



Internkontrollplan 2024

Internkontroll planering

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen 2024-02-05 § 19 Dnr 2023.470



Internkontrollplan 2024

Innehåll

Inledning	1
Risikanalys	3
Risklista.....	3
Kontroller	9
Åtgärder.....	12
Bilaga: Bruttonrisklista.....	14

Inledning

Internkontroll ska vara en naturlig del i alla verksamheter och processer. Internkontroll syftar till att säkerställa att de av kommunfullmäktige fastställda målen uppfylls samt att säkerställa styrning, uppföljning och rapportering samt verksamhets- och kvalitetsutveckling i kombination med effektiv resursanvändning.

Målet med internkontrollplanen är i stort att kontrollera och säkerställa ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet, att tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten sker samt kontrollera att tillämpliga lagar, föreskrifter, policys och riktlinjer efterlevs. Utöver kontroll av verksamhet är målet även att arbetet ska bidra till utveckling och ökad kvalitet.

Internkontrollplanen utgörs av riskkartläggning, bedömning, sannolikhet och konsekvens, planering för kontroller, ansvar och åtgärder som dokumenteras och rapporteras. Surahammars kommuns internkontrollplan består dels av en kommunövergripande internkontrollplan med risker som alla nämnder/styrelser ska arbeta med och dels nämndspecifika internkontrollplaner med risker som är mer verksamhetsspecifika.

Ansvar

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god internkontroll. Ansvaret innefattar att en organisation för internkontroll upprättas inom kommunkoncernen. Kommunstyrelsen har också att tillse att organisationen rapporterar utifrån kommunstyrelsens behov av kontroll. Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas och bolagsstyrelsernas uppföljningsrapporter utvärdera

kommunkoncernens samlade system för internkontroll. Kommunstyrelsen har därmed ansvaret för den interna kontrollen på ett koncernövergripande plan.

Nämnder och bolagsstyrelser för de helägda kommunala bolagen har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden och styrelsen ansvarar för att en organisation för internkontroll finns samt att de regler och anvisningar som är nödvändiga tillskapas. Nämnderna och bolagsstyrelserna ska följa de anvisningar för arbetssätt och rapportering som fastslås av kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen är också likställd nämnd i detta avseende och ansvarar för internkontroll i sin egna förvaltning.

Kommundirektör svarar för att en god internkontroll inom kommunen och de kommunala bolagen upprätthålls och tillämpas, utifrån kommunstyrelsens regler och anvisningar. Kommundirektör svarar även för att ett enhetligt och samordnat arbetssätt tillämpas inom kommunkoncernens olika verksamhetsområden, de olika nämnderna och bolagen. Kommundirektör ska tillse att kommunstyrelsen årligen får rapport om hur den interna kontrollen fungerar.

Verksamhetsansvariga chefer ansvarar för att:

- verksamheten har en god internkontroll och efterlever upprättade rutiner och regler,
- upprätta en verksamhetsanpassad internkontrollplan baserad på risker, bedömning av sannolikhet och konsekvens, hantering eller ej, kontroller och åtgärder
- det finns tydliga rutiner och anvisningar för den interna kontrollen
- fortlöpande rapportera till nämnd/bolagsstyrelse hur den Interna kontrollen fungerar utifrån gällande internkontrollplan,
- redovisa resultatet av genomförda och effekter av beslutade förbättringsåtgärder
- sammanställa nämndens/bolagsstyrelsens rapportering till Kommunstyrelsen

Uppföljning

Varje nämnd/bolagsstyrelse/kommunstyrelsen ska inför kommande år anta en plan för uppföljning och granskning av den interna kontrollen. I planen ska ingå de eventuella kommunövergripande kontrollområden som fastställts av kommunstyrelsen samt de verksamhetsspecifika kontrollområden som ska följas upp. Dokumenterad uppföljning av årlig internkontroll ska fastställas av nämnd/bo-lagsstyrelse och översändas kommunstyrelsen.

Risicanalys

Kommungemensamma risker hämtade från den Övergripande internkontrollplanen som Kommunstyrelsen beslutat om, har bedömts.

Enheterna inom Kommunstyrelseförvaltningen har träffats för att diskutera de risker som finns inom de olika verksamheterna. De största riskerna har sammanställts i denna internkontrollplan.

Riskerna har bedömts utifrån sannolikhet och konsekvens.

Åtgärder har satts in för att inte risker ska falla ut på ett flertal risker.


Kontrollmoment har skapats för att bevaka om risken faller ut.

Ansvar för kontroller och åtgärder har delats ut och Internkontrollplanen kommer följas upp vid del- och helår.

Enheterna har möjlighet att arbeta vidare med internkontrollplaner och egenkontroller på enhetsnivå.

Risiklista





I detta avsnitt presenteras de utvalda risker som valts ut att fokusera arbetet på under året. Skapad av Surahammars kommun betyder att det är en gemensam risk som delas av alla nämnder och styrelserna de är hämtade från kommunstyrelsens övergripande internkontroll plan.




Risk	Skapad av	Sannolikhet Konsekvens	Risikvärde
<p>Verkställighet av politiska beslut fördröjs eller uteblir Politiskt tagna beslut hamnar mellan stolarna på grund av brister i arbetsprocessen mellan nämnder och styrelse och mellan beslut och verkställighet vilket medför att den politiska viljan inte får genomslag efter beslut. Detta kan leda till minskat förtroende för ledningen från kommuninvånare. Kvalitetsområde: Demokratisk styrning och beslutsprocess</p>	Surahammars kommun	<p>Sannolikhet: 2 Konsekvens: 3</p>	

<p>Ej aktuella delegationsordningar Beslut fattas felaktigt Kvalitetsområde: Delegationsordningar</p>	Surahammars kommun	<p>Sannolikhet: 2 Konsekvens: 3</p>	
<p>Avsaknad av eller inaktuella informationshanteringsplaner Informationshanteringsplaner skapar ordning och reda på handlingar som hanteras inom kommunkoncernen. Handlingar hanteras felaktigt, är svåra att finna, medborgare får inte del av allmänna handlingar vid begäran om utlämnade, gallring sker ej i tid, bevarandehandlingar riskerar att förstöras. Kvalitetsområde: Informationshantering</p>	Surahammars kommun	<p>Sannolikhet: 4 Konsekvens: 3</p>	
<p>Systematiska rehabiliteringsarbetet genomförs inte enligt rutin Dessa ändringar syns endast i planeringen Medarbetare riskerar drabbas av större ohälsa, ökade kostnader för verksamhet. Kvalitetsområde: Arbetsmiljö</p>	Surahammars kommun	<p>Sannolikhet: 2 Konsekvens: 2</p>	
<p>Bristande systematiskt arbetsmiljöarbete Risk för ohälsa och olycksfall med följder som sjukfrånvaro och otrivsel. Identifierade och kända arbetsmiljöproblem hanteras bristfälligt eller inte alls. Kvalitetsområde: Arbetsmiljö</p>	Surahammars kommun	<p>Sannolikhet: 3 Konsekvens: 3</p>	
<p>Avsaknad av nyckelfunktioner i väntan på tillsättning av tjänster. För hög arbetsbörda, kompetensbrist, bristande verkställighet, förtroendeskada Kvalitetsområde: Rekrytering</p>	Surahammars kommun	<p>Sannolikhet: 4 Konsekvens: 3</p>	

<p>Åtgärdsplaner upprättas ej vid budgetavvikelser Risk att styrelse och nämnder inte håller sina budgetramar vilket kan urholka kommunens ekonomi och därmed kommande generationernas möjligheter att tillgodose sina behov Kvalitetsområde: Budget</p>	Surahammars kommun	<p>Sannolikhet: 1 Konsekvens: 2</p>	
<p>Erhåller ej rabatter enligt gällande avtal Fördyrade kostnader Kvalitetsområde: Avtal</p>	Surahammars kommun	<p>Sannolikhet: 4 Konsekvens: 2</p>	
<p>Avtalskatalogen är inte uppdaterad och tillgänglig Förvaring av avtal sker på olika platser. Svårigheter att samordna. Felaktiga inköp utanför avtal. Kvalitetsområde: Avtal</p>	Kommunstyrelsen	<p>Sannolikhet: 3 Konsekvens: 3</p>	
<p>Risk för icke förväntade och budgeterade kostnadsökningar Budgetavvikelser gällande drift. Drivmedel, el, livsmedel, förbrukningsmaterial, Kvalitetsområde: Kostnadsökningar</p>	Kommunstyrelsen	<p>Sannolikhet: 3 Konsekvens: 3</p>	
<p>Oegentligheter gällande mutor och jäv Felaktig hantering av skattemedel. Förtroendeskada. Kvalitetsområde: Mutor och Jäv</p>	Kommunstyrelsen	<p>Sannolikhet: 2 Konsekvens: 2</p>	
<p>Funktioner och eller kapacitet saknas för att verkställa lagkrav, politiska beslut Lagkrav efterlevs ej, verkställighet uteblir. Förtroendeskada, negativa konsekvenser av hög arbetsbelastning, bristande stöd till näringslivet</p>	Kommunstyrelsen	<p>Sannolikhet: 3 Konsekvens: 3</p>	

Kvalitetsområde: Personella resurser			
<p>Sak- och beslutsattest sker av fel person Attestreglemente efterlevs inte. Fakturor hanteras inte korrekt. Kvalitetsområde: Attestering</p>	Kommunstyrelsen	<p>Sannolikhet: 3 Konsekvens: 2</p>	
<p>Indrivning och fordran genomförs ej på grund av otydlighet gällande ansvar. Brister i god ekonomisk hushållning Kvalitetsområde: Inkasso</p>	Kommunstyrelsen	<p>Sannolikhet: 4 Konsekvens: 3</p>	
<p>Oklar ansvarsfördelning gällande fastigheter Besiktning och inventarier av fastigheter hanteras felaktigt vilket medför ökade merkostnader. Kvalitetsområde: Fastigheter</p>	Kommunstyrelsen	<p>Sannolikhet: 4 Konsekvens: 3</p>	
<p>Arbetsmarknadsenheten kommer inte kunna erbjuda matchande anpassade arbetsuppgifter efter den enskildes arbetsförmåga. Att inte arbetsuppgifter finns i tillräcklig utsträckning för att möta upp mot den enskildes behov. Kvalitetsområde: Arbetsmarknad</p>	Kommunstyrelsen	<p>Sannolikhet: 3 Konsekvens: 3</p>	
<p>Bristande efterlevnad av lagkrav gällande revidering och upprättande av styrdokument inom säkerhet/beredskap Otydlighet vid höjd beredskap. Viten. Förtroendeskada. Kvalitetsområde: Säkerhet och Beredskap</p>	Kommunstyrelsen	<p>Sannolikhet: 4 Konsekvens: 2</p>	
<p>Kulturskolan är inte tillräckligt marknadsförd.</p>	Kommunstyrelsen	<p>Sannolikhet: 2 Konsekvens: 2</p>	

<p>Att det finns tillräckligt med deltagande ungdomar i nyinrättad kulturskola. Kvalitetsområde: Kultur/Fritid och Turism</p>			
<p>Administrativa resurser för hantering av samverkansprojekt för utveckling av kommunens kultur/fritid/turism är otillräckliga Kommunen deltar i olika samverkansprojekt genom Leader Bergslagen, Ekomuseum Bergslagen m fl. Gemensamma projekt hanteras bristfälligt och effekten blir inte tillfredställande. Kvalitetsområde: Kultur/Fritid och Turism</p>	Kommunstyrelsen	Sannolikhet: 3 Konsekvens: 3	
<p>Risk att kultur- och idrottsanläggningar inte kan nyttjas på grund av att de närmats sig tekniska livslångt Besöksnäringen påverkas negativt. Kommande generationer får inte del av vårt kulturarv. Föreningslivet påverkas negativt när utbudet minskar Kvalitetsområde: Kultur/Fritid och Turism</p>	Kommunstyrelsen	Sannolikhet: 2 Konsekvens: 3	
<p>Bristande hantering och kontroll av föreningsstöd Orättvis godtycklig hantering vilket leder till förtroendeskada för kommunen som organisation, Kvalitetsområde: Kultur/Fritid och Turism</p>	Kommunstyrelsen	Sannolikhet: 2 Konsekvens: 3	
<p>Otillräcklig bemanning och kunskap gällande valarbete Valarbetet fungerar inte tillräckligt säkert och effektivt. Kvalitetsområde: Kansli</p>	Kommunstyrelsen	Sannolikhet: 1 Konsekvens: 3	

<p>Bristande samverkan inom förvaltningarna vid genomförande av näringslivsstrategiskt program. Att koncernövergripande handlingsplan inte upprättas och genomförs. Näringslivsstrategiskt program efterlevs inte. Kvalitetsområde: Näringsliv</p>	Kommunstyrelsen	<p>Sannolikhet: 2 Konsekvens: 3</p>	
<p>Risk att kommunikatör inte får kännedom om händelser som ska kommuniceras korrekt eller i rätt tid. Förtroendeskada, ryktesspridning, missnöje, stress, Kvalitetsområde: Kommunikation</p>	Kommunstyrelsen	<p>Sannolikhet: 4 Konsekvens: 3</p>	
<p>Bristande informationssäkerhetsarbete Risken är att informationen inte hanteras korrekt utifrån kraven på konfidentialitet, riktighet och tillgänglighet samt i vissa fall även spårbarhet. Kvalitetsområde: Informationssäkerhet</p>	Kommunstyrelsen	<p>Sannolikhet: 3 Konsekvens: 3</p>	

Kontroller

I detta avsnitt presenteras de kontroller som skall utföras under året.

Risk	Kontroll	Beskrivning
Verkställighet av politiska beslut fördröjs eller uteblir	Status på politiskt fattade beslut	Kontroll av verkställighet av politiskt fattade beslut inom nämnd och styrelse
Ej aktuella delegationsordningar	Aktualitet på delegationsordningar	Om delegationsordningar är aktuella och reviderade på styrelse och nämnder
Avsaknad av eller inaktuella informationshanteringsplaner	Kontroll status på informationshanteringsplaner	Om de finns upprättade, är reviderade och antagna av styrelse och nämnder
Systematiska rehabiliteringsarbetet genomförs inte enligt rutin Dessa ändringar syns endast i planeringen	Kontroll av avvikelser mot rutin för rehabiliteringsarbete	Följa upp om det finns några avvikelser gällande rehabiliteringsarbete
Bristande systematiskt arbetsmiljöarbete	Återrapportering av genomförda skyddsronder och riskbedömningar till personalkontoret	Om fysisk och psykosocial skyddsronder och riskbedömning genomförs enligt rutin
Avsaknad av nyckelfunktioner i väntan på tillsättning av tjänster.	Antal fördröjda rekryteringar	Antal vakanta tjänster som ej tillsatts inom 3 månader efter att behov av ny personal meddelats eller beslut tagits om att ny tjänst ska tillsättas
Åtgärdsplaner upprättas ej vid budgetavvikelser	Om ekonomiska uppföljningar och anpassningsåtgärder till budget genomförs	Samtliga förvaltningschefer ska ha regelbundna uppföljningar varje månad med ekonomi. Att anpassningar planeras och genomförs
Erhåller ej rabatter enligt gällande avtal	Genomlysning av vissa leverantörers fakturor	Genomlysning för att se om avtalade rabatter erhållits
Avtalskatalogen är inte uppdaterad och tillgänglig	Kontroll om avtalskatalogen är uppdaterad och tillgänglig	

Oklar ansvarsfördelning gällande fastigheter	Dialoger vid fastighetsronderingar	Om dialoger behöver föras vid fastighetsronderingar för att klargöra ansvarsfördelning mellan fastighetsägare och nyttjanderättsinnehavare.
Socialsekretess hanteras inte på ett tillräckligt säkert sätt i digitala system	Kontroll att det finns ett tillgängligt verksamhetssystem för Socialsekretess	Kontroll om det finns ett tillgängligt verksamhetssystem för att hantera uppdrag från Socialnämnden
Arbetsmarknadsenheten kommer inte kunna erbjuda matchande anpassade arbetsuppgifter efter den enskildes arbetsförmåga.	Kontroll om det inte kunnat erbjudas platser inom Surahammars kommuns verksamheter	Kontroll om det inte kunnat erbjudas platser
Bristande efterlevnad av lagkrav gällande revidering och upprättande av styrdokument inom säkerhet/beredskap	Kontroll status för reviderade och upprättade dokument enligt lista säkerhet/beredskap	Lista som förvaras hos säkerhetschef
Kulturskolan är inte tillräckligt marknadsförd.	Kontroll av antal deltagare i Kulturskola	
Administrativa resurser för hantering av samverkansprojekt för utveckling av kommunens kultur/fritid/turism är otillräckliga	Kontroll om det finns ansvariga tjänstepersoner som återrapport från samverkansprojekt vid del och helår	Kontroll om det finns ansvariga tjänstepersoner för samverkansprojekt Leader Bergslagen och Ekomuseum Bergslagen och att information från samverkansprojekt ges till berörda och återrapporteras vid del- och helår i verksamhetsberättelse.
Risk att kultur- och idrottsanläggningar inte kan nyttjas på grund av att de närmats sig tekniska livslångt	Att underhåll utförs på av kultur- och idrottsanläggningar	
Bristande hantering och kontroll av föreningsstöd	Kontroll att riktlinjer för föreningsstöd finns beslutade vid delår och att de efterlevs vid årets slut	

Otillräcklig bemanning och kunskap gällande valarbete	Kontroll hur valarbetet fungerat till EU valet	Om bemanningen och kunskapens varit tillräckligt till Eu valet vid delår och uppföljning av valarbetet skett vid helår i syfte att förbättra processen
Bristande samverkan inom förvaltningarna vid genomförande av näringslivsstrategiskt program.	Kontroll om handlingsplanen kopplad till näringslivsstrategiskt program är upprättad i samverkan med berörda verksamheter och efterlevnad	
Risk att kommunikatör inte får kännedom om händelser som ska kommuniceras korrekt eller i rätt tid.	Om korrekt information lämnats i tid till kommunikatör gällande större händelser	Information som rör både externa och interna mottagare
Funktioner och eller kapacitet saknas för att verkställa lagkrav, politiska beslut	Kontroll om verkställighet uteblivit på grund kapacitet eller resursbrist	
Risk för icke förväntade och budgeterade kostnadsökningar	Ekonomisk uppföljning månadsvis driftkostnader	Ekonomiska uppföljningar av driftkostnader gällande drivmedel, el, livsmedel, förbrukningsmaterial.
Sak- och beslutsattest sker av fel person	Kontroll att attestlistor är uppdaterade	
Indrivning och fordran genomförs ej på grund av otydlighet gällande ansvar.	Kontroll att ansvaret att ta beslut om indrivning och fordran är fördelat till tjänsteperson	
Bristande informationssäkerhetsarbete	Kontroll om informationshanteringsplaner finns beslutade på varje nämnd	Kommunövergripande uppgift











Åtgärder

I detta avsnitt presenteras de åtgärder som ska utföras under året. Åtgärderna skall verka för att minska eller eliminera organisationens risker.

Risk	Åtgärd	Beskrivning
Verkställighet av politiska beslut fördröjs eller uteblir	Upprätta rutin för avstämning av politiskt fattade beslut	Avstämning fyra gånger per år av politiskt fattade beslut
Ej aktuella delegationsordningar	Revidera KS delegationsordningar löpande vart efter att nya beslut gällande delegationer fattas	
Oklar ansvarsfördelning gällande fastigheter	Upprätta gränsdragningslista i samband med nyttjande av kommunala fastigheter	Lokalfördelning bereds i lokalförsörjningsgrupp och beslutas av tekniskt utskott på delegering från Kommunstyrelsen. Fördela ansvar för till exempel inventarier, brand, underhåll etc
Avsaknad av eller inaktuella informationshanteringsplaner	Upprätta informationshanteringsplan	
Bristande efterlevnad av lagkrav gällande revidering och upprättande av styrdokument inom säkerhet/beredskap	Samverka med andra kommuner och andra aktörer	Samverka, lära och hjälpa varandra över kommungränserna med att upprätta de dokument som finns på listan..
Indrivning och fordran genomförs ej på grund av otydlighet gällande ansvar.	Lämna förslag på riktlinje för indrivning och fordran	Tydliggöra processen kring indrivning och fordran inklusive ansvar.
Bristande samverkan inom förvaltningarna vid genomförande av näringslivsstrategiskt program.	Erbjuda samverkansmöten med förvaltningarna	Syfte förvaltningsövergripande arbeta med att implementera näringslivsstrategiskt program
Arbetsmarknadsenheten kommer inte kunna erbjuda matchande anpassade arbetsuppgifter efter den enskildes arbetsförmåga.	Kontinuerliga samverkansmöten med individens behov i centrum.	Kartlägga individens behov och kalla till samverkansmöten med andra förvaltningar och aktörer.

Oegentligheter gällande mutor och jäv	Utbildningsinsatser gällande mutor och jäv	Utbildning till Kommunstyrelseförvaltningen s personal
Otillräcklig bemanning och kunskap gällande valarbete	Skap en valorganisation och planera för utbildning i valarbete	

Bilaga: Bruttonrisklista

Risk	Riskhantering	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verkställighet av politiska beslut fördröjs eller uteblir	Hanteras !		2	3
Kommentar: Fördröjning kan ske på grund av olika omständigheter. Risken för att verkställighet uteblir är inte sannolik.				
Erhåller ej rabatter enligt gällande avtal	Hanteras !		4	2
Risk för icke förväntade och budgeterade kostnadsökningar	Hanteras !		3	3
Oegentligheter gällande mutor och jäv	Hanteras !		2	2
Funktioner och eller kapacitet saknas för att verkställa lagkrav, politiska beslut	Hanteras !		3	3
Sak- och beslutsattest sker av fel person	Hanteras !		3	2
Indrivning och fordran genomförs ej på grund av otydlighet gällande ansvar.	Hanteras !		4	3
Oklar ansvarsfördelning gällande fastigheter	Hanteras !		4	3
Socialsekretess hanteras inte på ett tillräckligt säkert sätt i digitala system	Accepteras ✓		4	2
Kommentar: För att åtgärda denna risk behövs att få informationshanteringsplan på plats och säker fysiskt skydd i kommunhus., Detta kommer åtgärdas under år 2024/2025 vilket medför att risken accepteras år 2024.				
Säkerhetsskyddsklassificerad information hanteras ej digitalt och därmed inte tillräckligt snabbt och säkert mellan myndigheter	Accepteras ✓		4	2
Kommentar:				

För att åtgärda denna risk behövs att få informationshanteringsplan på plats och säker fysiskt skydd i kommunhus., Detta kommer åtgärdas under år 2024/2025 vilket medför att risken accepteras år 2024.

Kulturskolan är inte tillräckligt marknadsförd.	Hanteras !		2	2
---	------------	--	---	---

Kommentar:

Inrättandet av kulturskolan förutsätter att ungdomar anmäler sig för deltagande. Marknadsförening behöver göras inom skolverksamheten.

Otillräcklig bemanning och kunskap gällande valarbete	Hanteras !		1	3
---	------------	--	---	---

Kommentar:

EU val 2024. En stabil bemanning med kompetens behövs för att genomföra valet.

Bristande samverkan inom förvaltningarna vid genomförande av näringslivsstrategiskt program.	Hanteras !		2	3
--	------------	--	---	---

Kommentar:

Workshop inom ledningsgruppen är inplanerade vilket minskar sannolikhetsrisken.

Risk att kommunikatör inte får kännedom om händelser som ska kommuniceras korrekt eller i rätt tid.	Hanteras !		4	3
---	------------	--	---	---

Bristande informationssäkerhetsarbete	Hanteras !		3	3
---------------------------------------	------------	--	---	---

Avtalskatalogen är inte uppdaterad och tillgänglig	Hanteras !		3	3
--	------------	--	---	---

Arbetsmarknadsenheten kommer inte kunna erbjuda matchande anpassade arbetsuppgifter efter den enskildes arbetsförmåga.	Hanteras !		3	3
--	------------	--	---	---

Kommentar:

Målgruppens behov förändras kontinuerligt och är svåra att förutse.

Bristande efterlevnad av lagkrav gällande revidering och upprättande av styrdokument inom säkerhet/beredskap	Hanteras !		4	2
--	------------	--	---	---

Kommentar:

Det finns en upprättad lista på säkerhetsenheten över dokument som kommunen behöver ha aktuella för att följa lagstiftning. Vissa dokument är färdigställda men fler behöver och kommer revideras eller upprättas under år 2024, alla kommer sannolikt inte vara på plats vid årets slut 2024.

Administrativa resurser för hantering av samverkansprojekt för utveckling av kommunens kultur/fritid/turism är otillräckliga	Hanteras !		3	3
--	------------	--	---	---

Kommentar:

Projektmedel hanteras inte effektivt.

Risk att kultur- och idrottsanläggningar inte kan nyttjas på grund av att de närmats sig sig tekniska livslängd	Hanteras !		2	3
---	------------	--	---	---

Bristande hantering och kontroll av föreningsstöd	Hanteras !		2	3
---	------------	--	---	---

Kommentar:

Riktlinjer för föreningsstöd är under upprättande i november 2023 och kommer presenteras för politiken under första kvartalet 2024. Sannolikheten för att risken faller ut bedöms därför som mindre sannolik.

Ej aktuella delegationsordningar	Hanteras !		2	3
----------------------------------	------------	--	---	---

Avsaknad av eller inaktuella informationshanteringsplaner	Hanteras !		4	3
---	------------	--	---	---

Kommentar:

Risken är att informationen inte hanteras korrekt utifrån kraven på konfidentialitet, riktighet och tillgänglighet samt i vissa fall även spårbarhet.

Systematiska rehabiliteringsarbetet genomförs inte enligt rutin Dessa ändringar syns endast i planeringen	Hanteras !		2	2
---	------------	--	---	---

Bristande systematiskt arbetsmiljöarbete	Hanteras !		3	3
--	------------	--	---	---

Avsaknad av nyckelfunktioner i väntan på tillsättning av tjänster.	Hanteras !		4	3
--	------------	--	---	---

Åtgärdsplaner upprättas ej
vid budgetavvikelser

Hanteras !



1

2