



Diarienummer: KS.2016.83

Datum: 2016-03-03

Utvecklingschef Gunilla Dörner Buskas

E-post: gunilla.dorner-buskas@ale.se

Kommunstyrelsen

Internkontrollplan för kommunstyrelsen 2016

Kommunstyrelsen ska fastställa en plan för den interna kontrollen och hur den ska gå till. Nämnder ska enligt Kommunallagen (1991:900) 6 kap. 7§ se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten sköts på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

En risk- och väsentlighetsanalys har skett inom fyra riskområden: ekonomi, kritiska processer, regelverk och verksamhet. När risker identifierats genomförs en riskvärdering. De risker med högst riskvärde omfattas av förslaget till internkontrollplan.

Förvaltningens beslutsförslag till kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen beslutar att fastställa internkontrollplan för kommunstyrelsen 2016.

Björn Järbur
Kommunchef

Gunilla Dörner Buskas
Utvecklingschef

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande2016-03-03

Internkontrollplan för kommunstyrelsen 2016

Ärendet expedieras efter beslut till:

För vidare hantering

Kommunchef

För kännedom

Avdelningschefer inom kommunstyrelsen

Bakgrund

Varje nämnd ska årligen fastställa en plan för den interna kontrollen och hur den ska gå till. Nämnderna ska enligt Kommunallagen (1991:900) 6 kap. 7§ se till att den interna kontrollen är

tillräcklig samt att verksamheten sköts på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Samråd/samverkan

Risk- och väsentlighetsanalysen samt riskvärderingen har genomförts i sektor kommunstyrelsens ledningsgrupp som består av kommunchef och avdelningschefer inom sektorn.

Ekonomisk bedömning/konsekvens

Ej relevant i detta ärende.

Barnperspektivet

Ej relevant i detta ärende.

Miljöperspektivet

Ej relevant i detta ärende.

Funktionshinderperspektivet

Ej relevant i detta ärende.

Förvaltningens bedömning och motivering

Internkontrollplanen har tagits fram i enlighet med den s.k. COSO-metoden. Intern kontroll enligt den här metoden brukar definieras som en process och ska omfatta fler riskområden än ekonomi, ekonomiska rutiner och finansiering. Ledningsgruppen för sektor KS har valt att tillämpa COSO-metoden.

Risk- och väsentlighetsanalysen har skett inom fyra riskområden: ekonomi, kritiska processer, regelverk och verksamhet. En stor mängd risker har identifierats vilka därefter värderats utifrån sannolikhet - *Hur sannolikt är det att den här risken inträffar?* - och konsekvens - *Om den här risken inträffar, hur stor blir då konsekvensen?* Värderingen har skett i en 5-gradig skala. Risktalen för sannolikhet och konsekvens har därefter multiplicerats vilket givit ett riskvärde.

Risk- och väsentlighetsanalysen och riskvärdering har skett i form av en workshop med sektor kommunstyrelsens ledningsgrupp i vilken kommunchef och avdelningschefer inom sektorn ingår.

Risker med riskvärderingen 1-4 accepteras, vilket innebär att inga åtgärder vidtas. Risker med riskvärderingen 5-14 bör åtgärdas. Risker med den högsta riskvärderingen, 15-25, ska åtgärdas snarast.

Förslaget till internkontrollplan omfattar risker med den högsta värderingen. Syftet med det är att fokusera på de risker som i risk- och väsentlighetsanalysen bedöms vara mest allvarliga och därför kräver fokusering. Övriga risker finns dokumenterade som arbetsmaterial och åtgärdsplaner tas fram i det löpande arbetet inom förvaltningen. Ingen av dessa risker finns inom riskområdet regelverk.

Förvaltningen föreslår att interkontrollplan för kommunstyrelsen 2016 fastställs.