

Internkontrollplan 2026

Kommunstyrelsen

Innehållsförteckning

1 Inledning	3
1.1 Internkontrollanternas har ordet	5
2 Urval av riskinventering	6
3 Årets förebyggande åtgärder	11
3.1 Personal.....	11
3.1.1 Hantera kompetensförsörjning	11
3.1.2 Bedriva systematiskt arbetsmiljöarbete.....	11
3.1.3 Personalhälsa, Rehabilitera	11
3.2 Verksamhet.....	12
3.2.1 Bedriva systematiskt brandskyddsarbete	12
3.2.2 Verksamhetsledning, Planera och följa upp verksamhet.....	12
3.2.3 Styrning, Hantering och implementering av styrdokument, Upprätta och följa upp policys och mål.....	12
4 Årets planerade kontrollmoment	13
4.1 Ekonomi.....	13
4.1.1 Upphandling, Hantera avtal och ramavtal.....	13
4.2 Personal.....	13
4.2.1 Hantera kompetensförsörjning	13
4.2.2 Bedriva systematiskt arbetsmiljöarbete.....	14
4.2.3 Hantera krisstöd	14
4.2.4 Personalhälsa, Rehabilitera	15
4.3 Verksamhet.....	15
4.3.1 Bedriva systematiskt brandskyddsarbete	15
4.3.2 Vård och omsorg, Ledning Styrning Organisering	16
4.3.3 Verksamhetsledning, Planera och följa upp verksamhet.....	16

Bilagor

Bilaga 1: Protokoll PIK 2024-11-19(246307) (0)

1 Inledning

Den interna styrningen och kontrollen är en del av kommunens styrsystem och ett redskap för kommunens ledning att främja en effektiv ledning av organisationen, hantering av risker, utveckling av verksamheten och utvärdering av verksamhetens resultat - ytterst för att säkerställa att verksamhetens syfte och mål nås.

”Syftet med den interna kontrollen är att säkra en effektiv förvaltning och att undvika att det begås allvarliga fel. En god intern kontroll skall således bidra till att ändamålsenligheten i verksamheten stärks och att den bedrivs effektivt och säker med medborgarnas bästa för ögonen.” Ur propositionen 98/99:66 En stärkt kommunal revision

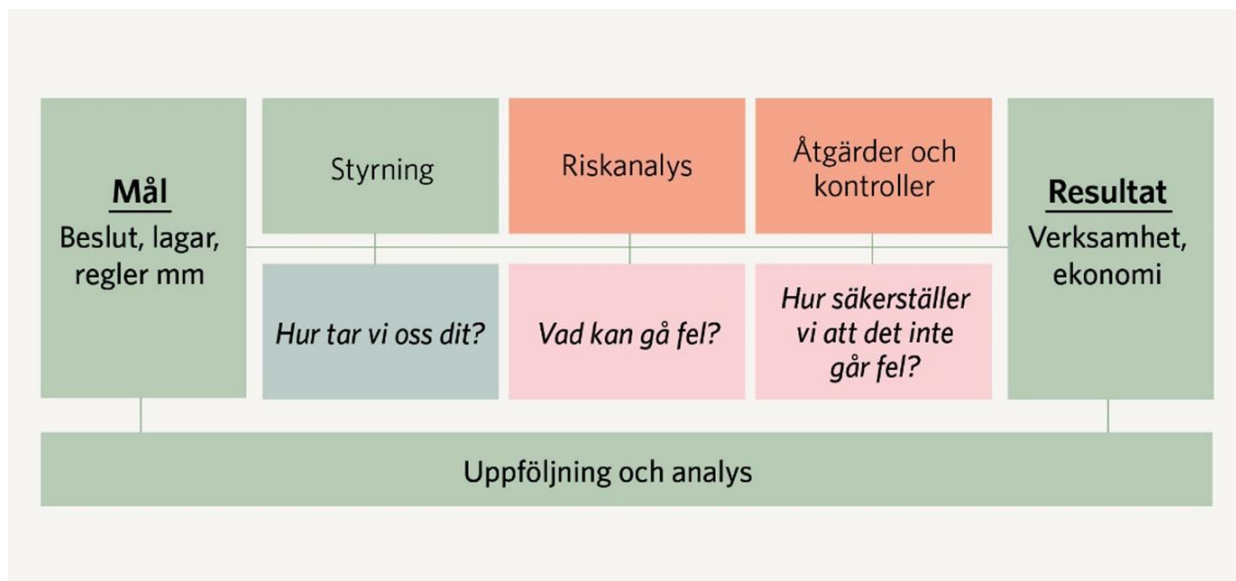
Målet med intern kontroll är:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera

En effektiv internkontroll innebär att egen granskning och uppföljning genomförs i samtliga avseenden, med fokus på:

- Att system och rutiner finns så att budgeterade medel och andra resurser används i överrensstämmelse med tagna beslut.
- Att säkerställa att lagar, bestämmelser, anvisningar, riktlinjer och överenskommelser följs.
- Att minimera risken för missbruk och avsiktliga eller oavsiktliga fel som leder till extrakostnader eller att kommunens tillgångar äventyras.
- Att säkerställa en rättvisande redovisning genom kontroll av riktigheten och tillförlitligheten i räkenskaperna.
- Att skydda politiker och tjänstepersoner mot oberättigade misstankar om oegentligheter.

Enligt kommunallagen ska kommunstyrelsen säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig. Kommunstyrelsen ansvarar för att ett system för intern kontroll upprättas inom respektive verksamhetsområde. Kommunallagen säger att ”nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt, samt de föreskrifter som gäller för verksamheten”. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.



*Figur som beskriver hur momenten i intern kontroll säkerställer vägen från mål till resultat.
Källa SKR*

Revisorerna granskar den verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Revisorerna har även skyldighet att pröva den interna kontroll med utgångspunkt från vad som är skrivet i kommunallagen om nämndens ansvar för sin verksamhet. Revisorerna rapporterar enbart till kommunfullmäktige som är deras uppdragsgivare.

Kommunstyrelsen ska årligen besluta om en internkontrollplan med åtgärder som bygger på en riskinventering och analys utifrån konsekvenser och sannolikhet att de inträffar. Planen ska sedan löpande återrapporeras till och följas upp av kommunstyrelsen i samband med tertialen per sista april, sista augusti och sista december.

Internkontrollen i Ånge kommun utgår från tre internkontrollområden; Ekonomi Personal och Verksamhet. Utifrån dessa kategorier listas alla identifierade risker i kommunen.

En central del av det interna kontrollarbetet handlar om att systematisera, dokumentera och rapportera de insatser som löpande görs med att granska den egna verksamheten inom förvaltningens olika områden. För att kunna tala om en god intern kontroll är det viktigt att det finns en fungerande uppföljning och återrapporering. Uppföljningen ska visa utfallet i förhållande till de planer som har beslutats.

Förvaltningen bistår arbetet genom att lämna förslag till internkontrollplan till de politiska internkontrollanternas inför varje nytt kalenderår. De politiska internkontrollanternas fastställer därefter förslag till plan och skickar den till kommunstyrelsen för fastställande.

1.1 Internkontrollanterna har ordet

Denna internkontrollplan har beretts av kommunstyrelsens utsedda politiska internkontrollant Eva Mörk Månsson (S), med stöd av förvaltningen.

Jag har gått igenom förslag till risker och gått igenom förvaltningens bedömning, planerade åtgärder och kontrollmoment och ställer mig bakom dessa. Under året kommer följande tre teman ligga grund för internkontrollanternas stickprover.

Denna plan har fokuserat på

- Mål och policys
- Bedriva systematiskt brandskyddsarbete.
- Bedriva systematiskt arbetsmiljöarbete.

Kommunstyrelsen har tidigare beslutat att arbete med välfärdsbrott ska inkluderas i internkontrollen, vilket har gjorts.

Riskvärdena har tidigare år minskat, men jämfört mot 2025 verkar flera riskvärden ha stagnerat. Detta behöver följas framåt.

Vid pennan

Eva Mörk Månsson (S)

2 Urval av riskinventering

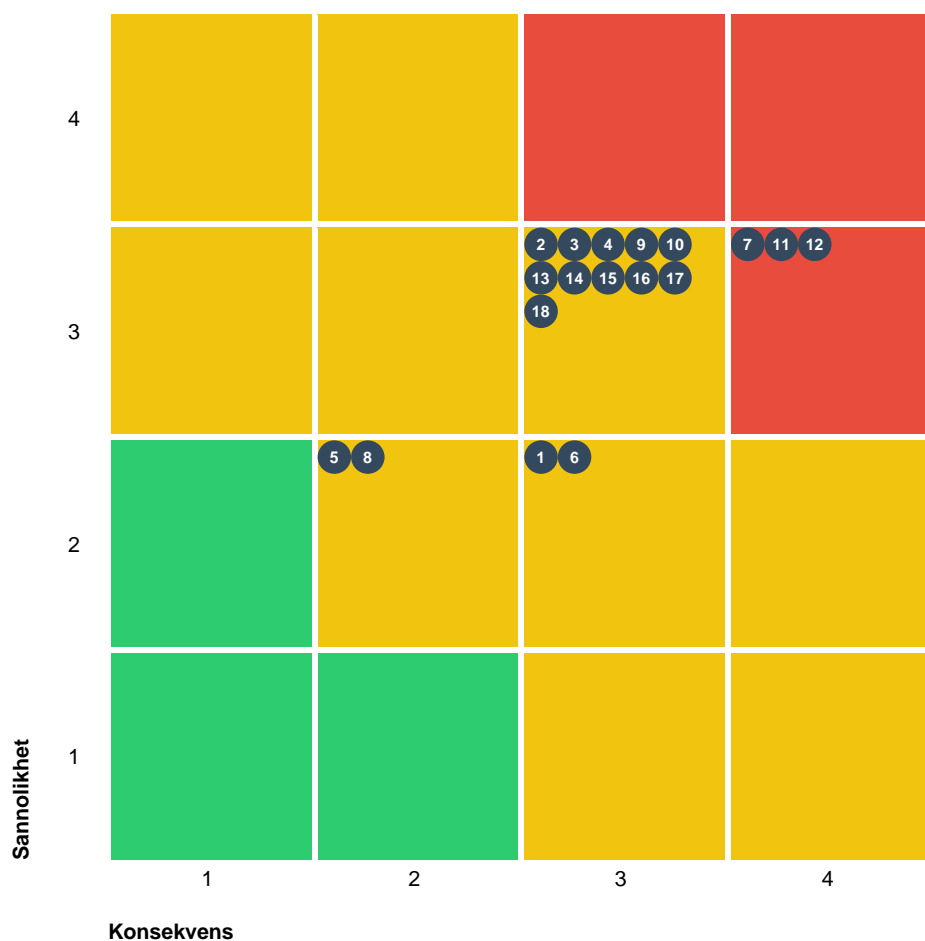
Ånge kommun har flera hundra olika verksamheter och processer som alla innehåller risker. Målet är att så många risker som möjligt kan undvikas, endera genom att åtgärda risken eller att ha tillräckligt stor kontroll på risken att vi tidigt kan hantera den.

I det här kapitlet presenteras ett urval av alla de risker som finns i våra verksamheter. Dessa risker har endera stickplockats, identifierats som särskilt angelägna, eller identifierats av våra politiska internkontrollanter. Det finns med andra ord många fler risker än som listas här, och flera av de kommer arbetas med under året, men dessa har bedömts vara de viktigaste riskerna just nu.

Riskerna är kategoriserade utifrån klassificeringsstrukturen KLASSA 2, vilket dels säkerställer att alla kommunala verksamheter kommer med, och det möjliggör alla risker att bli systematiskt kartlagda, oavsett om vi i framtiden organiserar om kommunen. Det ger även samordningsvinster mot andra viktiga områden, så som processkartläggningar, verksamhetsutveckling och informationssäkerhetsarbete. Det innebär att varje risk är strukturerad på liknande sätt; först inleds risken med sin klassificering enligt KLASSA 2, alltså en till fyra siffror, följt av namnet på processen/rutinen, till exempel 2.4.1.2 Betala leverantörsfakturor. Det finns såklart väldigt många risker när vi betalar leverantörsfakturor, allt ifrån att vi inte betalar dem i tid, till att vi betalar blufffakturor med mera.

Nedan presenteras de valda riskerna. Varje risk har bedömts av den ansvarige chefen, dennes chef samt kommunens ledningsgrupp. Varje risk får ett sannolikhetsvärde som visar hur sannolikt kommunen bedömer att risken inträffar, på en skala 1–4. Sedan bedöms konsekvensen av att risken inträffar, det vill säga hur allvarligt det skulle vara för kommunen, på en skala 1–4. Dessa två ger oss riskvärdet, som alltså beskriver hur allvarlig risken är för kommunen – ju högre värde ju allvarligare är den. Avslutningsvis redovisas om risken ska hanteras eller ej. Att risken hanteras innebär att det finns inplanerade aktiviteter eller åtgärder för att minska risken, endera genom att hindra att risken över huvud taget inträffar, eller att minska konsekvenserna av risken ifall den skulle inträffa. En annan hantering är att kontrollera risken via Kontrollmoment. Det innebär att vi kontrollerar hur vi arbetar med en risk för att säkerställa att vi kan agera i tid.










Kapitlet inleds med en riskmatris. Matrisen visar en tabell över alla risker i internkontrollplanen och vart dem placerar sig. Syftet med det systematiska riskarbetet är att dessa risker systematiskt ska undanröjas och över tid förflytta sig ned mot det nedre vänstra hörnet.











3 Kritisk 15 Medium Totalt: 18

Kritisk
Medium
Låg

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

Process/Rutin		Identifierad risk	Riskvärde	Risken hanteras
2.3.2.1 Rekrytera och anställa	1 	Nepotism leder till felaktiga rekryteringar	6	Nej
Konsekvensbeskrivning Tjänster skapas eller erbjuds till bekanta, vänner eller familj				
2.3.2.2 Hantera kompetensförsörjning	2 	Medarbetare slutar	9	Ja
Konsekvensbeskrivning Svårt att utföra det som ska göras. Sårbarhet finns				
	3 	Brist på legitimerad eller kvalificerad personal	9	Nej
Konsekvensbeskrivning Brist på legitimerade personal skapar sämre kvalitet i verksamheten. Kan öka arbetsbelastning på övrig personal i synnerhet de legitimerade.				
	4 	Svårt att återanställa kompetens till följd av de närmaste årens pensionsavgångar	9	Ja
Konsekvensbeskrivning Pensionsavgångar kan medföra att särskild kompetens försvinner, vilket kan vara svårt att rekrytera för. Leder till kompetensbrist i verksamheten.				
2.4.1.2 Betala leverantörsfakturer	5 	Falska fakturer betalas	4	
Konsekvensbeskrivning Kommunen förlorar pengar, finansierar brottslighet och kan få skadat anseende				
2.3.4.1 Bedriva systematiskt arbetsmiljöarbete	6 	Att skyddsronder inte genomförs på alla arbetsplatser	6	Ja
Konsekvensbeskrivning Att arbetsmiljön brister vilket leder till sjukskrivningar och att personal lämnar.				
	19	Risk för hot och våld i arbetet		Ja
Konsekvensbeskrivning Dålig arbetsmiljö, sjukskrivningar, försämrad långsiktig medborgarservice				
2.3.4.4 Hantera krisstöd	7 	Ej uppdaterade/reviderade krisplaner	12	Ja
Konsekvensbeskrivning Kan skapa problem, förvirring och onödig tidsåtgång om en kris inträffar.				
2.4.3.4 Hantera övriga bidrag	8 	Risk för bedrägeri vid bidragsansökningar	4	
Konsekvensbeskrivning Sökande får bidragsmedel de ej har rätt till. Skadar ekonomi och förtroende.				
2.3.5.6 Personalthälsa, Rehabilitera	9 	Plan för återgång för arbete blir inte gjord inom 30 dagar från	9	Ja

Process/Rutin		Identifierad risk	Risikvärde	Risken hanteras	
		första sjukdag.			
		Konsekvensbeskrivning Att antalet långtidssjukskrivna ökar			
2.8.2.2 Bedriva systematiskt brandskyddsarbete	10		Kontroll av vilka som är på arbetsplatsen	9	Ja
		Konsekvensbeskrivning Vid brand kan inte uteslutas att någon är kvar i byggnaden			
	11		Lokalerna är inte fullgoda enligt brandskydd	12	Ja
		Konsekvensbeskrivning Vid brand eller andra händelser riskerar byggnader och barn/elever att drabbas.			
	12		Att kontroller ej utförs alternativt att tillräcklig kunskap inte finns, gällande brandskydd	12	Ja
		Konsekvensbeskrivning Risk för brand och personskador			
2.5.1.3 Upphandling, Hantera avtal och ramavtal	13		Bristande utvärdering av leverantörer	9	Ja
		Konsekvensbeskrivning Ekonomiska. Risk sårbarhet			
3.7.0 Vård och omsorg, Ledning Styrning Organisering	14		Brister i det Systematiska kvalitetsarbetet	9	Ja
		Konsekvensbeskrivning Kan leda till patientfara, böter och skadat anseende.			
1.1.4.2 Verksamhetsledning, Planera och följa upp verksamhet	15		Att aktiviteter inte balanseras mot tillgänglig tid i verksamheten	9	Ja
		Konsekvensbeskrivning Att planerade aktiviteter inte blir av och att bidraget till kommunens måluppfyllelse minskar.			
	20		Att verksamheten blir föremål för välfärdsbrottslighet		Ja
		Konsekvensbeskrivning Välfärdsbrottslighet innebär att offentliga resurser försvinner till personer och verksamheter som inte har rätt till dessa medel, något som i stor omfattning stärker den kriminella ekonomin och innebär att medlen används för brottsliga ändamål.			
1.1.6.4 Omvärld, Delta i gemensamma projekt	16		Ingå i projekt som ej kan personal- och kompetenssättas	9	Nej
		Konsekvensbeskrivning Att orimliga krav ställs på organisationen			

Process/Rutin		Identifierad risk	Riskvärde	Risken hanteras
1.2.2.1 Styrning, Hantering och implementering av styrdokument, Upprätta och följa upp policys och mål	17 	Mål och policys är inte kända i organisationen	9	Ja
Konsekvensbeskrivning Bristande målimplementering leder till felaktiga prioriteringar.				
1.2.4.2 Mål och resursplanering, Hantera mål- och budget	18 	Att det saknas en tydlig tidsplanering och prioritering för arbetet	9	Nej
Konsekvensbeskrivning Att det blir otydligt och skapar tidspress för arbetet. Leder till sämre kvalitet i arbetet.				



3 Årets förebyggande åtgärder

I det här kapitlet presenteras vilka åtgärder som kommer vidtas för att undanröja de identifierade riskerna. En förebyggande åtgärd är alltså en särskild insats som förväntas minska sannolikheten att risken inträffar, eller konsekvensen av att risken gör det. Varje aktivitet har även ett planerat datum för när den är planerad att vara genomförd. Utifrån detta förväntas riskvärdet minska över året.



Nedan redovisas alla förebyggande åtgärder, kategoriserade utifrån områdena Ekonomi, Personal och Verksamhet.

3.1 Personal



3.1.1 Hantera kompetensförsörjning

Risk	Förebyggande åtgärder	Status	Slutdatum
 Svårt att återanställa kompetens till följd av de närmaste årens pensionsavgångar	Se över kommunens kompetensförsörjningsplan <i>Önskad effekt</i> Att kommunen säkerställer sin drift genom tillgång till den kompetens som behövs framåt.	 Ej påbörjad	2026-08-31

3.1.2 Bedriva systematiskt arbetsmiljöarbete





Risk	Förebyggande åtgärder	Status	Slutdatum
 Risk för hot och våld i arbetet	Utbildning i systematiskt arbete mot hot och våld <i>Önskad effekt</i> Erbjuda utbildning riktade till verksamhetsansvariga i hur kommunen arbetar förebyggande kring hot och våld. Utbildningen går dels igenom arbetsgivarens krav, samt det stödmaterial som finns.	 Pågående med avvikelse	2025-04-30

3.1.3 Personalhälsa, Rehabilitera




Risk	Förebyggande åtgärder	Status	Slutdatum
 Plan för återgång för arbete blir inte gjord inom 30 dagar från första sjukdag.	Ta fram och implementera en rutin för att mäta och följa upp antal rehabiliteringsplaner för återgång till arbete i förhållande till hur många planer som borde finnas. <i>Önskad effekt</i> Genom att jämföra alla fall där en plan borde ha tagits fram (via Heroma), och antalet upprättade planer, kan vi följa hur väl rutinen följs.	 Ej påbörjad	2026-03-31

3.2 Verksamhet



3.2.1 Bedriva systematiskt brandskyddsarbete

Risk	Förebyggande åtgärder	Status	Slutdatum
 Lokaler är inte fullgoda enligt brandskydd	Se över kommunens rutiner för arbetet med brandskydd och utrymning. <i>Önskad effekt</i> Att kommunens rutiner är ändamålsenliga och anpassade för dagens verksamhet	 Ej påbörjad	2026-11-30
 Att kontroller ej utförs alternativt att tillräcklig kunskap inte finns, gällande brandskydd	Ta fram utbildnings- och bedömningsmaterial, samt genomförande av riktade utbildningar <i>Önskad effekt</i> Aktiviteten riktar sig till skyddsombud samt verksamhetsansvariga för alla kommunala fastigheter och verksamhetslokaler. Syftet är att stötta arbetsmiljöansvariga chefer och skyddsombud och höja kompetensnivån	 Försenad	2025-06-30

3.2.2 Verksamhetsledning, Planera och följa upp verksamhet

Risk	Förebyggande åtgärder	Status	Slutdatum
 Att aktiviteter inte balanseras mot tillgänglig tid i verksamheten	Genomgång av tidsplanen för målarbetet vid tertial 1 och 2 <i>Önskad effekt</i> Genom att ledningsgruppen sätter in extra möten för att säkerställa att kommunen ligger i fas i målarbetet, eller om det finns behov av omprioritering eller ombudgetering.	 Pågående enligt plan	2025-09-30
Att verksamheten blir föremål för välfärdsbrottslighet	Genomföra utbildningar via utbildningsportalen eller ledardag <i>Önskad effekt</i> Ökad kompetens om välfärdsbrottslighet leder till minskad risk att brottet fullbordas.	 Ej påbörjad	2026-11-30

3.2.3 Styrning, Hantering och implementering av styrdokument, Upprätta och följa upp policys och mål

Risk	Förebyggande åtgärder	Status	Slutdatum
 Mål och policys är inte kända i organisaitonen	Säkerställa kommunikation av politiska mål <i>Önskad effekt</i> Genom att säkerställa att de nya målen, för 2027, kommuniceras så minskar risken att politiska prioriteringar faller bort.	 Ej påbörjad	2026-06-30


4 Årets planerade kontrollmoment

I det här kapitlet presenteras vilka kontrollmoment som finns planerade för att bevaka de identifierade riskerna. Ett kontrollmoment beskriver alltså på vilket sätt kommunen bevakar riskerna för att upptäcka dem i tid. Målet är att om en avvikelse upptäcks vid en kontroll, så ska korrigerande åtgärder planeras in löpande under året.

Nedan redovisas alla kontrollmoment för året, kategoriserade utifrån områdena Ekonomi, Personal och Verksamhet.



4.1 Ekonomi

4.1.1 Upphandling, Hantera avtal och ramavtal

Risk	Kontrollaktiviteter
 Bristande utvärdering av leverantörer	Granskning om leverans motsvarar beställning Vad kontrolleras? Att leveransen av vara eller tjänst stämmer överens med det som avtalats. Bör fokusera på verksamhetskritiska eller kostsamma leveranser Hur sker kontrollen? Manuellt, med stöd av avtal eller beställningsunderlag som referens När utförs kontrollen? En per tertial



4.2 Personal

4.2.1 Hantera kompetensförsörjning


Risk	Kontrollaktiviteter
 Medarbetare slutar	Redovisning av avslutade anställningar Vad kontrolleras? Personalomsättningstal med och utan pensionsavgångar per kvartal. Hur sker kontrollen? Kontroll mot system När utförs kontrollen? Varje kvartal
 Svårt att återanställa kompetens till följd av de närmaste årens pensionsavgångar	Hur väl har kompetensförsörjningsplanen använts och fungerat Vad kontrolleras? Att kompetensförsörjningsplanen är implementerad och fungerar som det är tänkt Hur sker kontrollen? Jämföra kompetensförsörjningsplanen mot kommande års förväntade pensionsavgångar för kritiska eller svårrekryterade

Risk	Kontrollaktiviteter
	<i>kompetenser</i>
	När utförs kontrollen? <i>En personalkategori per tertiäl, från olika avdelningar</i>


4.2.2 Bedriva systematiskt arbetsmiljöarbete

Risk	Kontrollaktiviteter
 Att skyddsronder inte genomförs på alla arbetsplatser	Kontroll av utförda skyddsronder Vad kontrolleras? <i>5 stickprover av utförda kontroller, samt om verksamheten gjorde ronden fysiskt eller ej.</i> Hur sker kontrollen? <i>Verksamheten väljs ut via stickprover, kontrollen utförs via dialog med ansvarig chef.</i> När utförs kontrollen? <i>Efter avslutad aktivitet, enligt kommunens årshjul för SAM</i>
 Risk för hot och våld i arbetet	Finns handlingsplan, inklusive aktuell riskanalys? Vad kontrolleras? <i>Har verksamheten upprättat en handlingsplan för hot och våld, samt om den bygger på en aktuell riskanalys.</i> Hur sker kontrollen? <i>Stickprov av två verksamheter per tertiäl. Stickprovet inbegriper kontakt med verksamhetsansvarig, samt dokumentgranskning av plan och analys.</i> När utförs kontrollen? <i>Tertiälvis</i>

4.2.3 Hantera krisstöd



Risk	Kontrollaktiviteter
 Ej uppdaterade/reviderade krisplaner	Översyn av befintliga rutiner och material Vad kontrolleras? <i>Kommunen ska se över vilka planer och rutiner som finns och utvärdera om dessa är ändamålsenliga.</i> Hur sker kontrollen? <i>Dokumentgranskning</i> När utförs kontrollen? <i>Tertiäl 2</i>

4.2.4 Personalhälsa, Rehabilitera

Risk	Kontrollaktiviteter
 Plan för återgång för arbete blir inte gjord inom 30 dagar från första sjukdag.	Kontroll att plan finns <hr/> Vad kontrolleras? Att planen finns och att den är utförd enligt kommunens riktlinjer. <hr/> Hur sker kontrollen? Stickprover av plan för återgång till arbete är gjord <hr/> När utförs kontrollen? Varje månad utförs 3 till 5. <hr/> Kontrollera skillnaden mellan förväntade antalet planer mot faktiska antalet planer <hr/> Vad kontrolleras? Den nya rutinen följs <hr/> Hur sker kontrollen? Jämförelse mellan varningar i Heroma och planen. <hr/> När utförs kontrollen? Varje månad


4.3 Verksamhet

4.3.1 Bedriva systematiskt brandskyddsarbete


Risk	Kontrollaktiviteter
 Kontroll av vilka som är på arbetsplatsen	Kontroll av rutin för utrymning, uppsamling och avstämning av medarbetare <hr/> Vad kontrolleras? Finns rutiner och genomförs övningar i den utsträckning som behövs? <hr/> Hur sker kontrollen? Intervju av chef <hr/> När utförs kontrollen? En verksamhet per tertial
 Lokaler är inte fullgoda enligt brandskydd	Externt utförd brandskyddskontroll av totalt tre kommunala objekt under året <hr/> Vad kontrolleras? Är lokaler där personal vistas godkända ur ett brandsskyddsperspektiv? <hr/> Hur sker kontrollen? Extern konsult utför kontroll, exempelvis Medelpads Räddningstjänstförbund <hr/> När utförs kontrollen? Under året

Risk	Kontrollaktiviteter
 Att kontroller ej utförs alternativt att tillräcklig kunskap inte finns, gällande brandskydd	Hur har brandskyddet arbetats med på arbetsplatsen <hr/> Vad kontrolleras? <i>Hur arbetsplatsen har arbetat med brandskydd. Det inbegriper såväl kunskap, övningar och personalrutiner, samt hur det fysiska skyddet arbetas med.</i> <hr/> Hur sker kontrollen? <i>En verksamhet per tertiäl, med målet att minst två olika byggnader kontrolleras under året.</i> <hr/> När utförs kontrollen? <i>Tertiälvis</i>

4.3.2 Vård och omsorg, Ledning Styrning Organisering

Risk	Kontrollaktiviteter
 Brister i det Systematiska kvalitetsarbetet	Följs rutinen för det systematiska kvalitetsarbetet på alla arbetsplatser? <hr/> Vad kontrolleras? <i>Att allt är korrekt redovisat i tid i systemet</i> <hr/> Hur sker kontrollen? <i>Granskning av system</i> <hr/> När utförs kontrollen? <i>Halvårsvis</i>

4.3.3 Verksamhetsledning, Planera och följa upp verksamhet

Risk	Kontrollaktiviteter
 Att aktiviteter inte balanseras mot tillgänglig tid i verksamheten	Utvärdering av tertiälrapporter för målarbete utifrån tidsplanen <hr/> Vad kontrolleras? <i>Att aktiviteter följer tidsplanen, så att aktiviteter som halkar efter belyses</i> <hr/> Hur sker kontrollen? <i>Dokumentgranskning</i> <hr/> När utförs kontrollen? <i>Inför tertiäl 1 och 2.</i>



Möte med politiska internkontrollanter

Datum 2025-11-26 10:00-13:00
Plats Bobergsgymnasiet
Deltagare Eva Mörk Månsson (S) Olof Bäckman

1. Antagande av förslag till internkontrollplan 2026

Beslut

Kommunstyrelsens internkontrollanter föreslår kommunstyrelsen besluta att

1. Anta förslag till Internkontrollplan 2026.

Sammanfattning

En av internkontrollanterna, med stöd av förvaltningen, har arbetat under senare delen av året för att ta fram ett förslag till internkontrollplan för 2026.

Riskerna som lyfts har föreslagits av förvaltningen och godkänts av internkontrollanterna.

Vid pennan

Olof Bäckman