

Styrdokument

INTERN KONTROLLPLAN 2021



Våra styrdokument

[Normerande]

Policy - Vår hållning, övergripande
Riktlinjer - Rekommenderade sätt att agera
Regler - Absoluta gränser och ska-krav

[Aktiverande]

Strategi - Avgörande vägval och strategiområden från fullmäktigeberedningar
Program - Avgörande vägval och programområden från andra än fullmäktigeberedningar
Plan - Uppdrag, tidsram och ansvar

Innehållsförteckning

1	Bakgrund.....	4
2	Syfte	4
3	Risکاناليس.....	4
4	Intern kontrollplan 2021.....	6
4.1	Risker i funktioner, verksamheter och nämnder	6
5	Interna kontrollplaner	6
5.1	Förvaltningsledning	6
5.2	Sektor miljö- och samhällsbyggnad	6
5.3	Sektor lärande	7
5.4	Sektor välfärd.....	7
5.5	Sektor service	7
5.6	Ulricehamns Stadshus AB.....	8
5.7	Ulricehamns energi AB.....	8
5.8	Stubo AB.....	8
5.9	Näringsliv Ulricehamn AB	8

1 Bakgrund

Arbetet med intern kontroll styrs av kommunallagens kap 6, 6§, 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 Företagspolicy 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.

De politiskt antagna styrdokumenterna och processen för intern kontroll följer The Committee of the Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) principer.

2 Syfte

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

Intern kontroll syftar också till att säkerställa att kommunstyrelsen (KS), 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 mm.

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

3 Riskanalys

Riskanalyser genomförs årligen i förvaltningens ledning, funktioner, sektorer, verksamheter, kommunala bolag och nämnder. Den riskbedömning som görs i dessa riskanalyser ligger till grund för de interna kontrollplanerna.

För att underlätta arbetet med att hitta risker används ett frågeunderlag indelat i fyra riskområden. Nedan beskrivna frågeunderlag används vid riskanalyser i förvaltningens ledning, funktioner, sektorer, verksamheter och kommunala bolag. Ett särskilt frågeunderlag, indelat på samma sätt, är också framtaget för arbetet med riskanalyser i nämnderna. Detta underlag återfinns i processen för intern kontroll.

Strategiska risker

- Är verksamhetens mål och uppdrag tydliga? Arbetar vi med rätt saker?
- Är ledning och styrning tydlig och tillräcklig?
- Finns det omvärldsrisker vi bör beakta?
- Finns risker med resursfördelningsmodell och budget?

Operativa/verksamhetsrelaterade risker

- Hur är vårt kundfokus, våra resultat och kvalitet?
- Är medarbetarnas utbildning, kompetens, bemanning mm tillräcklig?
- Är våra resurser, utrustning, IT, lokaler mm i tillräckligt bra skick?
- Finns det IT-säkerhetsrisker vi måste hantera?
- 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)?

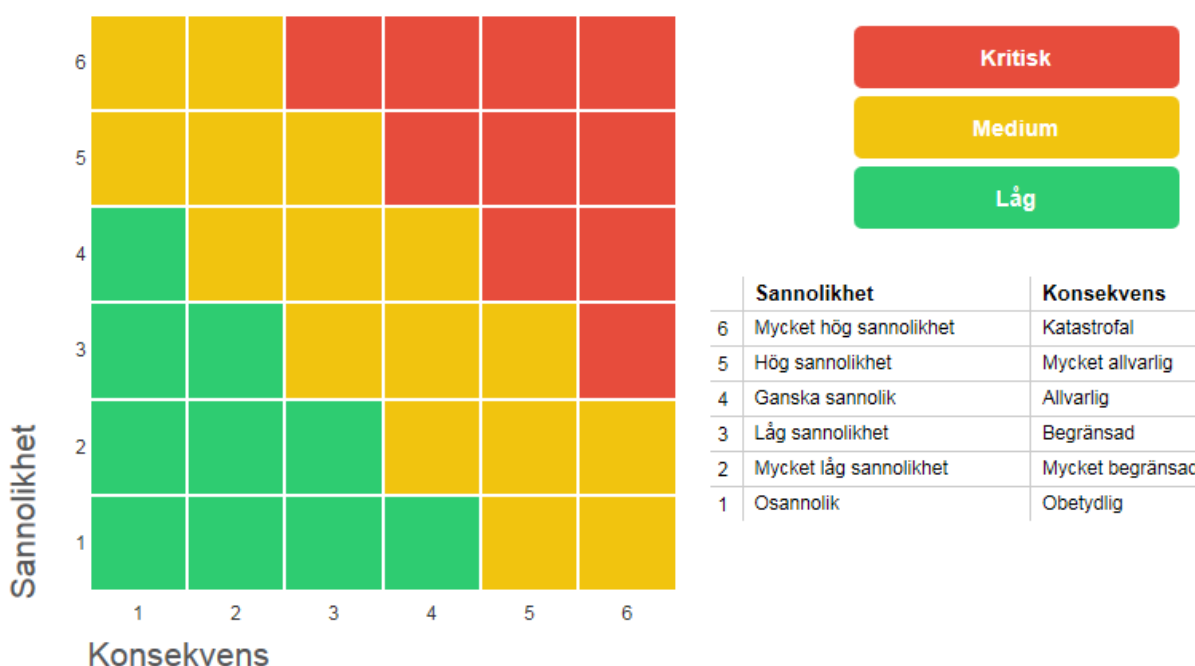
Lagefterlevnad

- 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 eller annan myndighet?

Finansiella risker

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

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 riskbedömningen (sannolikhet * konsekvens) är 18 eller högre, kan bedömas ingå i de interna kontrollplanerna. Risker med lägre riskbedömning 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 2021

De risker som finns med i detta dokument är de mest övergripande för kommunens förvaltning, dvs 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 KS efter 2021 års utgång som bilaga till årsredovisningen.

4.1 Risker i funktioner, verksamheter och nämnder


Som beskrivs ovan bedrivs arbetet med riskanalyser på ett betydligt bredare sätt än tidigare. Fler chefer, på flera nivåer, har varit engagerade. Detta har medfört en fördjupad kunskap om risker inom förvaltningens olika områden. Det har också gett insikter om att vi har mycket verksamhet i kommunen som fungerar väl.

De riskanalyser som är genomförda i kommunledningsstabens olika funktioner, dvs ekonomi-, personal-, kansli-, planerings- och kommunikationsfunktionerna, i sektorernas verksamheter samt i nämnder redovisas inte i intern kontrollplan 2021, den hade då blivit alltför omfattande. Dessa risker är endast dokumenterade i Stratsys och 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	Risk att inte klara av hantering av extraordinära händelser på ett bra sätt.	Strategisk 





5.2 Sektor miljö- och samhällsbyggnad

Processer/rutiner	Risker	Riskkategori
Otillbörlig påverkan på myndighetsutövning	Lagefterlevnad och rättssäkerheten sätts ur spel.	Lagefterlevnad 
Bortfall av personal p.g.a. oförutsedda händelser	Inte kunna bedriva verksamhet, otillräckliga resurser	Operativ 
Distansarbete	Risk för försämrade fysisk och psykosocial arbetsmiljö i samband med distansarbete.	Operativ 



5.3 Sektor lärande

Processer/rutiner	Risker	Riskkategori
Styrning och ledning	Kommunikationsvägar	Strategisk 
Samhällssyn på skola och förskola	Allmänhetens syn på verksamhetens förmåga.	Strategisk 
Rekrytering	Svårigheter i arbetet med kompetensförsörjning och kompetensmix	Operativ 
Lagkrav och myndigheters påverkan	Att resurser och kompetens inte räcker till för att ge elever i behov av stöd det stöd de har rätt till enligt skollagens krav.	Lagefterlevnad 
	Att inte nå upp till lagkraven som reglerar verksamheten	Lagefterlevnad 
	Budget	Finansiell 
Hot och våld	Barn, elever och personal kan utsättas för fysiskt och psykiskt våld	Strategisk 
Lokaler och lärandemiljöer	Ej likvärdigt mellan olika enheter	Lagefterlevnad 
	Nybyggnation av lokaler	Finansiell 
Pandemins påverkan	Utbildningsskuld	Strategisk 
	Psykisk ohälsa bland barn elever och personal	Operativ 
	"Det nya normala - efter Pandemin	Strategisk 
Digitaliseringsprocessen	Digital kompetens	Strategisk 
	Personuppgiftsincidenter	Lagefterlevnad 
	Beroende av system och leverantörer	Strategisk 
	Otillräcklig digital infrastruktur	Strategisk 

5.4 Sektor välfärd

Processer/rutiner	Risker	Riskkategori
Strategisk kompetensförsörjning inom välfärdsområdet.	Bemannings och kompetensbrist	Strategisk 
Helhetsperspektiv inom sektorn.	Risk för brist på samsyn och samverkan mellan verksamheter.	Strategisk 
Lokalförsörjning	Avsaknad av lämpliga lokaler, både administrativa- och verksamhetslokaler.	Operativ 
Coronapandemin	Risk att sektor välfärd inte kan utföra delar av sitt grunduppdrag med bibehållen kvalitet.	Strategisk 


5.5 Sektor service

Processer/rutiner	Risker	Riskkategori
Mutor och bestickning	Risk finns att bisysslor kan påverka utförandet av arbetsuppgifter.	Lagefterlevnad 
Framtida rekryteringsutmaningar	Hög personalomsättning - konkurrens och pensionsavgångar	Strategisk 







5.6 Ulricehamns Stadshus AB

Ingen risk med tillräckligt stort riskvärde blev identifierad för Ulricehamns Stadshus AB, vid riskanalysen 2021.






5.7 Ulricehamns energi AB

Processer/rutiner	Risker	Riskkategori
Kunskap och kompetens hos medarbetarna	Inträffade tillbud och olyckor i verksamheten kan göra att människor skadas.	Operativ 

5.8 Stubo AB

Processer/rutiner	Risker	Riskkategori
Fastighetsunderhåll	Risk för att inte kunna åtgärda stort underhållsbehov under de kommande tio åren.	Operativ 
Miljö- och klimatförändringar	Risk att inte nå miljö- och klimatmål.	Strategisk 
Otrygghet	Ökad upplevd otrygghet i bostadsområdena, ökad skadegörelse, kriminella gäng etc.	Operativ 
Smittorisker för personal	Risk att bli smittad på arbetet, i kontoret eller ute i områdena.	Operativ 
Pandemi	Risk för att pandemin kan påverka hela verksamheten.	Finansiell 
Radon	Risk för höga nivåer av radon i fastigheterna.	Lagefterlevnad 

5.9 Näringsliv Ulricehamn AB

Processer/rutiner	Risker	Riskkategori
Ägardirektiven	Ägardirektiven behöver utgå från en gemensam målbild med förvaltningen, ibland krockar målen.	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 
Bidrag och stöd	Risk att NUAB, kommun och näringsliv går miste om möjligheten till utvecklingsarbete genom olika bidrag och stöd.	Finansiell 
Organiserad brottslighet	Risk att hot och påtryckningar kan förekomma då organiserad brottslighet vill etablera sig i kommunen.	Operativ 