



Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2024-10-25

Diarienummer 2828/24

Handläggare

Hans Timan, Maria Löfgren

Telefon: 031-365 00 00 (växel)

E-post: hans.timan@arbvux.goteborg.se

Samlad riskbild och intern kontrollplan 2025

Förslag till beslut

Nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning godkänner förvaltningens förslag till samlad riskbild samt internkontrollplan för 2025, i enlighet med bilaga 1.

Sammanfattning

I kommunfullmäktiges riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll anges bland annat att i samband med framtagandet av budget ska riskhanteringen för olika riskområden sammanställas i en samlad riskbild för nämndens verksamhetsområden. Vidare fastslås att, utifrån den samlade riskbilden, en intern kontrollplan ska upprättas.

Nämnden ska fatta beslut om den samlade riskbilden och interna kontrollplanen senast i februari månad, se bilaga 1.

Uppföljning av internkontrollplanen föreslås ske i ett separat ärende till nämnden i juni 2025 och en summering sker i årsrapporten för 2025.

Bedömning ur ekonomisk dimension

En god intern kontroll är en förutsättning för god ekonomisk hushållning. Likaså bidrar den till att verksamhetens rutiner kan utvecklas och vara effektiva.

Bedömning ur ekologisk dimension

En god intern kontroll är ett stöd i att arbeta systematiskt med till exempel riskanalyser och uppföljning inom detta perspektiv.

Bedömning ur social dimension

En god intern kontroll är ett stöd i att arbeta systematiskt med till exempel riskanalyser och uppföljning inom detta perspektiv.

Samverkan

Information gavs till de fackliga organisationerna den 20 februari 2025.

Bilagor

1. Samlad riskbild 2025 och intern kontrollplan 2025

Ärendet

Nämnden har att ta ställning till samlad riskbild och internkontrollplan 2025, i enlighet med kommunfullmäktiges riktlinjer.

Beskrivning av ärendet

I 6 kap. 6 § kommunallagen (2017:725) anges att nämnder: "...inom sitt område ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detsamma gäller när skötseln av en kommunal angelägenhet med stöd av 10 kap. 1 § har lämnats över till någon annan."

I kommunfullmäktiges riktlinjer för styrning, uppföljning och anges bland annat följande:

16 § Nämnd/bolagsstyrelse ska säkerställa att riskhantering sker kontinuerligt inom väsentliga verksamhetsområden, processer och projekt samt alltid vid större förändringar i verksamheten.

I samband med framtagandet av budget/affärsplan ska riskhanteringen för olika riskområden sammanställas i en samlad riskbild för nämndens/bolagsstyrelsens verksamhetsområde. Den samlade riskbilden ska beskriva åtgärder som redan har införts för att minska risker och nya åtgärder som behöver vidtas.

17 § Utifrån den samlade riskbilden ska en intern kontrollplan upprättas.

Den ska innehålla de områden/processer som särskilt ska granskas under kommande verksamhetsår för att verifiera att redan införda åtgärder har fått avsedd effekt.

Nämnd/bolagsstyrelse ska fatta beslut om den samlade riskbilden och intern kontrollplan senast i februari månad.

26 § Uppföljning av intern kontrollplanen ska ske i den omfattning som fastställs av respektive nämnd/bolagsstyrelse.

Underlag

En samlad riskbild har tagits fram utifrån tidigare års riskanalyser, uppföljningen av internkontrollplanen under de senaste åren, utifrån nämnddagar under året, vid planeringsdagar i förvaltningen och i möten i ledningsgruppen under våren/hösten 2024.

Det innebär att vissa risker och vissa kontroller är kvarstående sedan 2024, medan andra är nya för 2025.

Med internkontrollplan avses att testa/kontrollera ett antal områden/processer under kommande verksamhetsår för att verifiera att de riskreducerande åtgärderna/kontrollaktiviteterna fungerar på ett tillfredsställande sätt.

Avgränsning av risker

När det finns rutiner eller system för att hantera risker så är det inte samtliga risker inom området som ska bedömas. Det är i stället rutinen eller systemet som ska fungera, exempelvis hanteras arbetsmiljörisker inom det systematiska arbetsmiljöarbetet. Risken

att någon skadar sig är ingen internkontrollrisk. Däremot kan det systematiska arbetsmiljösystemet vara föremål för riskbedömning.

Ytterligare en avgränsning är att endast risker som nämnden eller förvaltningen bedöms ha egen rådighet över har inkluderats. Av denna anledning har exempelvis de risker som nämndens dataskyddsombud lyft kring kommungemensamma interna tjänster och regleringen av personuppgiftsansvaret för dessa inte inkluderats i den samlade riskbilden. Förvaltningen följer dock det arbete som sker i dessa frågor kopplat till stadens nya styrmodell för gemensamma tjänster som infördes den 1 januari 2023.

Förvaltningens bedömning

Förvaltningen föreslår att nämnden godkänner förvaltningens förslag till samlad riskbild samt intern kontrollplan för 2025 enligt bilaga 1 till tjänsteutlåtandet. Uppföljning av internkontrollplanen föreslås ske i ett separat ärende till nämnden i juni 2025 och en summering sker i årsrapporten för 2025.

Lars Durfelt
Förvaltningsdirektör

Hans Timan
Förvaltningscontroller