

Internkontrollplan 2025

Kommunstyrelsekontoret

NORRTÄLJE
KOMMUN



Internkontrollplan 2025

Fas: Internkontrollplan 2025 **Rapportperiod:** 2025-01-01—2025-12-31
Organisation: Kommunstyrelsekontoret

Innehåll

Sammanfattning	3
Internkontrollområde 1: Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	3
Brist på implementering och efterlevnad av förvaltningsstyrning och ledning inom IT-området	3
Brist på ledning och styrning samt verksamhetsresurser för implementeringen av digitaliseringsinitiativen inom ramen för "Handslaget"	3
Avsaknad av implementering och efterlevnad av centralt styrande dokument för arbete med säkerhet och beredskap	4
Avsaknad av riskhanteringsrutin för feriearbetare	4
Avsaknad av kontroll av legitimation vid nyanställning	4
Risk att inte angivet CV är korrekt	5
Risk för avsaknad av uppföljning av overtidsarbete inom kommunen	5
Rekrytering av personal till deltidsstationer ger inte tillräckligt resultat	5
Rekrytering av brandskyddskontrollanter ger inte tillräckligt resultat	6
Tillbud rapporteras inte i KIA	6
Att övertid inte rapporteras på korrekt	6
Internkontrollområde 2: Informationssäkerhet	7
Bristande informationssäkerhet, efterlevnad av NIS 2 och GDPR - KLASSA genomförs ej ..	7
Bristande informationssäkerhet, efterlevnad NIS 2 och GDPR - KLASSA genomförs men efterföljande rekommenderade åtgärder genomförs ej	7
Internkontrollområde 3: Ekonomi och hushållning av kommunens resurser	8
Dokumentation av finansiella avtal	8
Att intern och extern representation inte följer kommunens policy	8
Internkontrollområde 4: Korruption och otillåten påverkan	9
Risk att anbud inkommer utifrån kriminella som driver företag	9
Avsaknad av avtalsuppföljning samt inköp utan upphandling (kommunen totalt)	9
Risk att felaktig makulering av fakturor utförs	9
Risk för felaktigt utförda manuella betalningar	10
Risk för hot till upphandlare, mutor och bestickning	10
Risk för otrygg arbetsmiljö i receptionen på kommunhuset	10
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade	11
Risk att kommunala medel inte används för legala och avsedda ändamål	11
Risk att förtroendevalda och tjänstemän utsätts för hot och påtryckningar som leder till att verksamheten påverkas och att odemokratiska beslut fattas. Kommunen kan även utsättas för påverkanskampanjer som påverkar förtroendet för kommunen	11
Risker där påverkansförsök/utsatthet är stor inte är kända i organisationen	12
Risk att aktuella policys och riktlinjer inom området korruption och otillåten påverkan inte är kända i organisationen	12




Sammanfattning

Internkontrollområde 1: 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.

Brist på implementering och efterlevnad av förvaltningsstyrning och ledning inom IT-området

Risk att förutsättningar i verksamheten att, tillsammans med IT-avdelningen, aktivera och arbeta med att förvalta och utveckla portföljernas IT-miljö och komponenter inte sker, vilket leder till utebliven effekt avseende bättre kvalitet och lägre kostnad.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	4	3	1


Kontroll av efterlevnad av förvaltningsstyrning för IT-system

Löpande kontroll av efterlevnad.

Frekvens	Metod
Löpande kontroll med återsrapportering delår ett, två och årsredovisning.	Säkerställa efterlevnad i enlighet med förvaltningsstyrning.

Brist på ledning och styrning samt verksamhetsresurser för implementeringen av digitaliseringsinitiativen inom ramen för "Handslaget"

Avsaknad av implementering i enlighet med SKR:s metodstöd.


Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	3	3	1

Säkerställa en bättre implementering av digitaliseringsinitiativen inom kommunens verksamheter

Frekvens	Metod
Löpande kontroll med återsrapportering delår ett, två och årsredovisning.	Kontroll av efterlevnad.

Avsaknad av implementering och efterlevnad av centralt styrande dokument för arbete med säkerhet och beredskap

Risk att säkerställande av implementering och efterlevnad av centralt styrande dokument med arbetet för säkerhet och beredskap inte utförs.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	5	2	4	3


Efterlevnad av centrala styrdokument

Kontrollera efterlevnaden av centrala styrdokument.

Frekvens	Metod
Två gånger per år.	Totalkontroll mot lärplattform "Mitt lärande" att utbildningar genomförts på individnivå.

Avsaknad av riskhanteringsrutin för feriearbetare

Risk att feriearbetsplatserna inte uppfyller arbetsmiljölagen.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	1	5	2


Säkerställa att feriearbetsplatserna uppfyller arbetsmiljölagen

Säkerställa att rutin för riskhantering finns på respektive feriearbetsplats.

Frekvens	Metod
Två gånger per år.	Kontrollera att rutin för riskhantering ute på arbetsplatserna finns.

Avsaknad av kontroll av legitimation vid nyanställning

Risk att identifieringskontroll via legitimation inte sker vid nyanställning.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	2	2	5	4

Säkerställa att framtagna rutiner för säker rekrytering efterlevs

Kontroll av efterlevnad till rutin för säker rekrytering.

Frekvens	Metod
Löpande kontroll med återrapportering delår ett, två och årsredovisning.	Kategoriserade stickprov legitimationsunderlag i personalakt.



Risk att inte angivet CV är korrekt

Risk att information i angivet CV ej är korrekt.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	2	2	5	4

Säkerställa att framtagna rutin för säker rekrytering efterlevs

Kontroll av efterlevnad till rutin för säker rekrytering.

Frekvens	Metod
Löpande.	Referenskontroll vid referenstagning.

Risk för avsaknad av uppföljning av övertidsarbete inom kommunen

Säkerställa att uppföljning och åtgärd för övertidsarbete sker inom kommunen.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	4	3	3	3

Kontroll av förekomst av rapporterad övertid

Kontroll av förekomst av rapporterad övertid i lönesystemet.

Frekvens	Metod
Löpande kontroll med återrapportering delår ett, två och årsredovisning.	Kontroll av rapporterad övertid i lönesystem.

Rekrytering av personal till deltidstationer ger inte tillräckligt resultat

Säkerställa att upprätthålla miniminivå för bemanning av utryckningsstyrkor enligt handlingsprogram för räddningstjänst och verksamhetsplan.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	4	3	5	4

Att ge underlag för eventuell ytterligare utveckling av rekrytering till deltidstationerna

Säkerställa att sammanställning och bedömning av sökande, i förhållande behov av utryckningsstyrka (ambitionsnivå) per station, upprättas.

Frekvens	Metod
Löpande kontroll med återrapportering delår ett, två och årsredovisning.	Kontrollera sammanställning och bedömning av antal sökande, antal kallade till test samt antal anställda i förhållande till utryckningsstyrka (ambitionsnivå) per station.



Rekrytering av brandskyddskontrollanter ger inte tillräckligt resultat

Säkerställa att rekrytering utifrån behov ger tillräckligt resultat.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	4	5	3	4

Bedömning av antal anställda i förhållande till uppdrag och utbildningsmöjligheter

Att ge underlag till förändring av rekrytering samt underlag för återkoppling till MSB.

Frekvens	Metod
Löpande kontroll med återrapportering delår ett, två och årsredovisning.	Kontroll av antal anställda i förhållande till uppdrag och utbildningsmöjligheter.

Tillbud rapporteras inte i KIA

Säkerställa att tillbud rapporteras i KIA enligt rutin.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	5	1	4	4

Kontroll av inkomna rapporteringar tillbud i KIA

Att säkerställa en god arbetsmiljö.

Frekvens	Metod
Löpande kontroll med återrapportering delår ett, två och årsredovisning.	APT-uppdrag att svara på hur många händelser som inte rapporterats.

Att övertid inte rapporteras på korrekt

Säkerställa en korrekt övertidsrapportering.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	5	3	2	4

Kontroll av övertidsrapporteringar

Att säkerställa att korrekt ersättning enligt utgår enligt gällande avtal för medarbetaren.


Frekvens	Metod
Löpande kontroll med återrapportering delår ett, två och årsredovisning.	Kontroll av tio övertidsrapporteringar.

Internkontrollområde 2: Informationssäkerhet

Internkontrollområdet syftar till att säkerställa att kommunen på ett tillfredsställande och relevant sätt hanterar informationssäkerhet. 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. Vidare att kommunen verkar för rutiner som skyddar invånarnas integritet i data- och informationssystem. I internkontrollområdet inryms även säkerställande av att säkerhetsklassning av särskilda tjänstemän är genomförd.

Bristande informationssäkerhet, efterlevnad av NIS 2 och GDPR - KLASSA genomförs ej

Säkerställande av kommunens kontinuitetsmodell.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	1	3	4	4


Kontroll av efterlevnad kontinuitetsmodell

Säkerställande av kommunens kontinuitetsmodell.

Frekvens	Metod
Två gånger per år.	Totalkontroll mot verksamheternas kontinuitetshantering som uppföljning av RSA-arbetet. Följs upp enligt kommande modell som tas fram under 2024.

Bristande informationssäkerhet, efterlevnad NIS 2 och GDPR - KLASSA genomförs men efterföljande rekommenderade åtgärder genomförs ej

Säkerställande av kommunens information och åtgärdskontroller i systemverktyget KLASSA.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	5	4	4	4

Kontroll av efterlevnad till NIS 2 och GDPR

Säkerställa system registrerade i systemverktyget KLASSA att all information samt rekommenderade åtgärder är utförda.

Frekvens	Metod
Två gånger per år.	Totalkontroll mot system registrerade i systemverktyget KLASSA att all information samt rekommenderade åtgärder är utförda.



Internkontrollområde 3: 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 samt att Lagen om offentlig upphandling (LOU) efterlevs. Här ingår även säkerställande av att kommunen ianspråktar de bidrag och andra intäkter från stat och andra aktörer som kommunen är berättigad till.

Dokumentation av finansiella avtal

Säkerställa att adekvata underlag finns och är korrekt arkiverade.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	3	3	2

Kontroll att korrekta dokument finns

Säkerställa att korrekta dokument finns och är arkiverade korrekt.

Frekvens	Metod
Löpande kontroll med återrapportering delår ett, två och årsredovisning.	Stickprovskontroll.

Att intern och extern representation inte följer kommunens policy

Säkerställa att intern och extern representation följer kommunens policy.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	4	3	4	3

Kontroll av fakturor avseende intern och extern representation

Säkerställa efterlevnad av representationspolicy för intern och extern representation.

Frekvens	Metod
Löpande kontroll med återrapportering delår ett, två och årsredovisning.	Stickprovskontroll.



Internkontrollområde 4: Korruption och otillåten påverkan

Internkontrollområdet syftar till att säkerställa att det finns adekvat kunskap i organisationen om gällande lagar, samt att kommunens styrdokument efterlevs inom området korruption och otillåten påverkan. Genom ökad kunskap och efterlevnad av gällande regelverk kan risker för förekomst av bland annat välfärdsbrott, korruption och otillåten påverkan motverkas.

Risk att anbud inkommer utifrån kriminella som driver företag

Säkerställa leverantörer och företrädare mot uteslutningsgrunderna.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	3	5	3

Kontroll av leverantörer och företrädare mot uteslutningsgrunderna

Säkerställa leverantörer och företrädare mot uteslutningsgrunderna.

Frekvens	Metod
Löpande kontroll med återrapportering delår ett, två och årsredovisning.	Stickprov samt regelbunden kontroll av leverantörer i Kapitel 13.

Avsaknad av avtalsuppföljning samt inköp utan upphandling (kommunen totalt)

Säkerställa korrekta inköp.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	4	4	3	3

Kontroll av fakturor mot avtal

Säkerställa efterlevnad av kommunens policys och anvisningar avseende inköp.

Frekvens	Metod
Löpande kontroll med återrapportering delår ett, två och årsredovisning.	Stickprov samt regelbunden kontroll av inköp.

Risk att felaktig makulering av fakturor utförs

Säkerställande av korrekta underlag och utförande avseende makulering av fakturor.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	3	3	2

Kontroll av underlag för makulering av fakturor

Säkerställa korrekta underlag till makulerade fakturor.

Frekvens	Metod
Löpande kontroll med återrapportering delår ett, två och årsredovisning.	Stickprovskontroll.



Risk för felaktigt utförda manuella betalningar

Säkerställa korrekta underlag och attesträtt för manuella utbetalningar.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	4	3	3

Kontroll av manuella utbetalningar

Säkerställa att underlag och attesträtt kan styrkas till utförd manuell utbetalning.

Frekvens	Metod
Löpande kontroll med återrapportering delår ett, två och årsredovisning.	Stickprovskontroll

Risk för hot till upphandlare, mutor och bestickning

Säkerställa kunskapshöjande insatser genom information och utbildningar till kommunens förtroendevalda och tjänstepersoner om risken för otillbörlig påverkan, och hur det ska hanteras.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	2	2	4	3

Kontroll att kravställd utbildning i kommunens lärplattform genomförs

Säkerställa att kravställd utbildning genomförs.

Frekvens	Metod
Löpande kontroll med återrapportering delår ett, två och årsredovisning.	Kontroll av utförd utbildning inom kommunens lärplattform, Mitt Lärande.

Risk för otrygg arbetsmiljö i receptionen på kommunhuset

Säkerställa en säker och trygg arbetsmiljö för medarbetare i receptionen på kommunhuset.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	4	4	4	5

Kontroll av antal incidenter i receptionen

Säkerställa kontrollmöjlighet för incidenter i receptionen.

Frekvens	Metod
Löpande kontroll med återrapportering delår ett, två och årsredovisning.	Stickprovskontroll.



Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade

Säkerställa att ersättning för utlägg är korrekt attesterade.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	2	3	5	3

Kontroll att utbetalning överensstämmer med kvittoutlägg

Säkerställa att kvitto finns och att utbetalningen stämmer överens med kvittot.

Frekvens	Metod
Löpande kontroll med återrapportering delår ett, två och årsredovisning.	Stickprovskontroll.

Risk att kommunala medel inte används för legala och avsedda ändamål

Säkerställa samordningsprocessen för att motverka välfärdsbrottslighet, korruption och otillåten påverkan, genom att säkerställa att kommunala medel används för legala och avsedda ändamål.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	4	4	1

Kontroll att beslut om bidrag och tilldelning av medel samt utbetalningar sker enligt fastställda riktlinjer

Säkerställa samordning för kontroll att beslut om bidrag och tilldelning av medel samt utbetalningar sker enligt fastställda riktlinjer.

Frekvens	Metod
Löpande kontroll med återrapportering delår ett, två och årsredovisning.	Stickprovskontroll med kategoriskt urval.

Risk att förtroendevalda och tjänstemän utsätts för hot och påtryckningar som leder till att verksamheten påverkas och att odemokratiska beslut fattas. Kommunen kan även utsättas för påverkanskampanjer som påverkar förtroendet för kommunen

Säkerställa kunskapshöjande insatser genom information och utbildningar till kommunens förtroendevalda och tjänstepersoner om risken för otillbörlig påverkan, och hur det ska hanteras.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	5	4	4	3


Kontroll av genomförd utbildning för förtroendevalda och tjänstemän

Säkerställa kontroll av utförd utbildning inom kommunens lärplattform, Mitt Lärande.

Frekvens	Metod
Löpande kontroll med återrapportering delår ett, två och årsredovisning.	Totalkontroll

Risker där påverkansförsök/utsatthet är stor men inte är kända i organisationen

Säkerställa kontroll och hantering av områden där det finns väsentlig risk för påverkansförsök eller otillbörligt agerande.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	4	4	4	3


Kontroll att verksamheter genomfört en riskbedömning avseende otillåten påverkan och upprättat handlingsplan med åtgärder

Säkerställa stöd- och samordningsprocessen för riskbedömning avseende otillåten påverkan, och upprätta handlingsplaner med åtgärd.

Frekvens	Metod
Löpande kontroll med återrapportering delår ett, två och årsredovisning.	Totalkontroll

Risk att aktuella policys och riktlinjer inom området korruption och otillåten påverkan inte är kända i organisationen

Säkerställa att anställda och förtroendevalda känner till vilka beslutade styrdokument inom området kommunen har, var man hittar dem samt vilka stödjande funktioner som finns i kommunen.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	4	4	3

Kontroll av genomförd information vid arbetsplatsträffar (APT) och informationstillfällen samt kommunens lärplattform

Säkerställa att kunskapshöjande insatser utförs och att alla anställda och förtroendevalda känner till vilka styrdokument kommunen har.

Frekvens	Metod
Löpande kontroll med återrapportering delår ett, två och årsredovisning.	Uppföljning av genomförd information på arbetsplatsträffar (APT).