

---

Dnr: 2023-001772

## § 45 Verksamhetsplan med intern kontroll och budget 2024

### Beslut

Förbundsdirektionen beslutar fastställa Verksamhetsplan med intern kontroll och budget för 2024.

### Ärendebeskrivning

Utifrån meddelad ekonomisk ram för verksamhetsår 2024 har förbundet tagit fram verksamhetsmål, driftbudget, balansbudget, investeringsbudget, finansieringsbudget och en intern kontrollplan vilken bifogas.

Investeringsbudget för 2024 finns med i ekonomisk plan 2024-2026 antagen på direktionssammanträdet den 15 juni 2023.

### Bakgrund

I enlighet med Kommunallag (2017:725) 11 kap ska förbundet varje år upprätta en budget för nästa kalenderår. Av budgeten ska det bland annat framgå de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning samt innehålla en plan för verksamheten under budgetåret. I planen ska det anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Plan för ekonomin för en period av tre år som är angiven i 11 kap 6§ Kommunallag (2017:725) hanteras i direktionen i juni månad och anger vilken ram ägarkommunerna, i enlighet med förbundsordningen, kommit överens om ska gälla för förbundet kommande budgetår. Utifrån denna ram tas verksamhetsplan och årsbudget fram och fastställs vid årets sista direktionssammanträde, vilken även inkluderar intern kontrollplan för kommande år.

### Bilagor

Verksamhetsplan och budget 2024

### Sändlista

Medlemskommunerna





# Verksamhetsplan 2024

*Säkerhet – Omtanke – Trygghet*

ANTAGEN AV DIREKTIONEN 2024-XX-XX

## Innehåll

Inledning.....	2
Vision .....	3
Värdegrund.....	3
Vår verksamhet .....	4
Styrning och uppföljning .....	6
Målstruktur.....	6
Den röda tråden .....	7
Verksamhetsmål 2024.....	8
God ekonomisk hushållning .....	11
Budget 2024 .....	12
Intern kontroll .....	15

## Inledning

Verksamhetsplan 2024 beskriver Räddningstjänst Dala Mitts (RDM) arbete för att nå uppsatta mål. Verksamhetsplanen präglas av den värdegrund som finns i organisationen och de inriktningsmål RDM har. Utifrån inriktningsmålen leds organisationen i beslutad riktning med hjälp av mätbara verksamhetsmål som RDM följer upp löpande och redovisar i delårsrapport (april och augusti) samt i årsredovisningen.

Genomgående för RDM:s verksamhet ska vara att svara upp mot lagstadgade krav, en god arbetsmiljö som samtlig personal bidrar med och en god ekonomisk hushållning.

## Vision

Vår vision är vår kompass och behöver inte vara realistisk utan snarare visa på vårt önskeläge. Den ska prägla vårt dagliga arbete.

Vår vision är: *Säkerhet – Omtanke – Trygghet*

## Värdegrund

Vår värdegrund vägleder oss i det dagliga arbetet och ska genomsyra vårt agerande och våra beslut. Den bestämmer hur vi prioriterar och fördelar resurser, hur vi kommunicerar och hur vi rekryterar.

Våra värdeord är: *Respekt – Professionalism – Lärande – Mervärde – Mod*

### Respekt

*Vi tror på allas lika värde och ska visa respekt för varandra och dem vi möter.*

Vi pratar med varandra, inte om varandra. Vi tror på medarbetarnas vilja och förmåga att göra ett bra jobb. Vi tolererar inte någon diskriminering och sätter gränser i samtal som är kränkande eller diskriminerande. Vi respekterar varandra, varandras val och åsikter. Vi bjuder in till dialog och är lyhörda för alla medarbetares behov. Vi visar tillit och förtroende för varandra.

### Professionalism

*Vi ska uppfattas som professionella och ödmjuka i våra interna och externa relationer.*

Vi har kompetens att utföra våra uppgifter. Vi är ärliga och inger förtroende i våra möten. Vi följer lagar och förordningar och prioriterar rätt saker för att uppfylla uppdraget. Vi är förberedda inför arbetsuppgifter och möten. Genom att öka mångfalden förbättrar vi förutsättningarna för att lyckas med vårt uppdrag.

### Lärande

*Vi ska vara en lärande organisation för att nå goda resultat. Därför är det viktigt att medarbetare och organisation ständigt utvecklas.*

Vi strävar efter att ständigt förbättras. Vi granskar och utvärderar vårt arbete. Vi belönar ansträngningar och lär av våra misstag. Vi lyssnar och lär av varandra. Vi tar ansvar för vår egen utveckling.

### Mervärde

*Vi ska ge service av hög kvalitet.*

Vi söker aktivt upp och möter våra medmänniskor där de befinner sig. Vi skapar relationer och samarbete internt och externt för att nå resultat. Vi ger sådan hjälp och service så att våra medmänniskor inte behöver återkomma i samma ärende. Vid varje möte strävar vi efter att förmedla kunskap så att färre olyckor ska inträffa.

### Mod

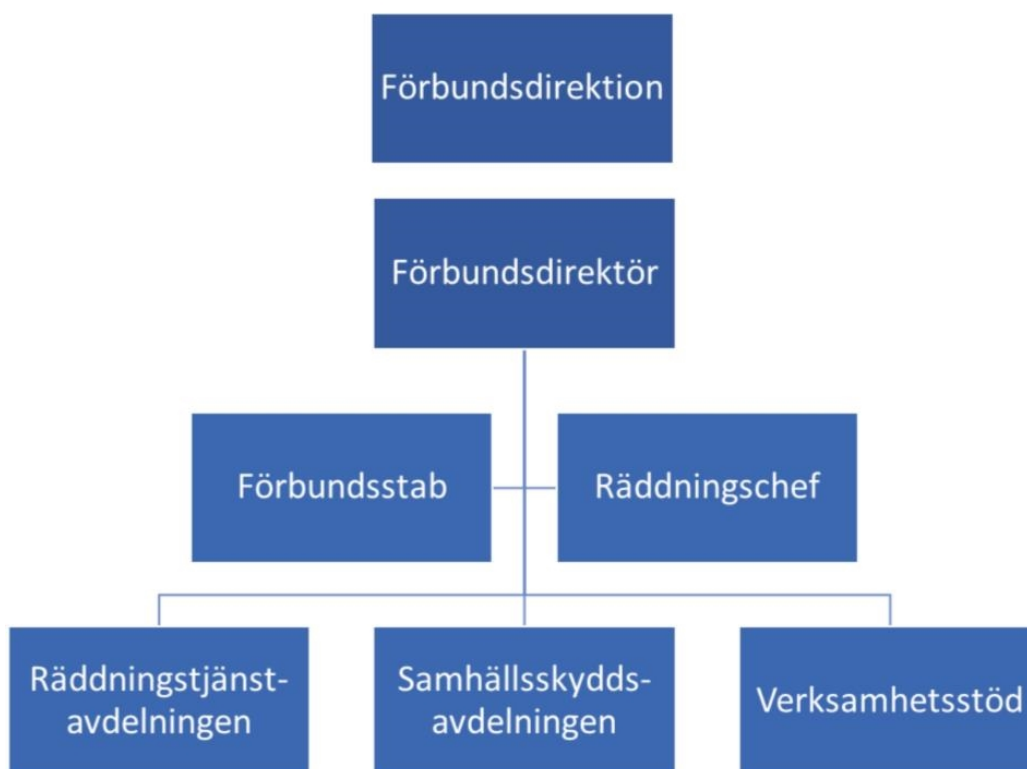
*Varje medarbetare ska känna ansvar och engagemang för uppdraget och helheten i organisationen.*

Vi förmedlar våra åsikter innan beslut ska fattas. Vi bidrar till att hitta konstruktiva lösningar. Vi visar engagemang i alla våra arbetsuppgifter. Vi vågar utmana oss själva i att hitta nya lösningar för att använda våra resurser optimalt.

## Vår verksamhet

Inom våra medlemskommuner ska vi arbeta med skydd mot olyckor genom att förhindra och begränsa olyckor. Vi ska förbereda och genomföra räddningsinsatser. Vi ska vidta åtgärder efter olyckor samt medverka i samhällets krishantering.

## Vår organisation



### Förbundsledningen

RDM leds av förbundsledningen som består av tolv ledamöter och tolv ersättare invalda från våra medlemskommuner.

### Förbundsledare & Ledningsgrupp

Förbundsledaren tillsätts av förbundsledningen för att leda RDM.

Arbetet sker sedan tillsammans i RDM:s ledningsgrupp. Denna består av avdelningschefer för Räddningstjänst-avdelningen, Samhällsskydds-avdelningen och Verksamhetsstöd och Förbundsstaben. Vid behov adjungeras andra resurser.

Arbetet i ledningsgruppen ska präglas av öppenhet och att tillsammans utveckla RDM:s verksamhet. Ledningsgruppens uppgift är att styra och följa upp verksamheten utifrån de mål som finns. Utifrån de uppställda målen kan ledningsgruppen korrigera verksamheten vid behov. Ledningsgruppens arbete ska ge trygghet till organisationen och ständigt sträva efter att nå goda resultat. Ledningsgruppens arbete leds av förbundsledaren.

## Förbundsstaben

Här ingår Räddningschef, Verksamhetsstrateg, HR-chef, Ekonomichef och Förbundssekreterare. Rollerna innebär att stötta hela organisationen inom sina funktionsområden. De har även till uppgift att ur ett mer långsiktigt och strategiskt perspektiv se på RDM:s verksamhet.

## Räddningschef

Räddningschefen ansvarar för att organisationen upprätthåller den förmåga vi skall ha enligt handlingsprogrammet. Vidare ansvarar räddningschefen för övergripande ledning (vakthavande befäl) och är en del av styrgruppen för Räddning i samverkan (RIS).

## Räddningstjänstavdelningen

Räddningstjänstavdelningen svarar i grunden för den skadeavhjälpande delen av verksamheten men arbetar alltid tillsammans med övriga avdelningar utifrån de tre skedena "Före, under och efter olyckan".

Detta innebär att räddningstjänstavdelningen även arbetar med skadeprevention, uppföljning och erfarenhetsåterföring. Inom Räddningstjänstavdelningen utförs även olika uppdragsverksamheter åt medlemskommunerna med koppling till trygghet och säkerhet.

## Samhällsskyddsavdelningen (SSA)

Samhällsskyddsavdelningen bedriver förebyggande verksamhet i medlemskommunerna. Verksamheten indelas organisatoriskt i sotning och brandskyddskontroll, utbildning, myndighetsutövning och stöd till andra myndigheter, sociala medier, underlätta för den enskilde samt risk och olycksutredning. I avdelningen sorterar även sotningsenheten med enhetschef och eget personalansvar.

## Verksamhetsstöd

Verksamhetsstöds uppdrag är att till chefer och medarbetare inom organisationen ge det stöd som erfordras vid varje situation och tillfälle. Grundläggande strategier för det ständiga förbättringsarbetet som stödfunktionen bedriver är att förenkla, stödja, förbättra och digitalisera. I verksamhetsstöd ingår IT, lön och ekonomi, fordon/logistik, fastighet samt administration.

## Arbetsmiljö

All verksamhet inom RDM ska präglas av en god arbetsmiljö där ingen blir sjuk eller skadas på jobbet. Inkludering och allas lika värde ska tillämpas i alla förekommande sammanhang.

RDM arbetar systematiskt med arbetsmiljön via ett årshjul. Årshjulet beskriver när och hur olika aktiviteter (såsom skyddsronder, individuella resultat- & uppföljningssamtal) ska under verksamhetsåret. Detta ger ett bra underlag att arbeta med ständiga förbättringar inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet (SAM) och den organisatoriska och sociala arbetsmiljön (OSA).

Andra aktiviteter som planeras under året är utbildningsdagar för chefer och arbetsplatsträffar med specifika teman.

# Styrning och uppföljning

## Målstruktur

### Lagen om skydd mot olyckor

I Lagen om skydd mot olyckor (LSO) anges de nationella målen och syftet med den verksamhet som ska bedrivas enligt lagen. I korta drag kan de nationella målen sammanfattas med att färre ska dö, färre ska skadas och mindre ska förstöras vid olyckor.

### Förbundsordning

Förbundsordningen sätter ramarna för vad förbudet ska driva för verksamhet och beslutas av förbundets medlemmar.

### Handlingsprogram

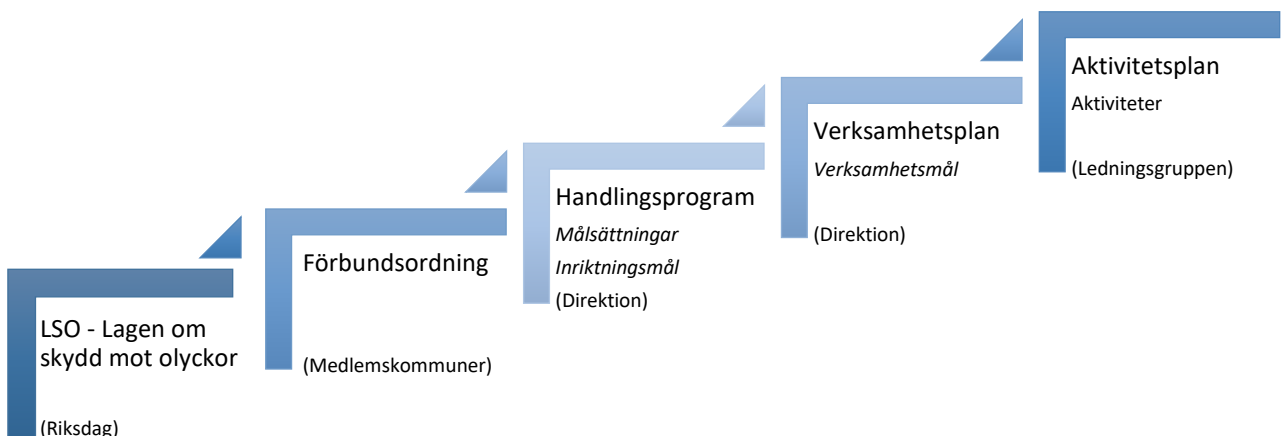
Enligt LSO är alla kommuner skyldiga att anta handlingsprogram för olyckor som kan leda till räddningsinsatser. I handlingsprogrammet beskrivs vilka risker som finns inom RDM:s område och vilken förmåga RDM har för att hantera dessa risker. Handlingsprogrammet innehåller de inriktningsmål som finns för vår verksamhet. Inriktningsmålen liknar mer en vision om vår utveckling i sin utformning och visar vilken position på kartan vi vill ta oss till.

### Verksamhetsplan

I verksamhetsplanen bryts inriktningsmålen ner till verksamhetsmål som formulerats enligt SMART-modellen. Verksamhetsmålen visar vår väg till vår nya position på kartan som inriktningsmålen givit oss. För att ett mål ska efterleva SMART-kriterierna ska det vara Specifikt, Mätbart, Accepterat, Realistiskt och Tidsatt. I verksamhetsplanen finns förutom verksamhetsmålen även budget för nästkommande år samt en plan för den interna kontrollen. Det är direktionen som beslutar verksamhetsplanen.

### Aktivitetsplan

Varje avdelning tar fram aktiviteter som ska genomföras under året. Aktiviteterna är vad varje avdelning ser att de kan bidra med för att vi ska nå våra verksamhetsmål. Ledningsgruppen prioriterar aktiviteterna och sätter en slutlig aktivitetsplan för verksamhetsåret.





## Den röda tråden



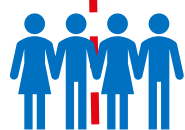
**Vision** – vårt önskeläge



**Inriktningsmål** – det är till denna position på kartan vi vill ta oss till



**Verksamhetsmål** – vår väg för att nå till inriktningsmålen – sätts per år och är mätbara och visar på en förflyttning.



**Aktiviteter** – beskriver vad vi ska göra under året för att nå våra verksamhetsmål och följs upp löpande.

## Uppföljning

Uppföljning av aktiviteter och mål kommer att ske löpande i ledningsgruppen och kommer att rapporteras i delårsrapport (april & augusti) samt i årsredovisningen.

## Verksamhetsmål 2024

God hushållning handlar om att styra ekonomi och verksamhet både i ett kortare och i ett längre tidsperspektiv. Enligt kommunallagen ska både mål för verksamheten och finansiella mål sättas som sedan ska följas upp i årsbokslut och delårsrapport. RDM väljer att benämna alla mål för verksamhetsmål, även de av finansiell karaktär.

Inriktningsmål	Mitt RDM
<i>RDM ska vara en attraktiv och inkluderande arbetsplats för alla. Medarbetare på RDM tar ansvar för sin egen utveckling och lever som vi lär. Genom gott ledarskap ökar medarbetarnas engagemang och bidrar därmed till att utveckla verksamheten. Det ska vara attraktivt att vara chef i RDM.</i>	
<b>Verksamhetsmål</b> Vi arbetar som ett lag och får allt mer nöjda medarbetare.	<b>Måltal</b> eNPS +5
Att vi arbetar tillsammans och att vi har nöjda arbetare som vill rekommendera RDM som arbetsgivare ser vi som ett steg till att nå vårt mål om "Mitt RDM". Målet kommer att följas upp via medarbetarenkät där eNPS-värdet kommer att redovisas.  ENPS står för Employee Net Promoter Score och ett resultat som är över noll är godkänt. Värdet räknas ut genom att ta andelen (%) ambassadörer minus andelen (%) kritiker.	
<b>Verksamhetsmål</b> Vi speglar samhället	<b>Måltal</b> Öka andelen kvinnliga sökande till operativa tjänster med 30 %
RDM ska ta vara på olika erfarenheter och kompetenser och inkludera egenskaper i rekryteringsförfarandet. Alla ska vara en del av en inkluderande arbetsmiljö oavsett kön, etnicitet, sexuell läggning och andra "ovidkommande egenskaper".  Målet mäts genom att vi följer andel kvinnliga sökande till våra operativa tjänster under 2024 i jämförelse med medeltalet för 2023.	

**Inriktningsmål****Dynamisk och stabil organisation**

*RDM har en dynamisk och stabil organisation som utför sitt arbete på ett effektivt och personoberoende sätt. Via uppföljning och prestigelöshet utvecklar vi förbundet på ett långsiktigt och hållbart sätt.*

**Verksamhetsmål**

Vi har en ekonomi i balans.

**Måltal**

Nettokostnader mindre eller lika med 175,5 mnkr

Att ha en ekonomi i balans är ett krav enligt kommunallagen, vilket innebär att inkomsterna är större än utgifterna. Förbundet ska vårda tilldelade medel, vid behov omprioritera hur tilldelade medel används och vara proaktiva för att kunna hantera de kraftigt ökade kostnader. Målsättningen är att förbundets nettokostnader innan pensionskostnader och kostnader för extraordinära händelser ska vara i nivå med budget eller bättre.

Under 2024 eftersträvas ingen ytterligare kapitaluppbyggnad utan målsättningen är att hitta en balans i förbundets ekonomi. På längre sikt är målet att bygga kapital för att kunna finansiera de egna investeringarna.

**Verksamhetsmål**

Vi har en god förmåga att hantera kriser och störningar

**Måltal**

Fastställa dimensionerande scenarier för höjd beredskap tillsammans med våra medlemskommuner

Det civila försvaret ska stärka samhällets samlade förmåga att förebygga och hantera svåra påfrestningar såväl i fred som i krig. I fredstid är civilt försvar den verksamhet som genomförs i syfte att göra det möjligt för samhället att hantera situationer då beredskapen höjs.

Att fastställa ett dimensionerande scenario är en grund för att bedöma vad vi kan ställas inför för händelser under höjd beredskap och att bygga vår organisation och förmågor mot.

Vi avser teckna säkerhetsskyddsavtal för att kunna dela information mellan organisationerna och därigenom möjliggöra att tillsammans med medlemskommunerna utarbeta dimensionerande scenario och bygga våra förmågor

Att påbörja kontinuitetsplaneringen för att säkerställa vår operativa förmåga.

**Inriktningsmål****Förtroende och kvalitet**

*RDM ska arbeta med omtanke och med medborgarnas säkerhet och trygghet i fokus. Förbundet ska samarbeta med medlemskommunerna, andra myndigheter och organisationer för att förebygga olyckor och skapa förtroende för räddningstjänsten.*

**Verksamhetsmål**

Medborgarna och samarbetspartners ska känna förtroende för RDM i arbetet vi utför.

**Måltal**

Högre jämförelsetal än riksnittet i samtliga medlemskommuner i SCBs medborgarundersökning. *”Andel höga betyg”* på frågan *”Hur tycker du att räddningstjänsten fungerar i kommunen?”*

RDM behöver medborgarnas förtroende i hela kedjan, både före, under och efter räddningsinsats, för att fullfölja sitt uppdrag. RDM behöver också goda relationer och professionella samarbeten för att säkerställa att vi når vårt inriktningsmål.

Detta bidrar vi till genom ökad transparens – vi berättar vad vi gör.

Det är för medborgarnas säkerhet och trygghet vi arbetar.

## God ekonomisk hushållning

God hushållning handlar om att styra ekonomi och verksamhet både i ett kortare och i ett längre tidsperspektiv. Enligt kommunallagen ska både mål för verksamheten och finansiella mål sättas som sedan ska följas upp i årsbokslut och delårsrapport. RDM väljer att benämna alla mål för verksamhetsmål även de av finansiell karaktär.

De verksamhetsmål som bidrar till god ekonomisk hushållning är:

- Vi har en ekonomi i balans
- Vi arbetar som ett lag och får nöjdare medarbetare

Det är en grundförutsättning att vi har en ekonomi i balans för att uppfylla lagens syfte att kommande generationer inte ska betala för en överkonsumtion idag. För att säkerställa en ekonomi i balans behöver vi ha en god förmåga att hantera kriser och störningar både ur ett verksamhetsperspektiv och ur ett finansiellt perspektiv.

För att målet "Vi har en ekonomi i balans" ska bli möjligt att uppnå krävs det att vi jobbar som ett lag. Engagerade medarbetare och en god arbetsmiljö skapar förutsättningarna för detta vilket gör att även målet att vi arbetar som ett lag och får nöjdare medarbetare bidrar till en god ekonomisk hushållning.

Av kommunallagen 11 kap. 6 § framgår det att de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning ska anges för budgetåret. För att göra en mer lättförståelig struktur internt har alla mål i verksamhetsplanen benämnts verksamhetsmål. Enligt lagens mening är nedanstående det finansiella målet för budgetåret 2024.

- Vi har en ekonomi i balans.

Förbundet har även tre verksamhetsmål som inte kopplas till god ekonomisk hushållning. Dessa följs upp så samma sätt som ovanstående mål. Målen som avses är:

- Vi speglar samhället
- Vi har en god förmåga att hantera kriser och störningar
- Medborgarna och samarbetspartners ska känna förtroende för RDM i det arbete vi utför

## Budget 2024

Belopp i tkr	Budget 2024	Budget 2023	Förändring	Förändring i %
Verksamhetens intäkter	26 792	24 603	2 189	8,9
Varav lagstyrd verksamhet	12 184	11 514	670	5,8
Varav tilläggstjänster medlemskommuner	2 840	2 606	234	9,0
Verksamhetens kostnader	-190 691	-182 183	-8 508	4,7
Avskrivningar	-11 561	-9 589	-1 972	20,6
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-175 460</b>	<b>-167 169</b>	<b>-8 291</b>	<b>5,0</b>
Pensionskostnader <sup>1)</sup>	-30 220	-25 314	-4 906	19,4
<b>Kommunbidrag</b>	<b>205 400</b>	<b>192 500</b>	<b>12 900</b>	<b>6,7</b>
Finansnetto	280	-17	297	1747
<b>Totalt resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<sup>1)</sup> Inkluderar även finansiell del samt löneskatt

Tilläggstjänster medlemskommuner, reglerat via avtal.

Belopp i tkr	Borlänge	Falun	Gagnef	Säter	Ludvika	Summa
Brandpostnät	550		180	180		910
Förstahjälpen-larm	140		130	130		400
Utprickning Runn	20	20				40
Uppdrag utbildningar	385	385	66	77	187	1 100
Övriga tjänster	140	100	50	50	50	390
<b>Summa</b>	<b>1 235</b>	<b>505</b>	<b>426</b>	<b>437</b>	<b>237</b>	<b>2 840</b>

## Driftbudget

Avdelning	Budget 2024	Budget 2023	Förändring	Förändring i %
<b>Räddningstjänstavdelningen</b>				
Kostnader	-129 379	-125 039	-4 340	3,5
Externa intäkter	8 624	10 174	-1 550	-15,2
Nettokostnad	-120 755	-114 865	-5 890	5,1
<b>SSA/Utbildning</b>				
Kostnader	-15 779	-13 855	-1 924	13,9
Externa intäkter	13 365	11 247	2 118	18,8
Nettokostnad	-2 414	-2 608	194	-7,4
<b>Verksamhetsstöd</b>				
Kostnader	-36 405	-34 372	-2 033	5,9
Externa intäkter	616	615	1	0,2
Nettokostnad	-35 789	-33 757	-2 032	6,0
<b>Förbundsstab</b>				
Kostnader	-9 128	-8 917	-211	2,4
Externa intäkter	4 187	2 567	1 620	63,1
Avskrivningar	-11 561	-9 589	-1 972	20,6
Nettokostnad	-16 502	-15 939	-563	3,5
<b>Total nettokostnad</b>	<b>-175 460</b>	<b>-167 169</b>	<b>-8 291</b>	<b>5,0</b>
Pensionskostnader <sup>1)</sup>	-30 220	-25 314	-4 906	19,4
Kommunbidrag	205 400	192 500	12 900	6,7
Finansnetto	280	-17	297	1 747
<b>Totalt resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>

<sup>1)</sup> Inkluderar även finansiell del samt löneskatt

## Balansbudget

Belopp i tkr	Budget 2024	Prognos 2023	Utfall 2022
Anläggningstillgångar	118 127	97 542	81 078
Omsättningstillgångar	82 142	86 021	87 568
Varav likvida medel	21 843	25 261	27 999
<b>Summa tillgångar</b>	<b>200 269</b>	<b>183 563</b>	<b>168 646</b>
Eget Kapital	7 540	7 540	7 540
Avsättningar	108 559	91 875	77 417
Skulder	84 170	84 148	83 689
<b>Summa ek, avsättningar och skulder</b>	<b>200 269</b>	<b>183 563</b>	<b>168 646</b>

## Investeringsbudget

Belopp i tkr	Budget 2024
Räddningsutrustning	2 000
Fordon (släck-/tankfordon)	20 000
Fastigheter	2 000
Övrigt – bland annat IT	2 000
<b>Totalt</b>	<b>26 000</b>

## Finansieringsbudget

Belopp i tkr	Budget 2024	Prognos 2023
<i>Den löpande verksamheten</i>		
Årets resultat	0	0
Avskrivningar	11 561	8 844
Avsättningar	16 684	14 458
Förändring i finansiella fordringar	55	55
Förändring i kortfristiga fordringar	510	-1 191
Förändring i kortfristiga skulder	-28	459
<b>Medel från den löpande verksamheten</b>	<b>28 782</b>	<b>22 625</b>
<i>Investeringsverksamhet</i>		
Bruttoinvesteringar <sup>1)</sup>	-32 200	-25 363
<b>Medel från investeringsverksamheten</b>	<b>-32 200</b>	<b>-25 363</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>-3 418</b>	<b>-2 738</b>
Likvida medel vid årets början	25 261	27 999
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	<b>21 843</b>	<b>25 261</b>

<sup>1)</sup> För 2024 inkluderas investeringar från 2023 med 6 200 tkr som enligt prognos inte hinner färdigställas under 2023.



## Intern kontroll

Den interna kontrollen är en del av styrning och uppföljning av förbundets verksamhet. Syftet med den interna kontrollen är att den ska bidra till att

- verksamheten når sina mål med effektivitet, säkerhet och stabilitet.
- informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande.
- verksamheten efterlever lagar, regler, avtal med mera.

Arbetet med den interna kontrollen kan beskrivas som en sammantagen process innehållande en robust organisation, riskanalyser som riktar arbetet, planerade åtgärder och kontroller samt slutligen uppföljning.

Den interna kontrollen följs upp och analyseras genom upprättande av årlig plan för intern kontroll där sedan resultatet återkopplas till direktionen.

### Ansvar och uppföljning

Direktionen ansvarar för att en tillräcklig intern kontroll finns inom förbundet. Uppföljning av kontrollpunkterna i den interna kontrollplanen sker per tertial och dokumenteras i förbundets ärendehanteringssystem. Direktionen får en sammanfattning av arbetet med den interna kontrollen i samband med redovisning av delårsrapport och årsredovisning.

Alla medarbetare är involverade i den interna kontrollen och har ett ansvar i arbetet med att förbättra och utveckla förbundets verksamhet samt rapportera avvikelser och risker.

Revisorerna har inget ansvar för den interna kontrollen. Däremot granskar och prövar de om den interna kontrollen är tillräckligt bra och kan bidra till att uppmärksamma brister som kan leda till förbättring.

### Riskanalys som riktar arbetet

Behovet att arbeta med riskanalys vilar på vetskapen om att det oftast finns omständigheter och risker som hindrar eller hotar att vi inte kommer att nå våra mål eller arbetar så som det är tänkt. Analysen ska kopplas till aktuella mål, uppdrag eller processer för att bli meningsfull. Syftet är att ringa in de viktigaste riskerna som kan hindra eller hota vår verksamhet.

Att genomföra en riskanalys handlar om att systematiskt arbeta i stegen: identifiera, analysera, värdera och hantera. I arbetet kring att identifiera risker utgår vi från förbundets processer, rutiner och system. När riskerna är identifierade sorteras, beskrivs och analyseras dem. För att sedan värdera dem ställs två frågor

- Hur troligt är det att risken finns eller kan uppstå?
- Hur allvarlig blir konsekvensen om den inträffar?

Sista steget blir sedan att bestämma hur risken ska hanteras. Det kan ske genom åtgärder som förebygger, begränsar eller undanröjer risken eller med uppföljande kontroll. I vissa fall kan också en risk accepteras.

## Intern kontrollplan 2024

Risk- eller Målområde	Risker	Kontrollmoment
Efterlevnad av externa och interna regelverk	Dataskyddsförordningen efterlevs inte	Kontrollera minst två personuppgiftsbehandlingar per tertial att dessa finns upptagna i registerförteckningen
Efterlevnad av externa och interna regelverk	Att sotning och brandskyddskontroll inte genomförs enligt författningar	Kontrollera att vi efterfrågat och erhållit registerdata för uppföljning av leverantör per tertial
Efterlevnad av externa och interna regelverk	Regelverket kring arkivering och gallring efterlevs inte	Kontrollera minst tre handlingstyper per tertial enligt dokumenthanteringsplanen att hantering följer angiven beskrivning
Vi har en ekonomi i balans	Lagen om offentlig upphandling (LOU) efterlevs inte vid upphandlingar och inköp	Stickprov på leverantörsfakturor vilka stäms av mot avtal/upphandling
Vi har en ekonomi i balans	Vi har inte kostnadstäckning för våra tilläggstjänster	Kontrollera fem debiteringar av tilläggstjänster per tertial att vi har kostnadstäckning för dem