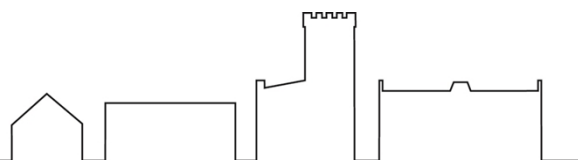


Internkontrollplan 2021, beskrivning

Miljö- och hälsoskyddsnämnden



Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade den 3 mars 2020 (§ 25) om ett nytt internkontrollreglemente. Reglementet fastslår att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att en god internkontroll upprätthålls i den kommunala verksamheten. Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden. Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska skriftligen rapporteras till nämnden och kommunstyrelsen i den omfattning som fastställts i den interna kontrollplanen.

Nämnden ska upprätthålla en tillfredsställande intern kontroll som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att kommunens nedan uppsatta mål för internkontroll uppnås.

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

Organisationen kring internkontroll

Arbetet med intern kontroll är en sammantagen process, här beskriven som fyra byggstenar:

- en robust organisation,
- riskanalyser som riktar arbetet,
- planerade åtgärder och kontroller,
- uppföljning.

Med robust organisation menas att det krävs struktur och kultur.

Med struktur menas:

- Reglementen, uppdragsbeskrivningar, arbetsordningar etc.
- Styrdokument, som policy och riktlinjer
- Process och rutinbeskrivningar
- Bokföring, ekonomi och verksamhetssystem
- Kvalitetskontroller
- Avtal och överenskommelser
- Fungerande information och kommunikation

Med kultur menas:

- Värderingar och normer som förmedlas i ord och handling
- Klimat och kanaler som tillåter att vi tar upp brister och problem
- Pågående samtal om förväntningar, värderingar, moral etc.

Arbetet med internkontrollplan för 2021

Kommunen använder sig av en modell som bygger på att nämnden gjort en risk- och väsentlighetsanalys. Med risk menas den samlade bedömningen av sannolikheten för en oönskad händelse och konsekvensen om händelsen skulle inträffa.

Olika typer av risker:

- Risker som drivs av yttre omständigheter, till exempel ändrad lagstiftning
- Risker inom verksamhetens organisation, ledning och kompetens
- Risker i verksamhetens processer, rutiner och system
- Risker i att inte följa lagar, regler och riktlinjer

Riskerna kan leda till olika konsekvenser i form av:

- Kvalitativ konsekvens – verksamhetens mål uppfylls ej
- Ekonomisk konsekvens – verksamheten lider ekonomisk skada, exempelvis till följd av vite.
- Förtroendepåverkande konsekvens – allmänhetens förtroende för organisationen skadas eller försämras

Att göra en riskanalys är ett reflekterande och utredande arbete för att inringa, bedöma och hantera risker. Det bygger på fakta och den kunskap vi har och möjligheten att använda den. En aktiv omvärldsanalys, kompletterande faktainsamling och annan spaning bidrar med bredare kunskap.

Risk- och väsentlighetsanalys

En risk- och väsentlighetsanalys ska ingå i internkontrollplanen. Risk- och väsentlighetsanalysen avser att identifiera och kartlägga händelser som medför en risk att inte nå önskat resultat. Riskerna ska även värderas utifrån sannolikheten för att de kan inträffa och vad konsekvensen blir om de inträffar. Analysen ska innehålla beslut om hur riskerna ska hanteras genom att undvika risken genom att förändra eller ta bort de effekter som ger upphov till risken. Det kan också handla om att begränsa en risk till en accepterad nivå genom att minska sannolikheten och/eller konsekvensen att en händelse inträffar. Den ska även innehålla till vem uppföljningen ska rapporteras, omfattning av uppföljningen och när rapporteringen ska ske.

Metoden för riskbedömningen är en skattning av sannolikheten för att fel uppstår och den konsekvens det för med sig. De risker där riskbedömningen (sannolikhet * konsekvens) är 12 eller högre ska ingå i den interna kontrollplanen. Risker med lägre riskbedömning än 12 kan också ingå om verksamheten anser att det finns skäl för att den ska ingå i internkontrollen.

Internkontrollplan

Utifrån riskanalysen prioriteras och bestäms vilka åtgärder som ska vidtas och uppföljande kontroller som ska göras. När detta dokumenteras brukar man säga att man upprättat en internkontrollplan.

En risk och väsentlighetsanalys för miljö- och hälsoskyddsnämnden har gjorts och de områden som bedömts ha störst risk eller påverkan har lyfts till internkontrollplan 2021. Vissa risker har nyligen kontrollerats och följs upp i andra sammanhang och finns således inte med i internkontrollplan, exempelvis upplevd stress hos medarbetare och arbetet med dataskydd (GDPR).

I nämndens internkontrollplan 2021 finns fyra kommundemensamma kontroller med riskvärde 12-16. Utöver dessa finns tre kontrollmoment som kontoret bedömt vara väsentliga att följa. Riskvärdet på dessa är inte av allvarlig karaktär utan uppgår som högst till nio i riskvärde.

Bedömning av sannolikhet

Bedömning av sannolikhet	Sannolikhet	Bedömningskriterier
5	Mycket stor	Kan inträffa dagligen, förekommer ofta
4	Stor	Kan inträffa varje vecka
3	Medel	Kan inträffa varje månad
2	Liten	Kan inträffa 3 gånger/år
1	Mycket liten	Kan inträffa 1 gång/år eller mer sällan

Bedömning av konsekvens

Bedömning av konsekvens	Bedömningskriterier	Bedömningskriterier
5	Katastrof	Dödsfall
4	Betydande	Allvarligt avbrott
3	Måttligt	Påverkan
2	Mindre	Försumbar
1	Liten	Obetydlig

Uppföljning

Uppföljning av internkontrollplanen ska genomföras vid del- och helårsredovisningen.

- Den interna kontrollen behöver följas upp och analyseras. Resultatet återkopplas till ansvarig nämnd.
- Nämnderna ska bedöma och rapportera in internkontrollen till kommunstyrelsen samt informera om vilka åtgärder som vidtagits vid upptäckta fel och brister.
- Nämndernas bedömningar kan sedan läggas till grund för en samlad bedömning som kommunstyrelsen gör i del- och årsredovisningen.