



**BJURHOLMS
KOMMUN**

Dnr: MBN24-276 003

Internkontrollplan 2025

Miljö- och byggnämnden

Föreskrifter

Plan

Policy

Program

Reglemente

Riktlinjer

Strategi

Taxa

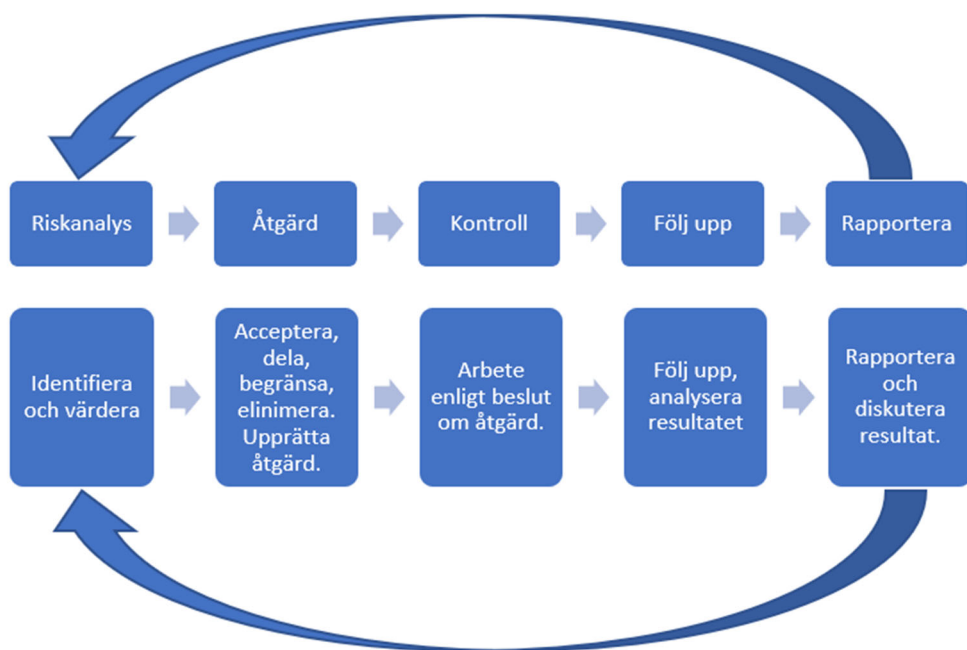
| | | |
|--|-----------------------------------|--------------------------------|
| Antagen av miljö- och bygg- nämnden 2024-11-07 § 26 | Giltig från och med 2025-01-01 | Dokumentansvarig Kommunchef |
|--|-----------------------------------|--------------------------------|

Innehållsförteckning

| | |
|---|----------|
| Internkontroll..... | 3 |
| Risikanalys | 4 |
| Kontrollmoment och åtgärder 2025 | 7 |
| Efterlevnad av ekonomi i balans..... | 7 |

Internkontroll

Intern kontroll handlar om att säkerställa att kommunens verksamhet bedrivs i enlighet med övergripande mål, fastställda planer, reglementen och andra styrdokument, med bibehållet förtroende. Arbetet berör alla: politiker som medarbetare. Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Enligt kommunallagen ska nämnderna inom sitt område 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. Nämnden ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detsamma gäller även när skötseln av en kommunal angelägenhet med stöd av 10 kap 1 § KL lämnats över till någon annan.



Med risk menas händelser och aktiviteter som kan leda till förlust eller skada för verksamheten, ekonomiska värden eller förtroende. Konsekvenserna av att en risk inträffar kan vara verksamhetsmässiga, ekonomiska, juridiska, förtroendemässiga, miljömässiga, kulturella etc. Konsekvenserna kan drabba individer, tjänstemän, politiker eller brukare. Sedan bedöms hur sannolikt det är att respektive risk inträffar. Vid bedömningen ska såväl interna som externa risker beaktas. Exempel på interna: verksamhetsrisk, redovisningsrisk, IT-baserad risk. Exempel på externa: omvärldsrisker, finansiella risker, legala risker, IT-baserade risker.

Risikanalyt

Med risk menas händelser och aktiviteter som kan leda till förlust eller skada för verksamheten, ekonomiska värden eller förtroende. Värderingen sker i två steg. Först identifieras riskerna och sedan bedöms sannolikheten för de konsekvenser som uppstår om risken inträffar. Konsekvenserna av att en risk inträffar kan vara verksamhetsmässiga, ekonomiska, juridiska, förtroendemässiga, miljömässiga, kulturella etc. Konsekvenserna kan drabba individer, tjänstemän, politiker eller brukare.

Konsekvenser

| | | |
|---|-----------|--|
| 1 | Försumbar | Konsekvensen är obetydlig för de olika intressenterna och kommunen |
| 2 | Lindrig | Konsekvensen uppfattas som liten av såväl intressenter som kommun |
| 3 | Kännbar | Konsekvensen uppfattas som besvärande för intressenter och kommun |
| 4 | Allvarlig | Konsekvensen är så stor att fel helt enkelt inte får inträffa |

Sedan bedöms hur sannolikt det är att respektive risk inträffar. Vid bedömningen ska såväl interna som externa risker beaktas. Exempel på interna: verksamhetsrisk, redovisningsrisk, IT-baserad risk. Exempel på externa: omvärldsrisker, finansiella risker, legala risker, IT-baserade risker.

Sannolikhet

| | | |
|---|-----------------|---|
| 1 | Osannolik | Risken är praktiskt taget obefintlig att fel ska uppstå |
| 2 | Mindre sannolik | Risken är mycket liten att fel ska uppstå |
| 3 | Möjlig | Det finns risk för att fel ska uppstå |
| 4 | Sannolik | Det är mycket troligt att fel ska uppstå |

Bedömning av risk samt beslut om risk och åtgärder

När alla risker värderats ges de ett numeriskt värde genom att sannolikhet multipliceras med konsekvens. Stratsys gör denna uträkning själv och presenterar resultatet i en matris eller i en tabell. Det sammanlagda värdet är en vägledning för beslut om att hantera respektive värderad risk.

| Värde | Risk-nivå | Rekommendation |
|-------|-----------|---|
| 12-16 | Kritisk | Direkt åtgärd krävs! Minimera risken |
| 4-11 | Medium | Reducera risken! Åtgärdas, bör tas som kontrollmoment |
| 1-3 | Låg | Inget agerande krävs! Risken accepteras |

Vid behov revideras motiveringarna för att underlätta spårbarheten i arbetet. Förvaltningen tar därefter fram förslag till åtgärder för att hantera respektive risk. Med direkt åtgärd menas att risken behöver hanteras just nu och anger på vilket sätt det ska ske. Det kan handla om att ta fram en rutin eller genomföra en utbildningsinsats. En risk som ska reduceras blir ett kontrollmoment som ska utföras mer återkommande under året. En risk som kan accepteras kräver i nuläget inget särskilt agerande eller åtgärd. Nämnder och styrelse bedömer och fattar beslut om åtgärderna. Riskerna, värderingen, åtgärder och vem som ska utföra dessa samt tider för genomförande, uppföljning och rapportering ska dokumenteras i Stratsys.

Kontrollmoment

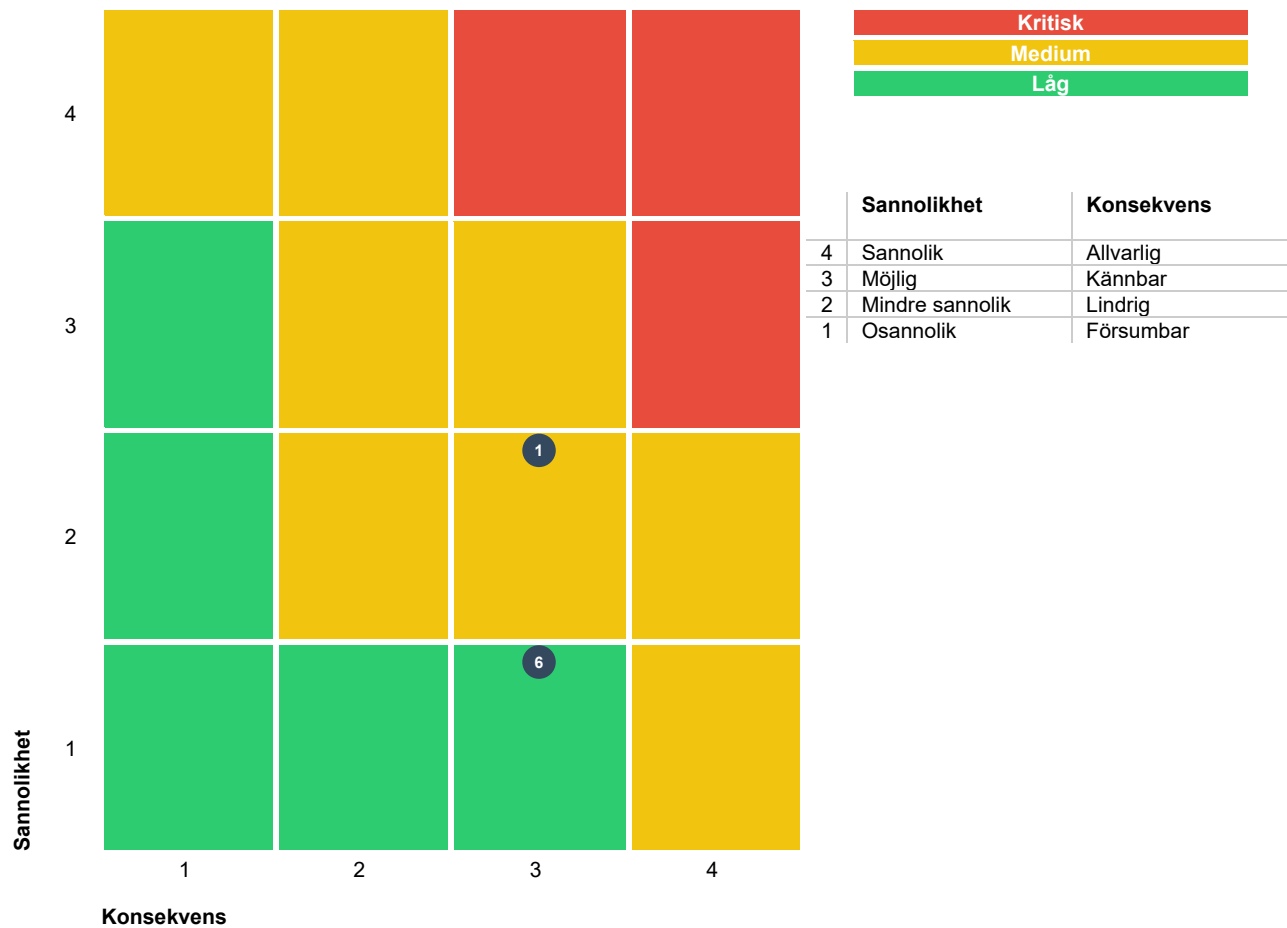
Risker som bör reduceras behöver kontrolleras mer återkommande. Respektive nämnd och styrelse fastställer senast utgången av mars samma år som planen ska gälla. Kontrollmoment bör väljas ut med utgångspunkt från risikanalysen. Hur omfattande denna plan ska vara får diskuteras med utgångspunkt från den omfattning och volym som nämnden har och den risikanalysen som har gjorts. Nämnden ska utöver sina egna kontrollmoment även utföra kontroller enligt kommunstyrelsens kontrollplan.

Rimlig grad av säkerhet








Nämnder och styrelse ska göra en avvägning mellan kostnad och nytta i arbetet med intern kontroll. Arbetet och kontrollsystemen ska vara ändamålsenliga och väl dokumenterade. Detta medför att prioriteringar kan behöva göras i arbetet. En sådan prioritering kan t.ex. handla om behov av att genomföra en åtgärd för en risk som får värdet 4-11 före en kontroll kan läggas upp. Ett annat exempel är framtagande av kontroller för vissa risker under innevarande år, t.ex. risker med en viss sannolikhet och konsekvens. Dessa prioriteringar

anges genom förklaringen "risken bedöms inte vara möjlig att inkludera i den interna kontrollen" i den interna kontrollplanen. Fördelen med att redovisa dessa risker i planen är dels att det bidrar till spårbarhet i arbetet, dessutom minskar sannolikheten för att risker "glöms bort" från ett år till ett annat.

Risker



1 Medium 6 Låg | Totalt: 7

| Proces-ser/rutiner | Risker | Vad kan gå fel | Sannolikhet | Konsekvens | Riskbedömning | Ska kontrolleras | Periodicitet |
|---|--|--|--------------------|------------|---|------------------|--------------|
| Efterlevnad av lagar, regler och policy | Felaktig lovhantering och efterlevnad av lagar | Det kommer ofta ändringar i lagen. Risken är då att inte lagar, planer och andra bestämmelser inte följs eller rättssäkra beslut eller råd ges. | 1. Osannolik | 3. Kännbar | 3. Låg  | Nej | År |
| | Hot och våld | Risk för hot och våld (tjänstemän och förtroendevalda) vid besök och kontakt med medborgare samt vid myndighetsutövning. Brist på åtgärder efter tillbudsrapportering. | 1. Osannolik | 3. Kännbar | 3. Låg  | Nej | År |
| | Handläggningstider | Att vi inte är tillgängliga och svarar på utsatt tid | 1. Osannolik | 3. Kännbar | 3. Låg  | Nej | År |
| Systematiskt arbetsmiljöarbete | Att efterlevnad av arbetsmiljölagen och rutiner för systematiska arbetsmiljöarbete inte följs | Får ökade tillbud och olycksfall och ökade sjukskrivningstal samt att medarbetare väljer att sluta sin anställning | 1. Osannolik | 3. Kännbar | 3. Låg  | Nej | År |
| Efterlevnad av ekonomi i balans | Att verksamheterna inte håller sig inom beslutad drift- och investeringsbudget | Att vi inte når budget i balans som leder till underskott i verksamheten och likviditetsproblem | 2. Mindre sannolik | 3. Kännbar | 6. Medium  | Ja | Månad |
| | Att verksamheterna inte genomför planerade investeringar löpande under året utan väntar till årsslut | Vi har svårt att ha täckning med likvida medel om alla investeringar sker på samma gång | 1. Osannolik | 3. Kännbar | 3. Låg  | Nej | Månad |
| | Försening vid debitering | Försenad debitering av taxor, planavgift (och uppföljning), dispensavgift, lovavgift och anmälningsavgift, eller att taxorna inte är lagakraft. | 1. Osannolik | 3. Kännbar | 3. Låg  | Nej | Månad |

Kontrollmoment och åtgärder 2025

Efterlevnad av ekonomi i balans

| Kontrollmoment | Beslutas av | Vad | Hur |
|-----------------------|-------------|---|---|
| Driftsbudget i balans | KS | Verksamhetens ekonomiska utfall i förhållande till budget | Kontrollera utfall och sätta prognos för helår |
| Månadsuppföljning | KS | Hur väl verksamheterna gör sin månadsuppföljning | Hur stor del av verksamheterna som arbetar aktivt med månadsuppföljning |