



**BJURHOLMS
KOMMUN**

Dnr: KS23-080 003
KUN23-027 003
SN23-020 003
MBN23-037 033

Internkontrollplan 2023

Kommunstyrelsen
Kultur- och utbildningsnämnden
Miljö- och byggnämnden
Socialnämnden

Föreskrift

Plan

Policy

Program

Reglemente

Regler

Riktlinje

Rutin

Strategi

Taxa

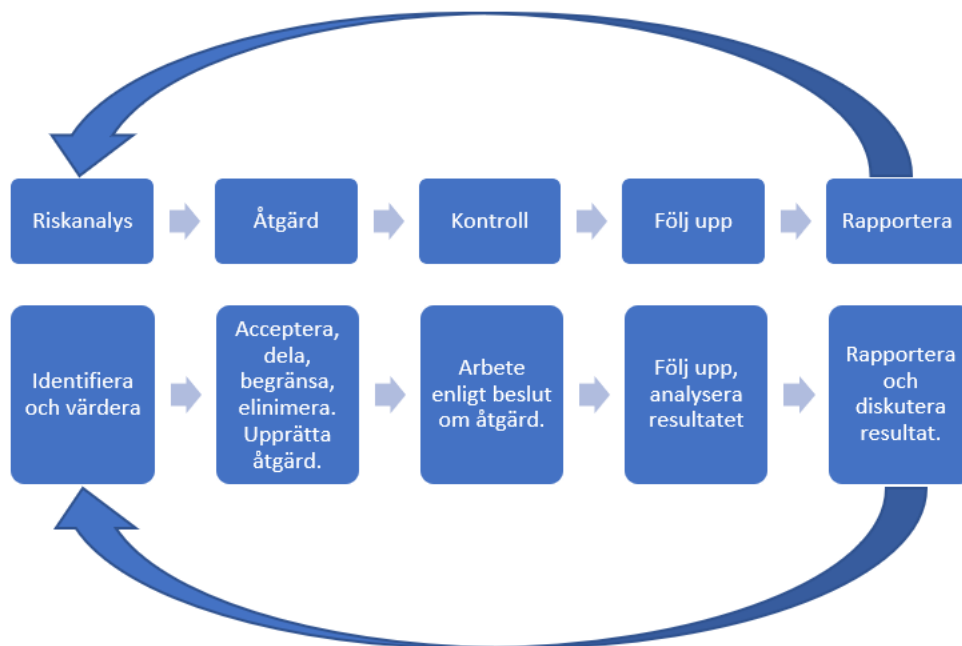
Antagen av Kommunstyrelsen 230321 § 27 Kultur- och utbildningsnämnden 230227 § 3 Socialnämnden 230301 § 4 Miljö- och byggnämnden 230302 § 4	Giltig från och med 2023-04-14	Dokumentansvarig Förvaltningschef
---	-----------------------------------	--------------------------------------

Innehållsförteckning

Internkontroll	3
Riskanalys	4
Kommunstyrelsen	6
Riskbedömning kommunstyrelsen 2023	7
Kontrollmoment och åtgärder kommunstyrelsen 2023	9
Efterlevnad av ekonomi i balans	9
Kultur- och utbildningsnämnden	10
Riskbedömning kultur- och utbildningsnämnden 2023	11
Kontrollmoment och åtgärder kultur- och utbildningsnämnden 2023	12
Efterlevnad av ekonomi i balans	12
Socialnämnden	13
Riskbedömning socialnämnden 2023	14
Kontrollmoment och åtgärder socialnämnden 2023	15
Efterlevnad av lagar, regler och policys	15
Efterlevnad av verksamhetskrav och politiska beslut	15
Efterlevnad av ekonomi i balans	15
Miljö- och byggnämnden	16
Riskbedömning miljö- och byggnämnden 2023	17
Kontrollmoment och åtgärder miljö- och byggnämnden 2023	19
Efterlevnad av ekonomi i balans	19

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 etcetera. 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.

Risicanalys

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 etcetera. Konsekvenserna kan drabba individer, tjänstemän, politiker eller brukare.

Konsekvenser

Värde	Konsekvens	Bedömning
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

Värde	Risiknivå	Bedömning
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	Risiknivå	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

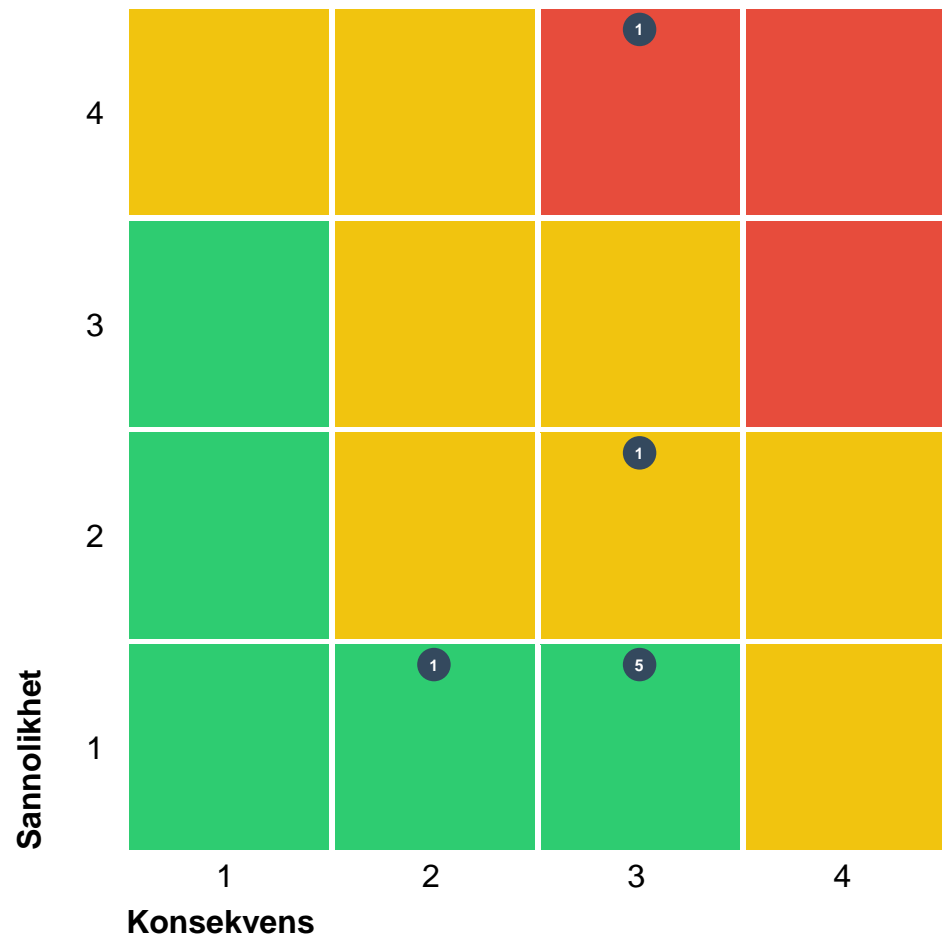
Risker som bör reduceras behöver kontrolleras mer återkommande. Respektive nämnd och styrelse fastställer senast utgången av mars samma år som planen ska gälla. Kontrollmoment bör väljas ut med utgångspunkt från riskanalysen. Hur omfattande denna plan ska vara får diskuteras med utgångspunkt från den omfattning och volym som nämnden har och den riskanalysen 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 till exempel 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, till exempel 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.

Kommunstyrelsen

Risker



	Sannolikhet	Konsekvens
4	Sannolik	Allvarlig
3	Möjlig	Kännbar
2	Mindre sannolik	Lindrig
1	Osannolik	Försumbar

1 Kritisk 1 Medium 6 Låg Totalt: 8




Riskbedömning kommunstyrelsen 2023


Processer/rutiner	Risker	Vad kan gå fel	Sannolikhet	Konsekvens	Riskbedömning	Ska kontrolleras	Periodicitet	Kommentar
Efterlevnad av lagar, regler och policys	Att gällande regler och policys inte följs	Att verksamheterna hanterar ärenden på felaktigt sätt och det leder till olikheter internt i verksamheterna	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	6. Medium 	Nej	År	Följs upp genom RUS och Bjurholm satsar friskt
Efterlevnad av verksamhetskrav och politiska beslut	Att politiskt fattade beslut inte verkställs	Risk för att ärenden faller mellan stolarna och att allmänna förvaltningsrättsliga regler undermineras	1. Osannolik	3. Kännbar	3. Låg 	Nej	År	Följs upp av sekreterare genom ärendebalanslista enligt annan rutin
Delegation	Att beslut inte är tagna i enlighet med delegationsordningen	Risk för att beslut fattas av obehörig vilket kan leda till bristande rättssäkerhet och kontroll, förtroendeskada och/eller ekonomisk skada	1. Osannolik	3. Kännbar	3. Låg 	Nej	År	
Systematiskt brandskyddsarbete	Att det systematiska brandskyddsarbetets riktlinjer inte följs	Brister i brandskyddet som kan ge ökad skaderisk vid en olycka	1. Osannolik	2. Lindrig	2. Låg 	Nej	År	Följs upp och kontrolleras i Bjurholm satsar friskt
IT stöd	Risk för driftstopp i IT stöd	Driftstopp som ger påverkan på utförandet av verksamhetens arbete	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	Följs upp och kontrolleras i Bjurholm satsar friskt

Processer/rutiner	Risker	Vad kan gå fel	Sannolikhet	Konsekvens	Riskbedömning	Ska kontrolleras	Periodicitet	Kommentar
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	4. Sannolik	3. Kännbar	12. Kritisk 	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	

Kontrollmoment och åtgärder kommunstyrelsen 2023

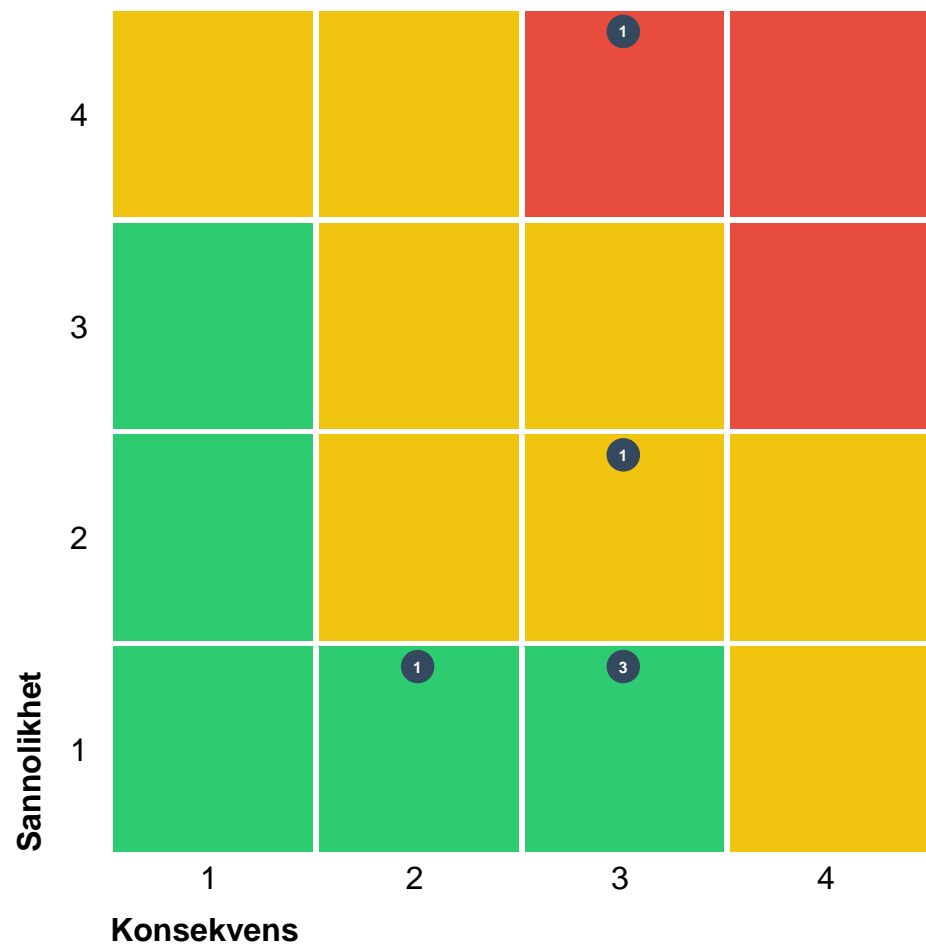
Efterlevnad av ekonomi i balans

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

Åtgärder	Vem kontrollerar
 Redovisa åtgärdsplan om prognosen avviker negativt mot budget	Verksamhetsansvariga

Kultur- och utbildningsnämnden

Risker



	Sannolikhet	Konsekvens
4	Sannolik	Allvarlig
3	Möjlig	Kännbar
2	Mindre sannolik	Lindrig
1	Osannolik	Försumbar

1 Kritisk	1 Medium	4 Låg	Totalt: 6
-----------	----------	-------	-----------

Riskbedömning kultur- och utbildningsnämnden 2023

Processer/rutiner	Risker	Vad kan gå fel	Sannolikhet	Konsekvens	Riskbedömning	Ska kontrolleras	Periodicitet	Kommentar
Efterlevnad av verksamhetskrav och politiska beslut	Att politiskt fattade beslut inte verkställs	Att ärende inte verkställs som beslutat	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	6. Medium 	Nej	År	Följs upp av sekreterare genom ärendebalanslista enligt annan rutin
Delegation	Att beslut inte är tagna i enlighet med delegationsordningen	Risk för att beslut fattas av obehörig vilket kan leda till bristande rättssäkerhet och kontroll, förtroendeskada och/eller ekonomisk skada	1. Osannolik	3. Kännbar	3. Låg 	Nej	År	
Systematiskt brandskyddsarbete	Att det systematiska brandskyddsarbetets riktlinjer inte följs	Allvarlig olycka till följd av att riktlinjerna inte följs	1. Osannolik	2. Lindrig	2. Låg 	Nej	År	Följs upp och kontrolleras i Bjurholm satsar friskt
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	Följs upp och kontrolleras i Bjurholm satsar friskt
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	4. Sannolik	3. Kännbar	12. Kritisk 	Ja	Månad	
	Att verksamheterna inte genomför planerade investeringar löpande under året utan väntar till års slut	Vi har svårt att ha täckning med likvida medel om alla investeringar sker på samma gång	1. Osannolik	3. Kännbar	3. Låg 	Nej	Månad	

Kontrollmoment och åtgärder kultur- och utbildningsnämnden 2023

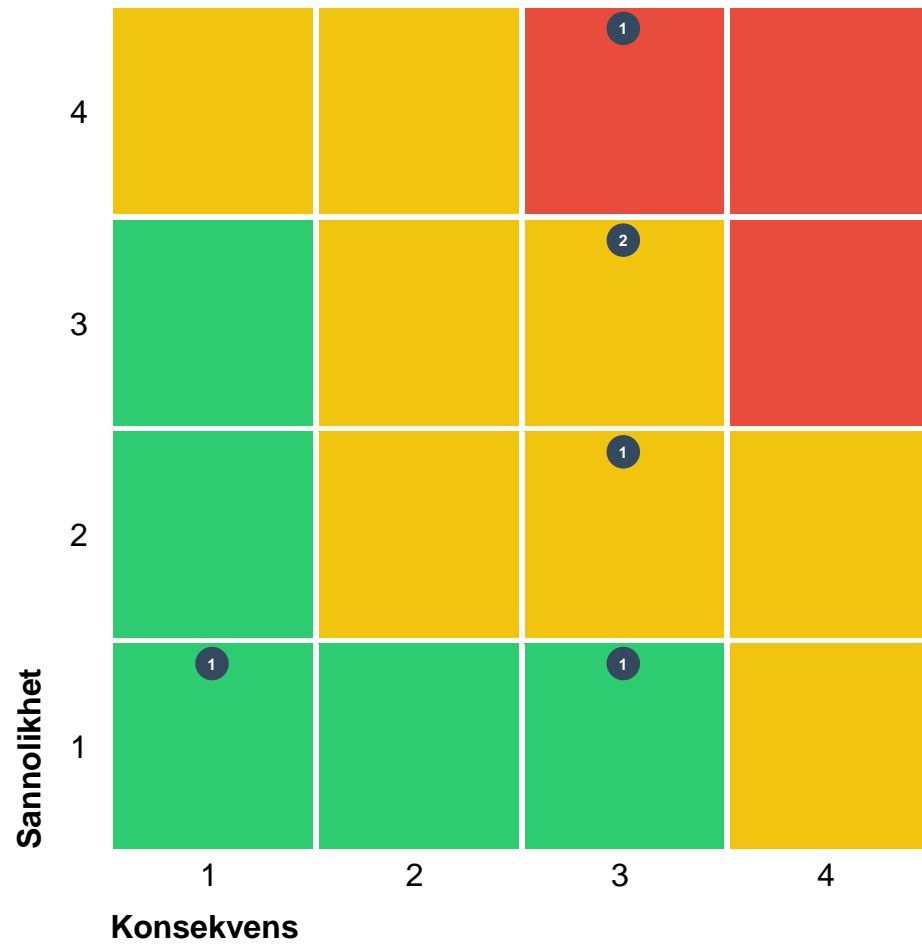
Efterlevnad av ekonomi i balans

Kontrollmoment	Beslutas av	Vad	Hur
Driftsbudget i balans	KS	Verksamhetens ekonomiska utfall i förhållande till budget	Kontrollera utfall och sätta prognos för helår
Investeringsbudget i balans	KS	Verksamheternas 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

Åtgärder	Vem kontrollerar
Redovisa åtgärdsplan om prognosen avviker negativt mot budget	Verksamhetsansvariga

Socialnämnden







Risker



	Sannolikhet	Konsekvens
4	Sannolik	Allvarlig
3	Möjlig	Kännbar
2	Mindre sannolik	Lindrig
1	Osannolik	Försumbar





1 Kritisk 3 Medium 2 Låg Totalt: 6

Riskbedömning socialnämnden 2023


Processer/rutiner	Risker	Vad kan gå fel	Sannolikhet	Konsekvens	Riskbedömning	Ska kontrolleras	Periodicitet	Kommentar	
Efterlevnad av lagar, regler och policys	Att ansökan om ekonomiskt bistånd inte handläggs och hanteras på korrekt sätt	Att vi handlägger ärenden felaktigt p g a ej uppdaterade riktlinjer.	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	6. Medium		Ja	År	
	Att ansökan om bistånd i ordinärt boende inte utreds i tid	Att den sökande får vänta på insatser	3. Möjlig	3. Kännbar	9. Medium		Ja	Halvår	
Efterlevnad av verksamhetskrav och politiska beslut	Att vårdinsatser inte är korrekt dokumenterade	Att vårdinsatser beviljas utan korrekt underlag och beslut	3. Möjlig	3. Kännbar	9. Medium		Ja	Kvartal	
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	Följs upp och kontrolleras i Bjurholm satsar friskt
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	4. Sannolik	3. Kännbar	12. Kritisk		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	1. Försumbar	1. Låg		Nej	Månad	

Kontrollmoment och åtgärder socialnämnden 2023





Efterlevnad av lagar, regler och policys

Kontrollmoment	Beslutas av	Vad	Hur
Att handläggningen av ansökningar om ekonomiskt bistånd sker på korrekt sätt		Kontroll av att ärenden om ekonomiskt bistånd handlagts på korrekt sätt	Granska slumpmässigt urval på 2 - 3 ärenden av ansökningarna som inkommit.
Att ansökningar om bistånd utretts i tid		Redovisa ett nuläge kring de ärenden som bistånd som utretts	Redovisning av de ärenden som handlagts och utretts
Åtgärder			Vem kontrollerar
 Färdigställa rutin för handläggning av ekonomiskt bistånd			Socialchef
 Ta fram nya riktlinjer gällande ekonomiskt bistånd			Socialchef

Efterlevnad av verksamhetskrav och politiska beslut

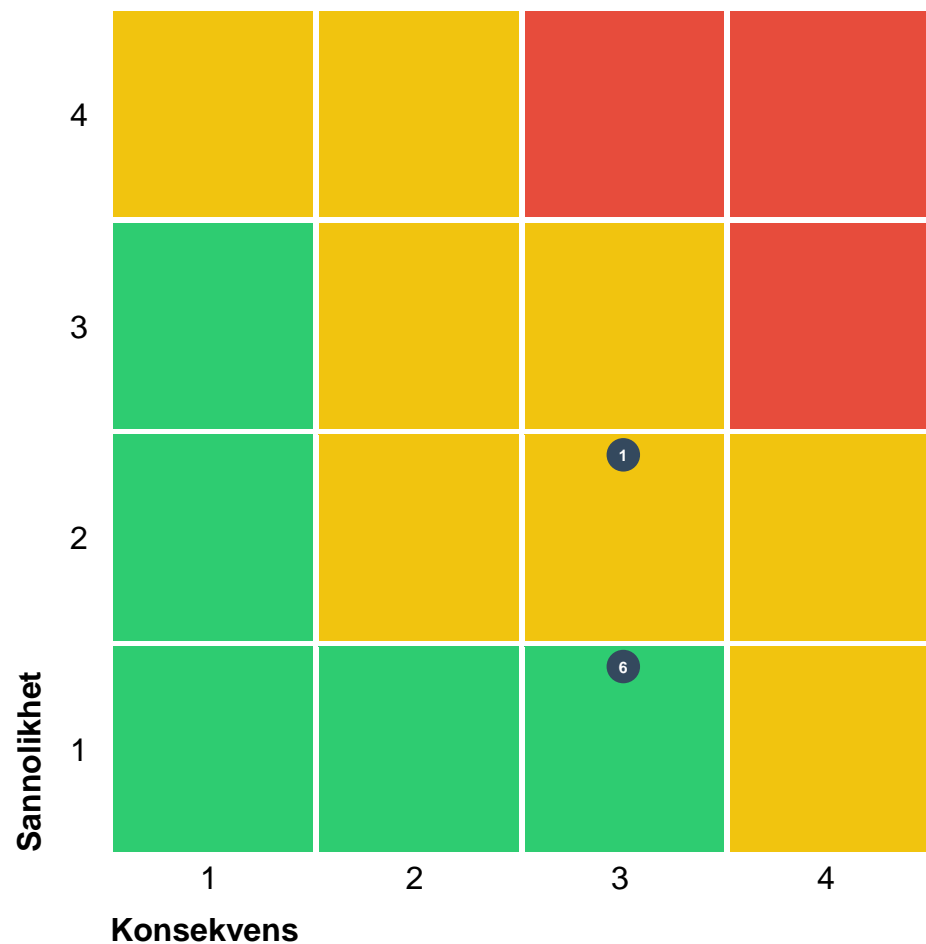
Kontrollmoment	Beslutas av	Vad	Hur
Redovisning av biståndsbeslut		Att de insatser som beviljats finns dokumenterade	Alla biståndsbeslut ska redovisas löpande

Efterlevnad av ekonomi i balans

Kontrollmoment	Beslutas av	Vad	Hur
Driftsbudget i balans		Verksamhetens ekonomiska utfall i förhållande till budget	Kontrollera utfall och sätta prognos för helår
Investeringsbudget i balans		Verksamheternas ekonomiska utfall i förhållande till budget	Kontrollera utfall och sätta prognos för helår
Månadsuppföljning		Hur väl verksamheterna gör sin månadsuppföljning	Hur stor del av verksamheterna som arbetar aktivt med månadsuppföljning
Åtgärder			Vem kontrollerar
 Redovisa åtgärdsplan om prognosen avviker negativt mot budget			Verksamhetsansvariga

Miljö- och byggnämnden





Risker






	Sannolikhet	Konsekvens
4	Sannolik	Allvarlig
3	Möjlig	Kännbar
2	Mindre sannolik	Lindrig
1	Osannolik	Försumbar

1 Medium 6 Låg Totalt: 7

Riskbedömning miljö- och byggnämnden 2023

Processer/rutiner	Risker	Vad kan gå fel	Sannolikhet	Konsekvens	Riskbedömning	Ska kontrolleras	Periodicitet	Kommentar
Efterlevnad av verksamhetskrav och politiska beslut	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 Följs upp och kontrolleras i Bjurholm satsar friskt

Processer/rutiner	Risker	Vad kan gå fel	Sannolikhet	Konsekvens	Riskbedömning	Ska kontrolleras	Periodicitet	Kommentar
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 miljö- och byggnämnden 2023

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