

Internkontroll

Trygghet- och Säkerhetskontoret



Innehåll

Inledning	2
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	4
Systemverktyget KIA används inte i tillräcklig omfattning	4
Bristfällig miljöhantering på skadeplats	4
Kvalitén på övningar blir bristfällig p.g.a. fysiska övningsmöjligheter	4
Extern information på webb är felaktig, inte uppdaterad, bristfällig eller kan misstolkas	5
Informationssäkerhet	5
Personsekretess hanteras inte korrekt	5
Ekonomi och hushållning av kommunens resurser	6
Löneutbetalningar genomförs felaktigt	6
Att inte semesteruttag är registrerad korrekt i lönesystem	6

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.

Målet med intern kontroll är:

- ändamålsenlig verksamhet som tolererar/tål en offentlig granskning
- kostnadseffektiv verksamhet
- tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- efterlevnad av tillämpliga lagar, förordningar, föreskrifter, riktlinjer mm

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

- Att system och rutiner finns så att budgeterade medel och andra resurser används i överensstämmelse 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 6 kap 7§ ska nämnderna säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig. Nämnderna ansvarar för att ett system för intern kontroll upprättas inom respektive verksamhetsområde. KL 6:7 föreskriver att "nämnderna skall 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 skall också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt. Detsamma gäller när vården av en kommunal angelägenhet med stöd av KL 3:16-19 har lämnats över till någon annan.

Revisorerna granskar i den omfattning som följer av god revisionssed den verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Revisorerna har även skyldighet att pröva den interna kontroll som åvilar respektive nämnd med utgångspunkt från vad som är skrivet i kommunallagen om nämndens ansvar för sin verksamhet (KL 6:7). Revisorerna rapporterar enbart till kommunfullmäktige som är deras uppdragsgivare.

Kommunstyrelsen skall enligt KL 6:1 ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet. I detta ligger ett ansvar för utformningen av en övergripande organisation för den interna kontrollen.

Kommunfullmäktige har beslutat om tre övergripande internkontrollområden;

- Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet
- Informationssäkerhet
- Ekonomi och hushållning av kommunens resurser.

Nämnderna utformar sina specifika kontrollområden, dokumenterar dessa och antar dem i nämnden. Nämndernas ansvar gäller även när en kommunal angelägenhet har lämnats över till någon annan.

I nämndernas internkontrollplaner ska (minst) två internkontrollpunkter finnas till respektive internkontrollområde.

Nämnderna och styrelsen ska 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 och följas upp, åtgärder med anledning av genomförd internkontrollplan ska rapporteras till nämnd och kommunstyrelsen.

Kommunfullmäktige beslutar årligen om kommunkoncerngemensamma internkontrollområden och

nämnderna upprättar årligen en internkontrollplan. Avrapporteringar ska göras i samband med delår 1 och 2 samt i en slutrapport över kontrollens resultat, inklusive eventuell åtgärdsplan.

I Trygghets- och säkerhetskontorets internkontrollplan för 2022 ingår 7 internkontrollpunkter kategoriserade under Kommunfullmäktiges internkontrollområden.

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 och mål som har beslutats. Fullmäktige måste få besked att verksamheten bedrivs enligt fattade beslut, till rätt kostnad och på rätt sätt, löpande under året och i samband med årsredovisningen.


Kontrollprocesserna ska prioritera områden med högre risk. Kontrollkostnaden måste alltid vägas mot de konsekvenser som uppstår vid fel. Kontrollansvariga kan vara personer inom den egna verksamheten men de ska då inte vara direkt involverade i arbetet med den kontrollrutin/eller det system som vederbörande har ansvar för i den ordinarie verksamheten.

Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet

Internkontrollområdet syftar till att säkerställa rättssäkerhet och kontinuitet, genom följsamhet till väl fungerande processer och rutiner med ett professionellt bemötande. Det syftar även till att säkerställa följsamhet gentemot kommunens styrdokument, och framställande av korrekta beslutsunderlag.

Systemverktyget KIA används inte i tillräcklig omfattning

Säkerställa att vi kan uppfylla den systematiska arbetsmiljön vad gäller dokumentation av skador och incidenter.


Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	5	1	4	4

Kontroll av inträffade och rapporterade incidenter i systemverktyget KIA.

Frekvens	Metod
Kontrolleras i oktober och rapporteras tre gånger per år till kommunstyrelsen.	Jämförelse av behov av brandskyddskontroller med genomförda brandskyddskontroller.

Bristfällig miljöhantering på skadeplats

Säkerställa att den metod som används vid genomförande av insats inte får stora konsekvenser för miljön.


Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	5	5	5

Kontroll av miljöhantering på skadeplats

Frekvens	Metod
Löpande kontroll av händelserapporter från de senaste sex månaderna samt intervju av två insatsledare med rapportering tre gånger per år till kommunstyrelsen.	Genomgång av händelserapporter från de senaste sex månaderna samt intervju av två insatsledare.

Kvalitén på övningar blir bristfällig p.g.a. fysiska övningsmöjligheter

Säkerställa att kunna öva i en autentisk miljö som möjliggör kvalitén på verkliga insatser.


Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	5	1	3	4

Kontroll av att insatspersonal når upp till den förutbestämda förmågan enligt dokumentet "Förmåga vid insats"

Frekvens	Metod
Intervju av enhetschef på enhet för deltid och utbildning samt fyra styrkeledare med rapportering tre gånger per år till kommunstyrelsen.	Intervju av enhetschef på enhet för deltid och utbildning samt fyra styrkeledare.

Extern information på webb är felaktig, inte uppdaterad, bristfällig eller kan misstolkas

Säkerställa att information är inte är felaktig, uppdaterad, bristfällig eller kan misstolkas.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	4	1	5	4

Kontroll att rätt information finns på kommunens externa webb


Frekvens	Metod
Löpande totalundersökning för tre ämnesområden med rapportering tre gånger per år till kommunstyrelsen.	Stickprov på kommunens webbplats beträffande tre ämnesområden inom kontorets verksamhetsområde samt intervju med avdelningschef och kommunikatör.

Informationssäkerhet

Internkontrollområdet syftar till att säkerställa att kommunen på ett tillfredsställande sätt hanterar informationssäkerhet på ett relevant sätt. I praktiken bygger detta bland annat på de lagkrav som GDPR (General Data Protection Regulation) ställer, att användare av system har korrekt behörighetsnivå samt att rutiner för IT-konsulter efterlevs i samband med systemutveckling eller systemuppgradering samt att kommunen verkar för rutiner som skyddar invånarnas integritet i data- och informationssystem. I internkontrollområdet inryms även säkerställande av att säkerhetsklassning av särskilda tjänstepersoner är genomförd.

Personsekretess hanteras inte korrekt

Säkerställa att inte uppgift om enskilds personliga eller ekonomiska förhållanden, om det kan antas att den enskilde eller någon närstående till den enskilde lider skada eller men, röjs.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	1	5	5

Kontroll att sekretess hanteras korrekt


Frekvens	Metod
Löpande kontroll och rapportering tre gånger per år till kommunstyrelsen.	Kontroller genomförs genom intervjuer.

Ekonomi och hushållning av kommunens resurser

Internkontrollområdet syftar till att säkra kommunens tillgångar, en god ekonomisk hushållning och rättvisande redovisning. Det handlar exempelvis om att säkerställa att kommunens resurser används på ett så kostnadseffektivt sätt som möjligt, att fakturor stämmer mot beställning och betalas i tid, att LOU (Lagen om offentlig upphandling) efterlevs. Säkerställande av att kommunen ianspråktar de bidrag och andra intäkter från stat och andra aktörer som kommunen är berättigad till.

Löneutbetalningar genomförs felaktigt

Säkerställa att korrekta löneutbetalningar genomförs.


Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	2	4	3

Kontroll av löneutbetalningar

Frekvens	Metod
Vilken frekvens	Vilken metod

Att inte semesteruttag är registrerad korrekt i lönesystem

Säkerställa att uttagen semester är registrerad korrekt i lönesystem.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	4	4	3	2

Kontroll att uttagen semester är registrerad korrekt

Frekvens	Metod
Löpande kontroller under året med rapportering tre gånger per år till kommunstyrelsen.	Kontroll bemanningsschema mot registrerad semester.