



Dnr :

Intern kontroll 2025, kommunstyrelsens bedömning

Sammanfattning

Enligt kommunens reglemente för internkontroll ska kommunstyrelsen årligen upprätta en rapport över kommunens samlade resultat avseende internkontroll. Rapporten beslutas av kommunstyrelsen och överlämnas till kommunfullmäktige som meddelande, även revisorerna får tillgång till den. Utifrån genomgången kan kommunstyrelsen begära in förtydliganden eller ge rekommendationer till nämnderna.

Årets genomgång visar på att flera av nämnderna har förbättrat arbetet med intern kontroll vilket är positivt.

Förra året lämnade kommunstyrelsen rekommendationer till nämnderna att även inkludera inköps och upphandlingsfrågor i risk- och väsentlighetsanalysen då nämnderna ansvarar för både nämndens inköp och upphandlingar understigande 300 tkr. Ingen av nämnderna hade med området i sina risk- och väsentlighetsanalyser inför 2025, det ska dock poängteras att kommunstyrelsens rekommendation lämnades efter det att nämnderna genomfört sina risk- och väsentlighetsanalyser. Samtliga nämnder har också under året genomfört den särskilda granskningen som kommunstyrelsen beslutade om och förvaltningens bedömning är att inköps- och upphandlingsfrågorna har satts i fokus under 2025. Kommunstyrelsens granskning visar också på en god följsamhet till avtalade leverantörer, dock finns det brister i hur direktupphandlingar dokumenteras och anmäls till upphandlingsenheten.

Samtliga nämnder har med gemensamma delar kring dataskyddsarbete samt systematiskt brandskyddsarbete.

Utbildningsnämnden

Nämndens internkontrollplan

Utbildningsnämnden har genomfört risk- och väsentlighetsanalys genom en workshop på nämndssammanträde. Resultatet är följande sammanställning:

Nr.	Risk	Konsekvens	Sannolikhet	Total
1	Ekonomisk kontroll och budgetuppföljning			37
2	Kvalitetssäkring av undervisningen			25
3	Personalsäkerhet och arbetsmiljö			20
4	Elevhälsa och psykosocialt stöd Elevhälsa och psykosocialt stöd			18
5	Efterlevnad av lagar och riktlinjer			11
6	Föräldra- och elevinflytande			10
7	Anpassning och integration för nyanlända elever			15
8	Förebyggande arbete mot frånvaro och studieavbrott			37
9	Informationssäkerhet och GDPR			19

Risk- och väsentlighetsanalysen bedöms i stort heltäckande och grundligt genomförd, däremot saknas moment kopplat till inköp och upphandling. Det kan dock bero på att nämnden har bedömt riskerna som små då inköp inte är en stor del av utbildningsnämndens kostnader. De två risker som värderats högst finns medtagna i internkontrollplanen. Beslut om både analysen och intern kontrollplan har tagits i samband med verksamhetsplan och budget för 2025. Nedan framgår nämndens kontrollmoment

Risk	Ekonomisk kontroll och budgetuppföljning <i>Säkerställa att budgeten följs och att resurser används effektivt</i>	
Insats	1. Regelbundna budgetuppföljningsmöten 2. Digitala verktyg för ekonomisk kontroll 3. Utvärdering av resursfördelning 4. Riskanalyser för ekonomiska avvikelser 5. Utbildning i ekonomistyrning för skolledare	1. Månadsvisa uppföljningar i nämnd 2. Implementering av nya <u>Raindance</u> 3. Arbete inför budget 2026 4. Handlingsplaner vid prognostiserade underskott 5. Kollegialt lärande samt inspel från relevant aktör
Ansvar	<u>UN</u> 's presidie, förvaltningschef, rektor	
Uppföljning	Månadsvis vid utbildningsnämndens möten	
Risk	Förebyggande arbete mot frånvaro och studieavbrott <i>Identifiering och uppföljning av elever med hög frånvaro och risk för studieavbrott.</i>	
Insats	Tydliga rutiner för tidig upptäckt av frånvaro Kartläggning och analys av frånvaroorsaker Individuella åtgärdsplaner för elever med hög frånvaro Samverkan mellan skola och hem Förebyggande insatser mot psykisk ohälsa	<i>Hanteras i fastslagen rutin</i>
Ansvar	Verksamhetschef elevhälsa	
Uppföljning	Givna tillfällen vid utbildningsnämndens möten.	

Kommunstyrelsens synpunkter och rekommendationer

Kommunstyrelsen bedömer att den uppföljning som är gjord är tillräcklig för de kontrollmoment som tagits fram. Nämnden har med såväl verksamhetsrisker som risker av mer övergripande karaktär.

Socialnämnden

Nämndens internkontrollplan

I nämndens risk- och väsentlighetsanalys finns 18 punkter upptagna. Av dokumentationen framgår att en genomgång av riskerna har gjorts först på enhetsnivå och därefter aggregerats och sammanställts till en workshop i förvaltningsledningen och därefter har en workshop genomförts i nämnden. Risk- och väsentlighetsanalysen bedöms i stort heltäckande och grundligt genomförd, däremot saknas moment kopplat till inköp och upphandling. Det kan dock bero på att socialnämnden har bedömt riskerna som små då inköp inte är en stor del av socialnämndens kostnader. Beslut om både analysen och intern kontrollplan har tagits i samband med verksamhetsplan och budget för 2025. Nedan framgår nämndens kontrollmoment.

Nr	Process Rutin/system	Kontrollmoment	Kontrollansvar	Metod
1	Dokumentation: Risk att rättssäkerhet brister till följd av att dokumentationskrav inte efterlevs, vilket kan leda till att den enskilde inte får den omsorg den har behov av.	Stickprovsgranskning av dokumentation inom myndighet	Enhetschefer myndighet	Utvecklingsledare utbildar enhetscheferna inom myndighet i granskning av dokumentation. Enhetschef genomför stickprovsgranskning av dokumentation.

2	Hot och våld: Risk för hot och våld inom det sociala arbetet vilket kan leda till skada för medarbetare samt svårigheter att rekrytera.	Kontroll av tillbud och handlingsplaner	Verksamhetschefer	<p>Enhetschef säkerställer att handlingsplaner för hot och våld upprättas på enheten, samt att medarbetarna får årlig information om tillbudsrapportering.</p> <p>Verksamhetschefer kontrollerar antal rapporterade tillbud rörande hot och våld.</p> <p>Verksamhetschefer kontrollerar att handlingsplaner för hot och våld har upprättats inom varje verksamhet.</p>
3	Rekrytering: Risk för svårigheter att rekrytera medarbetare på grund av nationell brist och hög konkurrens, vilket kan leda till personalbrist.	Statistik över avslutade rekryteringar	Förvaltningschef	Förvaltningschef granskar antal rekryteringar som avslutats på grund av att det saknats rätt kompetens bland de sökande.
4	Kompetensutveckling: Risk att medarbetare inte får den kompetensutveckling som behövs på grund av att tillräcklig behovsinventering inte utförs, vilket kan leda till fler avvikelser, vårdskador och oattraktiv arbetsplats.	Behovsinventering och kontrollering av genomförd utbildning via KTC	Enhetschefer utförarverksamhet	<p>Enhetschef inventerar behov av kompetensutveckling hos medarbetarna.</p> <p>Vid identifierat behov av utbildningsinsatser via KTC kontrollerar enhetschef att medarbetarna deltagit i utbildning.</p>

Kommunstyrelsens synpunkter och rekommendationer

Kontrollmomenten har utförts enligt plan. Kommunstyrelsens bedömning är att socialnämndens arbete med intern kontroll är i enlighet med beslutat reglemente för intern kontroll och har inga specifika synpunkter eller rekommendationer.

Teknik- och servicenämnden

Nämndens internkontrollplan

Teknik- och servicenämnden genomför arbetet med risk- och väsentlighetsanalys i två delar. Den första delen genomfördes av förvaltningens ledningsgrupp. Därefter genomfördes en workshop tillsammans med nämndens ledamöter. Inför årets plan lades ett antal risker till och några riskbedömningar uppdaterades.

Nr.	Risk	Konsekvens	Sannolikhet	Total
1	Risk för matförgiftning i storkök - egenkontroll livsmedel	4	1	4
2	Verktyg och maskiner: Att arbeta med maskiner, verktyg eller eldriven utrustning kan orsaka skador om de inte hanteras på rätt sätt	2	2	4
3	Utebliven tömning av hushållsavfall och slam	2	2	4
4	Kemikalier på städvagnar	2	2	4
5	Arbete i trafikerade miljöer	2	2	4
6	Att vi inte uppfyller myndighetskrav	2	2	4
7	Ensamarbete för lokalvårdare	3	2	6
8	Att en person med specialkost får fel kost	4	2	8
9	Fallrisk: Att arbeta på höga höjder (t.ex. tak/stegar) kan leda till fallolyckor om säkerhetsrutiner inte följs.	4	2	8
10	Tunga lyft: Medarbetare kan skadas om de lyfter tunga föremål på fel sätt.	2	4	8
11	Ensamarbete för driftpersonal	4	2	8
12	Miljöfarligt utsläpp (t.ex. bräddning avloppsvatten, kemikalier)	3	3	9
13	Kompetensbrist	3	3	9
14	Kontaminering dricksvatten (bristande rutiner/olyckor/sabotage/grundvattenpåverkan)	3–4	3	9–12

Utifrån den har följande internkontrollplan tagits fram.

Nr	Process Rutin/system	Kontrollmoment	Kontrollansvar	Metod
1	Vattenförsörjning	Regelbunden tryckkontroll, kvalitetsprovtagning, larmövervakning	VA-chef, VA-ingenjör	Mätningar, provtagningar, dokumentation och avvikelshantering
2	Personal- och kompetensförsörjning	Återkommande kompetenskartläggning	Förvaltningschef, Utvecklingsledare	uppföljning av utbildningsinsatser, genomförande av kartläggning
3	Avloppshantering	Regelbunden visuell inspektion, larmövervakning, funktionskontroller	VA-chef, VA-ingenjör	Förebyggande underhåll av ledningar och pumpstationer, beredskapsplaner vid driftstopp
4	Krisberedskap	Beslut om "Plan A", "Plan B" och Nödattenplan	Förvaltningschef	Workshop

Beslut om både analysen och intern kontrollplan har tagits i samband med verksamhetsplan och budget för 2025. Utöver internkontrollen som presenteras ovan uppges också att en kontroll sker av ekonomiavdelningen för att säkerställa god redovisningssed och att de ekonomiska riktlinjerna följs.

Kommunstyrelseförvaltning vill dock uppmärksamma nämnden på att det är nämndens ansvar att säkerställa att det finns en god intern kontroll även avseende dessa områden, ansvaret kan inte delegeras till annan funktion i kommunen. Det är också oklart hur denna rapportering och del av intern kontroll sker i praktiken då det inte framgår av avrapporteringen i årsrapporten.

Kommunstyrelsens synpunkter och rekommendationer

Samtliga kontrollmoment är genomförda och har visat på ett tillfredställande resultat.

Trots att teknik- och servicenämnden är den nämnd där största inköp genomförs saknas moment kring inköp- och upphandling i risk- och väsentlighetsanalysen. Kommunstyrelsen bedömer utifrån det att den interna kontrollen inte omfattar samtliga riskområden. I övrigt är kommunstyrelsens bedömning att nämndens arbete med intern kontroll är i enlighet med beslutat reglemente för intern kontroll.

Bygg- och miljönämnden

Nämndens internkontrollplan

Bygg- och miljönämnden har genomfört en risk- och väsentlighetsanalys under 2024 inför 2025 års verksamhetsplan. Förvaltningen har genom en arbetsgrupp genomfört en risk- och väsentlighetsanalys. Risk- och väsentlighetsanalysen innehåller 8 delar med fokus på rättssäkerhet, hot och våld samt informationssäkerhet. Utifrån risk- och väsentlighetsanalysen har följande kontrollplan tagits fram:

Nr	Process Rutin/sys- tem	Kontrollmoment	Kontrollansvar	Metod
1	Rättssäkra beslut	Av länsstyrelsen upphäva (helt eller delvis) samt återförvisade beslut till nämnd (strandskyddsdispenser). Sammanställa och återföra kunskap till förvaltning och nämnd.	Förvaltningschef, med stöd av handläggare	ammanställning samt dialog i samband med delårsrapport och årsrapport.
2	Ärendeprocessen	Säkerställa kvalitet, hantering och debitering utifrån rutiner och enhetliga mallar. Stickprov i olika ärendegrupper bygglov, förhandsbesked, enskilda avlopp, miljötillsyn, livsmedel, hälsoskydd, alkohol/tobak/receptfria läkemedel. Samtliga byggsanktionsavgifter kontrolleras under året. Översyn av rutiner och mallar löpande.	Förvaltningschef, med stöd av medarbetare.livsmedel, hälsoskydd, tobak/alkohol/receptfria läkemedel.Samtliga byggsanktionsavgifter kontrolleras under året. Översyn av rutiner och mallar löpande	Sammanställning i delårsrapport och årsrapport.
3	Förebyggande "Hot och våld"	Inrapportering av tillbud. Dialog inom förvaltningen samt att medarbetare ska känna till rutinen "Förebyggande hot och våld". Genomgång av inrapporteringen i KIA	Förvaltningschef, med stöd av HR	Sammanställning 4 gånger per år i samband med skyddskommitté. Rapporteras till nämnd i samband med delårsrapport/årsrapport. Säkerställa dialog och information vid APT återkommande

4	Redundans	Risken hanteras inom ramen för budgetarbete, verksamhetsplanering och kompetensförsörjning.	Förvaltningschef	Sammanställning 4 gånger per år i samband med skyddskommitté. Rapporteras till nämnd i samband med delårsrapport/årsrapport. Analys.
5	Otillåten påverkan	Inrapportering av händelser via KIA, samt säkerställa dialog om händelser med medarbetare.	Förvaltningschef	

Kommunstyrelsens synpunkter och rekommendationer

Samtliga kontrollmoment är genomförda och har visat på ett tillfredställande resultat, även om det för flera kontrollmoment flaggas upp avvikelser. Även för bygg- och miljönämnden saknas ekonomiska risker och risker inom inköp- och upphandling. Bygg- och miljönämnden är en nämnd som har en relativt liten budget och små inköp och det är rimligt att dessa risker är små om än inte obefintliga. Kommunstyrelsens bedömning att nämndens arbete med intern kontroll är i enlighet med beslutat reglemente för intern kontroll.

Kommunstyrelsen

Nämndens internkontrollplan

I styrelsens risk- och väsentlighetsanalys finns 18 punkter upptagna. Av dokumentationen framgår att en genomgång av riskerna har gjorts först på förvaltningsnivå och därefter sammanställts till en workshop i styrelsen. Risk- och väsentlighetsanalysen bedöms i stort heltäckande och grundligt genomförd. Beslut om både analysen och intern kontrollplan har tagits i samband med verksamhetsplan och budget för 2025. Nedan framgår styrelsens kontrollmoment

Nr	Process Rutin/system	Kontrollmoment	Kontrollansvar	Metod
1	Hacker-/cyberattack		IT-chef	
2	Brister i kontinuitetsplanering		Säkerhetschef	Genomlysning kontinuitetsplan
3	Brist på avtalsföljsamhet		Upphandlingsansvarig	Stickprov
4	Längre vakanser innebär att uppdrag inte utförs samt försämrade arbetsmiljö	Rapport över bortprioriterade insatser	Kommundirektör	Genomgång av samtliga vakanta tjänsters påverkan för uppdrag och kvarvarande medarbetare.

Kommunstyrelsens synpunkter och rekommendationer

Samtliga kontrollmoment som tagits upp i intern kontrollen har genomförts och resultatet beskrivs kortfattat i kommunstyrelsens årsrapport.

Kommunstyrelsens bedömning är att kommunstyrelsens arbete med intern kontroll är i enlighet med beslutat reglemente för intern kontroll och har inga specifika synpunkter eller rekommendationer.