

Internkontrollplan 2023 för Dalslands miljö- och energiförbund – Direktionen

Dalslands miljö- och energinämnd är myndighet för kommunerna Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Mellerud			
Postadress	E-post	Hemsida	Org. nr.
Dalslands miljö & energikontor Kyrkogatan 5 464 30 Mellerud	kansli@dalsland.se	www.dalsland.se	222000-0877

Intern kontroll

Intern kontroll är en process där den politiska nivån och verksamhetsnivån samverkar för att med en rimlig grad av säkerhet kunna säkerställa:		
Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet	Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.	Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter riktlinjer med mera

Intern kontroll handlar om att säkerställa att nämndens verksamhet bedrivs i enlighet med övergripande mål, fastställda planer, reglementen, lagstiftning och andra styrdokument, med bibehållet förtroende. Arbetet berör alla: politiker som anställd. Det är både en styrka och ett ansvar för de förtroendevalda i nämnden att försäkra sig om att resurserna används optimalt, att det är ordning och reda samt att planerad verksamhet genomförs.

Med *rimlig grad av säkerhet* menas att nämnder vid riskanalysen, utformning av åtgärder och rutiner ska göra en avvägning mellan en kostnad och nytta. Vid bedömningen av nytta ska inte enbart ekonomiska faktorer vägas in, utan även vikten av att upprätthålla förtroendet för verksamheten och olika intressenter. Arbetet och kontrollsystemen ska vara ändamålsenliga och väl dokumenterade.

Med *ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet* menas bland annat att ha kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet samt att säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp i förhållande till fastställd verksamhetsidé och mål.

Med *tillförlitlig finansiell rapportering* menas att nämnder och styrelser samt de

Dalslands miljö- och energinämnd är myndighet för kommunerna Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Mellerud

Postadress	E-post	Hemsida	Org. nr.
Dalslands miljö & energikontor Kyrkogatan 5 464 30 Mellerud	kansli@dalsland.se	www.dalsland.se	222000-0877

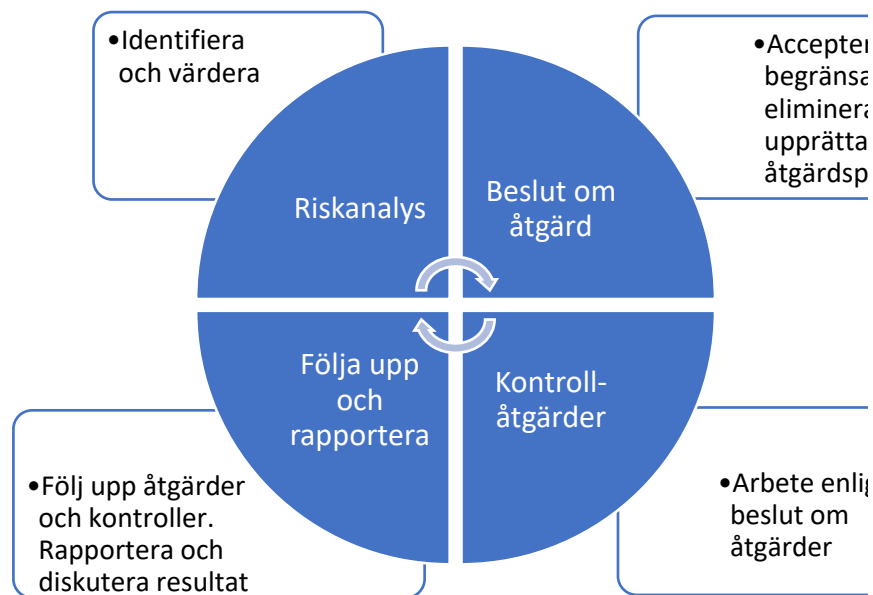
verksamhetsansvariga ska ha tillgång till rättvisande räkenskaper. Samma målgrupper ska även ha tillgång till ändamålsenlig och *tillförlitlig redovisning av verksamhetens* prestationer avseende kvantitet och kvalitet samt övrig relevant information om verksamheten och dess resursanvändning.

Med *efterlevnad* av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera menas lagstiftning såväl som förbundets interna regelverk och ingångna avtal med olika parter.

En fungerande intern kontroll leder till att fel och brister som kan komma att skapa allvarliga konsekvenser i framtiden förebyggs och förhoppningsvis upptäcks tidigt. Arbetet handlar inte om att leta fel och brister hos de anställda. Tvärtom: genom utvecklade rutiner och kontroller skapas trygghet hos förtroendevalda och anställda att verksamheten sköts på ett bra sätt. Därför ska intern kontroll vara en naturlig del av det dagliga arbetet.

Ansvar för intern kontroll

Nämnden har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Enligt kommunallagen ska nämnden 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.



Konsekvenserna kan drabba individer, tjänstemän, politiker eller brukare.

1.	Försumbar	konsekvensen är obetydlig för de olika intressenterna och förbundet
2.	Lindrig	konsekvensen uppfattas som liten av såväl intressenter som förbundet
3.	Kännbar	konsekvensen uppfattas som besvärande för intressenter och förbundet
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. Exempel på externa: omvärldsrisker, finansiella risker, legala risker.

1.	Osannolik	risken att fel ska uppstå är praktiskt taget obefintlig
2.	Mindre sannolik	risken att fel ska uppstå är mycket liten
3.	Möjlig	det finns risk för att fel ska uppstå
4.	Sannolik	det är mycket troligt att fel ska uppstå

Riskanalys

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.

Bedömning av risk samt beslut om risk och åtgärder

När alla risker värderats ges de ett numeriskt värde genom att sannolikhet multipliceras med konsekvens. Det sammanlagda värdet är en vägledning för beslut om att hantera respektive värderad risk.

Värde	Rekommendation
12-16	Direkt åtgärd krävs! Minimera risken
4-11	Minimera risken! Åtgärdas, bör tas som kontrollmoment
1-3	Inget agerande krävs! Risken accepteras

Dalslands miljö- och energinämnd är myndighet för kommunerna Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Mellerud

Postadress
Dalslands miljö
& energikontor
Kyrkogatan 5
464 30 Mellerud

E-post
kansli@dalsland.se

Hemsida
www.dalsland.se

Org. nr.
222000-0877

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. Nämnden bedömer och fattar beslut om åtgärderna. Riskerna, värderingen, åtgärder och vem som ska utföra dessa samt tider för genomförande, uppföljning och rapportering dokumenteras.

Rimlighet och spårbarhet

Nämnder och styrelser 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 2022" i den interna kontrollplanen. Fördelen med att redovisa dessa risker i planen är dels att det bidrar till spårbarhet i arbetet, des minskar sannolikheten för att risker "glöms bort" från ett år till ett annat.

Dalslands miljö- och energinämnd är myndighet för kommunerna Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Mellerud

Postadress	E-post	Hemsida	Org. nr.
Dalslands miljö & energikontor Kyrkogatan 5 464 30 Mellerud	kansli@dalsland.se	www.dalsland.se	222000-0877

Risikanalys	Beskrivning av risk	Risk	Konsekvens	Sannolikhet	Beslut om åtgärd	Kontroll	Kontroll utförd
Ekonomi							
Budget och taxor	Risk för att taxor inte fastställs i tid och/eller att taxor avviker mellan värdkommunerna	9	Kännbar	Möjlig			
Hantering ärenden och dokument							
Oklar hantering av ärenden (t.ex. remisser) mellan förbund/kommuner	Risk för att ärenden (t.ex. remisser) inte hanteras på ett tillfredsställande sätt. Risk för ineffektiv hantering av ärenden.	9	Kännbar	Möjlig	! Uppföljning av de gemensamma riktlinjerna.	! Sammanställning av uppföljning	2022 (framtagande riktlinjer)
Styrdokument	Risk för inaktuella styrdokument som inte stödjer verksamheten.	9	Kännbar	Möjlig			
Delegering	Risk för brister i följsamhet av delegering, inkl. anmälan av delegeringsbeslut.	6	Kännbar	Mindre			
Politiska beslut verkställs inte	Risk för att tagna beslut inte verkställs eller att det finns tveksamheter om vad som är beslutat.	9	Kännbar	Möjlig	! Genomgång av beslut fr.o.m 2017	! Redovisning av genomgång	

Dalslands miljö- och energinämnd är myndighet för kommunerna Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Mellerud

Postadress
Dalslands miljö
& energikontor
Kyrkogatan 5
464 30 Mellerud

E-post
kansli@dalsland.se

Hemsida
www.dalsland.se

Org. nr.
222000-0877

Riskanalys	Beskrivning av risk	Risk	Konsekvens	Sannolikhet	Beslut om åtgärd	Kontroll	Kontroll utförd
Hantering av ärenden och dokument							
Uppföljning av avtalstrohet	Risk för att inköp/beställningar inte sker utifrån tecknade avtal.	6	Kännbar	Mindre			
Uppföljning av avtal	Risk för t.ex. oönskad förlängning av avtal eller att avtal saknas (t.ex. att avtalsperioden går ut, utan att det uppmärksammas).	9	Kännbar	Möjlig			2022
Brister vid upphandlingar	Risk för att upphandling inte sker enligt gällande regler.	8	Allvarlig	Mindre			
Information och kommunikation							
Information på hemsida mm	Risk för att information på hemsida och sociala medier är föråldrad och inte uppdaterad	6	Lindrig	Möjlig			

Dalslands miljö- och energinämnd är myndighet för kommunerna Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Mellerud

Postadress

Dalslands miljö
& energikontor
Kyrkogatan 5
464 30 Mellerud

E-post

kansli@dalsland.se

Hemsida

www.dalsland.se

Org. nr.

222000-0877

Åtgärder

Riskanalys	Risk	Åtgärd	Status	Ansvarig	Startdatum	Avstämningsdatum	Slutdatum
Oklar hantering av ärenden (t.ex. remisser) mellan förbund/kommuner	9	Framtagande riktlinjer	Genomförd	Dan Gunnardo	2022-01-01		2022-10-28
Uppföljning av avtal	9	Kartläggning och förteckning av avtal	Genomförd	Dan Gunnardo	2022-01-01		2022-11-17
Oklar hantering av ärenden (t.ex. remisser) mellan förbund/kommuner	9	Uppföljning av de gemensamma riktlinjerna	Ej genomförd	Dan Gunnardo	2023-01-01		2024-02-28
Politiska beslut verkställs inte	9	Genomgång av beslut fr.o.m. 2017	Ej genomförd	Dan Gunnardo	2023-01-01		2023-06-08

Kontroll

Riskanalys	Risk	Kontroll	Status	Ansvarig	Startdatum	Avstämningsdatum	Slutdatum
Oklar hantering av ärenden (t.ex. remisser) mellan förbund/kommuner	9	Redovisning av uppföljningen av de gemensamma riktlinjerna	Ej genomförd	Dan Gunnardo	2024-03-01		2024-04-13
Politiska beslut verkställs inte	9	Redovisning av genomgång	Ej genomförd	Dan Gunnardo	2023-06-09		2023-11-23

Dalslands miljö- och energinämnd är myndighet för kommunerna Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Mellerud

Postadress

Dalslands miljö
& energikontor
Kyrkogatan 5
464 30 Mellerud

E-post

kansli@dalsland.se

Hemsida

www.dalsland.se

Org. nr.

222000-0877

Kontroll uppföljning

Arbetet utifrån de av direktionen beslutade åtgärderna ska dokumenteras. Dokumentationen utgör underlag dels för rapportering till de förtroendevalda, dels för beslut om åtgärder och utveckling av arbetet. Det är viktigt att dokumentera kontrollerna och resultatet av både lyckade kontroller och avvikelser. I Direktionens ekonomi-, styr- och målprocess ska det framgå när uppföljning av den interna kontrollen ska ske. I bokslut ska redovisning ske av hur arbetet med intern kontroll fortlöper.

Dalslands miljö- och energinämnd är myndighet för kommunerna Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Mellerud

Postadress	E-post	Hemsida	Org. nr.
Dalslands miljö & energikontor Kyrkogatan 5 464 30 Mellerud	kansli@dalsland.se	www.dalsland.se	222000-0877
