

Internkontrollplan 2026

	Dokumenttyp	Dokumentägare	Beslutsinstans	Giltig till
	Plan	Kommunledningskontoret	Kommunstyrelsen	
	Upprättad av	Fastställd/upprättad	Reviderad av	Senast reviderad
	Eric Karlsson	2026-		
	Dokumentet gäller för			Diarienummer
	Verksamheter som berörs av dokumentet			KS-26/00017



Internkontrollplan för 2026

Bakgrund

Syftet med internkontrollplan är säkerställa att kommunstyrelsen upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll i enlighet med 6 kap 6 § kommunallagen för att med rimlig grad av säkerhet och insats uppnå:

- en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet,
- tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten,
- efterlevnad av tillämpliga lagar och föreskrifter samt de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt.

Kommunstyrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens verksamhet och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet samt de kommunala bolagen, 6 kap. 1 § kommunallagen.

Internkontrollplan

Den interna kontrollen ska följas upp två gånger per år i samband med tertialrapport och inför årsredovisning med en sammanfattning i årsredovisningen.

Syftet med den interna kontrollen är att verksamheterna ska bedrivas effektivt och säkert samt undgå allvarliga fel. Den interna kontrollen ska bidra till att ändamålsenligheten stärks och att verksamheterna bedrivs utifrån medborgarnas bästa.

Arbetet med framtagande av en internkontrollplan inleds med att risk- och konsekvensanalyser genomförs. En risk- och konsekvensanalys är en metod för att strukturerat identifiera, analysera och värdera risker. Risk- och konsekvensanalyserna ska ske utifrån risker och händelser som kan påverka förvaltningens möjlighet att nå de av kommunfullmäktige fastställda målen och verksamheternas åtaganden utifrån budget och verksamhetsplaner.

Internkontrollplanens granskningsområden ska väljas med utgångspunkt från risk- och konsekvensanalyser som genomförs av ledningsgrupp och verksamhetsutvecklingsgrupp. Värderingen sker utifrån sannolikhet och konsekvens för de risker som identifierats inom verksamheternas ansvarområde.

Riskområdet aktuella öppna ärenden ska dock alltid tas med i beaktande.

Utvärderingen ger upphov till nya prioriteringar som beaktas i kommande verksamhetsplan samt leder till att ny internkontrollplan fastställs. Dessa båda antas av kommunstyrelsens första eller andra möte för året.

Tidsplan

- I slutet av året genomför ledningsgruppen tillsammans med VUG (verksamhetsutvecklingsgruppen) risk- och konsekvensanalyser, och väljer ut prioriterade arbetsområden samt granskningsområden. Granskningsområden skickas till kvalitetsansvarig/VUG inför första beredning följande år.
- Kontroll 1 genomförs inför tertialrapport 2 (delårsrapport)
- Kontroll 2 genomförs inför sammanställning av årsredovisning 2025.
- Utvärderingen för innevarande år rapporteras i kommunstyrelsens första sammanträde påföljande år.
- En sammanfattning rapporteras i årsredovisningen.
- Ny föreslagen internkontrollplan för nästkommande år redovisas vid kommunstyrelsens första eller andra sammanträde för året.
- Den föreslagna internkontrollplanen och utvärderingen ska tas i beaktande inför nästkommande års budgetarbete.
- Efter vidtagna åtgärder för att begränsa eller eliminera risker, och den utveckling som sker under året, kan kontrollmomenten övergå till att hanteras inom ordinarie verksamhet och nya kontrollmoment identifieras.

Kontroll och uppföljning

Kvalitetsansvarig/VUG kommer löpnade under året att föra dialog med verksamhetscheferna om det pågående arbetet.

I enlighet med denna mall redovisas resultaten av genomförda kontroller utifrån kommungemensamma kontrollområden. Se exempel nedan.

Risk	Nr	Impakt på KF mål (indikator där relevant)	Kontrollmoment	Metod	Riskbedömning	Resultat - kommentar	Ansvarig
Informationssäkerhet	1	Hållbar och effektiv organisation	Bevakning av behörigheter i mappstrukturen	Stickprovskontroll av behörigheter vid byte eller avslut av tjänst	Medium		Kansli
Datintegritet	2	Hållbar och effektiv organisation	Felaktig personuppgiftshantering.	Stickprovskontroll om känsliga uppgifter röjts	Medium		Kansli
Kompetensförsörjning och arbetsmiljö	3	Hållbar och effektiv organisation	Uppföljning av sjukfrånvaro, SAM och händelser i KIA	Stickprovskontroll inför uppföljning T2 och Årsbokslut	Hög		HR
Kvalitet - Medborgarinflytande	4	Hållbar och effektiv organisation & Välkomnande och attraktiv bygd.	Uppföljning av enkäter och synpunkter.	Stickprovskontroll inför uppföljning T2 och Årsbokslut	Medium		Kansli / Omsorg / Utbildning
Ekonomi – Ekonomiska transaktioner	5	Hållbar och effektiv organisation & Ekonomi i balans.	Budgetavvikelse & påminnelsekostnad	Månatlig kontroll. Uppföljning inför T2 och Årsbokslut	Hög		Ekonomi (ALLA omfattas)
Brister i inköp	6	Välkomnande och attraktiv bygd och Ekonomi i balans	Kontinuerlig bevakning och kontroll om det finns behov av ramavtal för inköp.	Stickprovskontroll av inköp och upphandlingsbelopp inför uppföljning T2 och årsbokslut.	Medium		Upphandlare / Inköp

Utöver detta ska en uppföljning av öppna aktuella ärenden göras av kvalitetsansvarig i separat blankett. Blanketten finns i reglemente för internkontroll.

Utifrån resultatet gör kommunchef och kvalitetsansvarig/VUG en samlad utvärdering för att se om tillämpliga lagar, föreskrifter och styrande dokument följs samt att möjliga risker inringas, bedöms och förebyggs.

Kommunchef ska även bedöma effektiviteten i genomförda kontroller och vid behov föreslå förbättringar till kommunstyrelsen.

Inför 2026 föreslår verksamheten att alla kontrollmomenten 2–6 ligger kvar som tidigare, det finns fortsatt åtgärder att implementera för att reducera riskerna inom granskningsområdena. Nytt förslag om granskningsområde syns i kontrollmoment 1 informationssäkerhet.

Åtgärdsplan

För att förbättra arbetet med den interna kontrollen för kommande verksamhetsår ska kommunledning genomföra en tydligare risk- och konsekvensanalys i samband med analys av utfall som görs i slutet av året. Detta för att internkontrollplanens granskningsområden ska kunna presenteras i samband med ny internkontrollplan 2026.

Genom detta kan internkontrollplanen bli en naturlig del i arbetet med planering och utvärdering av verksamheternas mål, samt budgetarbete i början av året.

Detta bidrar till att stimulera verksamheternas arbete med kommunfullmäktige fastställda mål och verksamheternas åtaganden utifrån budget.

Risikanalys:

	Konsekvens		
	Låg	Medium	Hög
	Hög		3,5
	Medium	4,6	2,1
Sannolikhet	Låg		
	Hög		

Beskrivning av kontrollmomenten på nästkommande sida.

Risk	Nr	Kort beskrivning	Avdelning
Informationssäkerhet	1	Behörigheter i mappstruktur	Kansli
Dataintegritet	2	Personuppgifter hanteras felaktigt	IT
Kompetensförsörjning & Arbetsmiljö	3	Sjuk- och frisknärvaro, Årlig uppföljning SAM. Uppföljning händelser i KIA	HR
Kvalitet och medborgarinflytande	4	Säkerställa att brukarenkäter och synpunkter/klagomål följs upp. Nöjdhetsenkät bland åk 4-9 följs upp.	Kansli / Omsorg / Utbildning/ ALLA
Ekonomi & Ekonomiska transaktioner	5	Budgetavvikelsekontroll och fakturahantering (onödiga kostnader / utebliven fakturering)	Ekonomi (ALLA omfattas)
Inköp	6	Kontrollera om det finns behov av ramavtal på varor och tjänster som köps in. Stickprovskontroll på fakturor där vi inte har avtal.	Upphandling/Inköp