intern kontroll om att säkerställa att de av kommunfullmäktige fastställda målen (målen för god ekonomisk hushållning) uppfylls.

Intern kontroll syftar också till att säkerställa att kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer med mera.

Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

# 3 Riskanalys

Syftet med riskanalys är att få fram aktuella och relevanta risker. Riskanalyser genomförs årligen i förvaltningens ledning, funktioner, sektorer, verksamheter och kommunala bolag. Nämnderna genomför riskanalys en gång per mandatperiod, eller oftare vid behov. Den riskbedömning som görs i dessa riskanalyser ligger till grund för de interna kontrollplanerna.

För att underlätta arbetet med att hitta risker används frågeunderlag indelade i fyra riskområden. Nedan beskrivna frågeunderlag används vid riskanalyser i förvaltningens ledning, funktioner, sektorer, verksamheter och kommunala bolag. Särskilda frågeunderlag, indelade på samma sätt, är också framtagna för arbetet med riskanalyser i respektive nämnd. Dessa underlag återfinns i processen för intern kontroll.

### **Strategiska risker**

- Är verksamhetens uppgift, mål och uppdrag tydliga?
- Arbetar vi med rätt saker och har fokus på de vi skapar värde för?
- Är ledning och styrning tydlig och tillräcklig?
- Finns det omvärldsrisker vi bör beakta?
- Finns risker med resursfördelningsmodell och budget?

### **Operativa/verksamhetsrelaterade risker**

- Hur är våra resultat och kvalitet, för de vi skapar värde för?
- Finns användbara rutiner och processer, i tillräcklig omfattning, i verksamheten?
- Är ansvar och befogenheter för olika funktioner tydliga?
- Finns det risker i vår kommunikation (muntlig, skriftlig, intern, extern)?
- Är medarbetarnas utbildning, kompetens, bemanning med mera tillräcklig?
- Är våra resurser, utrustning, IT, lokaler med mera i tillräckligt bra skick?
- Finns stöldbärliga inventarier som behöver skyddas, märkas eller registreras?
- Finns det IT-säkerhetsrisker (exempelvis brandväggar, viruskydd, bärbara enheter, USB-minnen) vi måste hantera?
- Finns det informationssäkerhetsrisker (behörigheter, tillgänglighet och att datan är korrekt) och risker kring hantering av den personliga integriteten (personuppgifter är alla uppgifter som var för sig eller i kombination med andra uppgifter kan identifiera en nu levande person)?
- Finns det krisberedskapsaspekter som behöver hanteras, exempelvis kontinuitetsplanering?
- Finns det risk för kränkningar, hot, utpressningar, fysiskt våld eller andra våldsytringar mot medarbetare eller chefer?
- Finns det risker med eller för verksamhetens aktiviteter, produkter och tjänster kopplade till ekologisk hållbarhet (exempelvis, påverkas luft, vatten, mark, användning av råmaterial och naturresurser, energianvändning, energiutstrålning)?

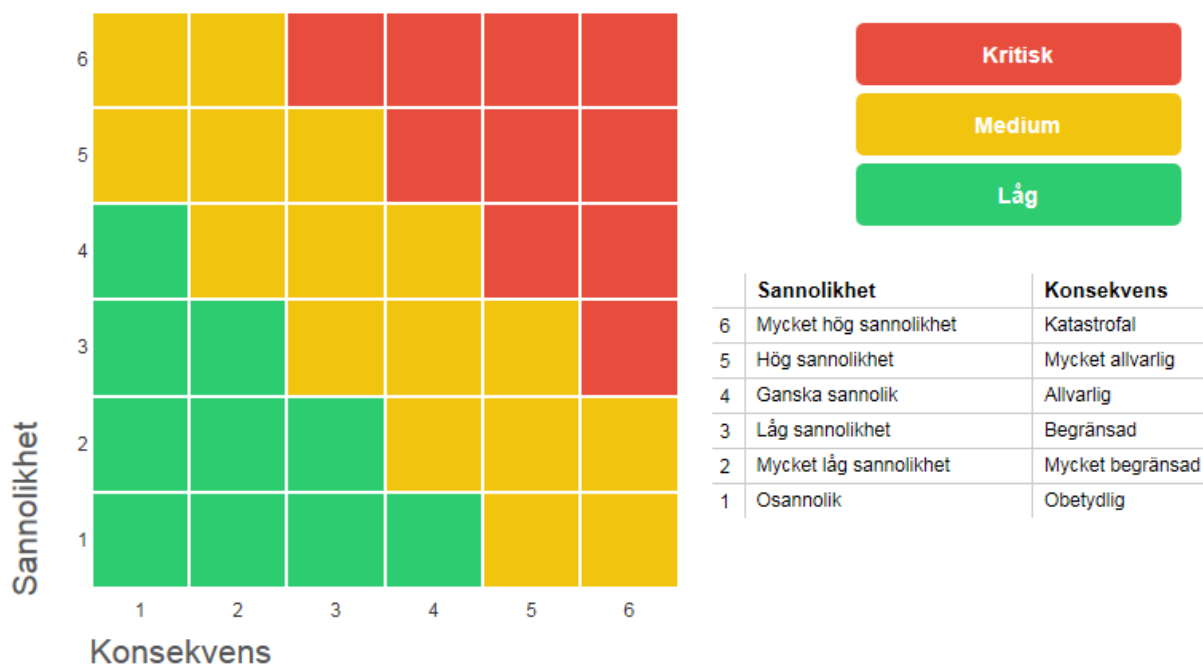
## Lagefterlevnad

- Känner verksamheten till och följer lagar, andra föreskrifter och styrdokument?
- Finns det risk för mutor och bestickning?
- Finns risker för förtroendeskada, t ex tjänstemän som bryter mot regler?
- Pågår arbete med att åtgärda påtalade brister i inspektionsrapporter från tillsynsmyndigheter, t ex Inspektionen för vård och omsorg (IVO), Skolinspektionen, Länsstyrelsen, Integritetsskyddsmyndigheten (IMY), Myndigheten för samhällsskydd- och beredskap (MSB) eller annan myndighet?

## Finansiella risker

- Finns risker med ekonomi, underskott, bokföring, attest, kontantkassor, rapportering med mera?

Samtliga framtagna risker har riskbedömts efter matrisen nedan, när det gäller sannolikheten för att risken ska inträffa samt den konsekvens det blir om den inträffar. En tabell med definitioner på de olika värdena för sannolikhet och konsekvens används som stöd i denna bedömning.



De risker där riskvärdet (sannolikhet \* konsekvens) är 18 eller högre, kan bedömas ingå i de interna kontrollplanerna. Risker med lägre riskvärde än 18 kan också bedömas ingå i planerna.

För de risker som är bedömda att ingå i de interna kontrollplanerna har det också bestämts:

- Hur kontrollaktiviteter ska genomföras under året
- Hur uppföljningen av kontrollaktiviteterna ska ske.

## 4 Intern kontrollplan 2024

Som beskrivs ovan bedrivs arbetet med riskanalyser på ett brett sätt. Många chefer och specialister, på flera nivåer, är engagerade. Detta har medfört en fördjupad kunskap om risker inom kommunkoncernens och nämndernas olika områden. Det har också gett insikter om att vi har mycket verksamhet som fungerar väl.

De risker som finns med i detta dokument är de mest övergripande för kommunens förvaltning, det vill säga de som framkommit i riskanalyserna genomförda i förvaltningsledningsgruppen, ledningsgrupperna för sektorerna miljö- och samhällsbyggnad, lärande, välfärd och service. Riskerna från genomförda riskanalyser i de kommunala bolagen finns också med. Uppföljningen av riskerna i detta dokument kommer att redovisas till kommunstyrelsen efter 2024 års utgång, som bilaga till årsredovisningen.



### 4.1 Risker i funktioner, verksamheter och nämnder

De riskanalyser som är genomförda i kommunledningsstabens olika funktioner, det vill säga ekonomi-, HR-, kansli-, kommunikation- och utvecklingsfunktionen, i sektorernas verksamheter samt i nämnder, redovisas inte i intern kontrollplan 2024. Dokumentet hade då blivit alltför omfattande. Dessa risker är dokumenterade i Stratsys och följs upp på samma sätt som riskerna i detta dokument. Riskerna utgör underlag för kommunchefens, sektorchefernas och nämndernas utvecklings- och kvalitetsarbete.



## 5 Interna kontrollplaner

I detta avsnitt redovisas de interna kontrollplanerna för förvaltningsledning, de olika sektorerna samt de kommunala bolagen.






### 5.1 Förvaltningsledning

| Processer/rutiner   | Risker   | Riskkategori   |
|---------------------|--|--|
| Krisledningsförmåga | Vi klarar inte av att upprätthålla lägsta acceptabla nivå i samhällsviktiga verksamheter   | Strategisk  |
| IT- säkerhetsrisker | Risk att bli utsatta för yttre påverkan på våra IT-system som begränsar möjligheterna att nå viktig information i kommunkoncernen. | Strategisk  |

### 5.2 Sektor miljö- och samhällsbyggnad




| Processer/rutiner   | Risker   | Riskkategori  |
|---------------------|--|---|
| Krisledningsförmåga | Vi klarar inte av att upprätthålla lägsta acceptabla nivå i samhällsviktiga verksamheter | Strategisk   |
| Ledning             | Risken är att vi arbetar med fel saker utifrån verksamhetens mål och syfte               | Strategisk  |

### 5.3 Sektor lärande


| Processer/rutiner                 | Risker  | Riskkategori   |
|-----------------------------------|---|--|
| Krisledningsförmåga               | Vi klarar inte av att upprätthålla lägsta acceptabla nivå i samhällsviktiga verksamheter        | Strategisk      |
| Rekrytering                       | Att inte kunna bibehålla legitimerad personal i verksamheten                                    | Operativ        |
| Lagkrav och myndigheters påverkan | Att inte kunna tillgodose eller möta de krav som lagar och förordningar ställer på verksamheten | Lagefterlevnad  |
| Hot och våld                      | Barn, elever och personal kan utsättas för fysiskt och psykiskt våld                            | Operativ        |
| Digital kompetens                 | Otillräcklig digital kompetens  | Operativ        |



## 5.4 Sektor välfärd

| Processer/rutiner      | Risker   | Riskkategori   |
|------------------------|--|--|
| Krisledningsförmåga    | Vi klarar inte av att upprätthålla lägsta acceptabla nivå i samhällsviktiga verksamheter | Strategisk      |
| Lokalförsörjning       | Avsaknad av lämpliga lokaler, både administrativa- och verksamhetslokaler.               | Operativ        |
| Förändrad lagstiftning | Lagefterlevnad   | Lagefterlevnad  |




## 5.5 Sektor service

| Processer/rutiner   | Risker   | Riskkategori   |
|---------------------|--|--|
| Krisledningsförmåga | Vi klarar inte av att upprätthålla lägsta acceptabla nivå i samhällsviktiga verksamheter | Strategisk  |

## 5.6 Ulricehamns Stadshus AB

Ingen risk, med tillräckligt stort riskvärde, blev identifierad vid riskanalysen 2024 för Ulricehamns Stadshus AB.

## 5.7 Ulricehamns energi AB

| Processer/rutiner                      | Risker   | Riskkategori   |
|--|--|--|
| Krisledningsförmåga                    | Vi klarar inte av att upprätthålla lägsta acceptabla nivå i samhällsviktiga verksamheter   | Strategisk  |
| Kunskap och kompetens hos medarbetarna | Olyckor i verksamheten kan göra att människor skadas allvarligt.   | Operativ    |
| IT- säkerhetsrisker                    | Risk att bli utsatta för yttre påverkan på våra IT-system som begränsar möjligheterna att nå viktig information i kommunkoncernen. | Strategisk  |

## 5.8 Stubo AB

| Processer/rutiner    | Risker   | Riskkategori |  |
|----------------------|--|--------------|--|
| Krisledningsförmåga  | Vi klarar inte av att upprätthålla lägsta acceptabla nivå i samhällsviktiga verksamheter                                       | Strategisk   |  |
| Hyresnivåer          | Risk för att ny metod (trepartsöverenskommelse) inte ger tillräckliga hyreshöjningar.  | Finansiell   |  |
| Fastighetsunderhåll  | Risk för att inte kunna åtgärda stort underhållsbehov under de kommande tio åren.  | Operativ     |  |
| Brand, hyreshus      | Risk för brand i hyreshus.   | Operativ     |  |
| Fastighetsutveckling | Risk för att inte nå målen för god ekonomisk hushållning. (100 nya lägenheter på 5 år och kombinationen med avkastningsmålet.) | Strategisk   |  |
| Soliditet            | Risk att vi inte balanserar soliditeten kort- och långsiktigt.   | Finansiell   |  |
| Fastighetsutveckling | Risk att nyproduktion och ombyggnation bromsas av höga kostnader och låga förväntade intäkter                                  | Finansiell   |  |
| Taxekostnader        | Risk för stigande priser på el, vatten, fjärrvärme, avfall.  | Finansiell   |  |
| Vakanser             | Risk för konkurrens och för hög vakansgrad   | Finansiell   |  |
| Cyberattacker        | Risk för ransomwareattacker.   | Operativ     |  |

## 5.9 Näringsliv Ulricehamn AB

| Processer/rutiner        | Risker   | Riskkategori |  |
|--------------------------|--|--------------|--|
| Krisledningsförmåga      | Vi klarar inte av att upprätthålla lägsta acceptabla nivå i samhällsviktiga verksamheter               | Strategisk   |  |
| Kommunikation            | NUAB som varumärke kan försämrats.   | Operativ     |  |
| Säkerhetsarbete          | Svårigheter att hantera hotfulla och/eller påverkade personer.   | Operativ     |  |
| Bemanning                | Risk att arbetsbelastning blir för hög för medarbetarnas hälsa och kvalitet på arbetsresultat.         | Operativ     |  |
| Organiserad brottslighet | Risk att hot och påtryckningar kan förekomma då organiserad brottslighet vill etablera sig i kommunen. | Operativ     |  |
| IT-säkerhet              | Risk att NUAB blir utsatt för intrång i sina system.   | Operativ     |  |