



Val- och demokratinämnden

§56

Dnr VN 2023-22

Internkontrollplan 2024 för Val- och demokratinämnden Beslut

Val- och demokratinämnden antar ”Internkontrollplan för Val- och demokratinämnden verksamhetsåret 2024” i enlighet med tjänsteutlåtande och överlämnar den till kommunstyrelsekontoret.

Sammanfattning av ärendet

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 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 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.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande Internkontrollplan 2024 för Val- och demokratinämnden
Internkontrollplan 2024 för val- och demokratinämnden

Beslutet ska skickas till

Ordförande i revisionen

Ekonomiavdelningen

Nämndsekretariatet

Paragrafen är justerad



Val- och demokratinämnden

Handläggare: Petra Wahlqvist
Titel: Controller
E-post: Petra.wahlqvist@norrtalje.se

Till: Val- och demokratinämnden

Internkontrollplan för Val- och demokratinämnden 2024

Förslag till beslut

Val- och demokratinämnden antar "Internkontrollplan för Val- och demokratinämnden verksamhetsåret 2024" i enlighet med tjänsteutlåtande och överlämnar den till kommunstyrelsekontoret.

Sammanfattning av tjänsteutlåtandet

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
- 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 oerättigade misstankar om oegentligheter.

Ärendet

Beskrivning

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 åiterrapporteras 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.

Lagkrav

Enligt Kommunallagen (KL) 6 kap 6§ ska nämnderna säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig. Nämnderna ansvarar för att ett system för intern kontroll upprättas inom respektive verksamhetsområde. KL 6:6 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.

Koppling till gällande styrdokument

Kommunfullmäktige har beslutat om tre övergripande internkontrollområden i Mål och Budget 2024-2026;

- Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet.
- Informationssäkerhet
- Ekonomiska processer och god ekonomisk hushållning

Ekonomiska konsekvenser och riskanalys

Syftet med internkontroll är säkerställa att kommunens medel används på ett korrekt sätt. Internkontroll har ett proaktivt syfte att säkerställa en korrekt användning.

Förvaltningens analys och slutsatser

Nämnden beslutar att anta internkontroll i enlighet med gällande lagstiftning och reglemente.

Tidplaner

Val- och demokratinämnden beslutar i ärendet den 14 december 2023.

Anette Madsen
Kommundirektör
Kommunstyrelsen

Johan Hernman
Stab och planeringschef
Kommunstyrelsekontoret

Bilagor

Internkontrollplan för val-och demokratinämnden 2024

Beslut skickas till

Ordförande i revisionen
Ekonomiavdelningen
Nämndsekretariatet

Internkontrollplan 2024

Val- och demokratinämnd

Innehåll

Inledning	2
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	4
Handläggningen av rösträkningen hanteras inte på ett korrekt sätt	4
Kompetens- och personell resursbrist i valarbetet	4
Informationssäkerhet.....	5
Informationen är otydlig på grund av manuell hantering av blanketter.....	5
Gallring av personuppgifter i samband med e-förslag sker inte	5
Ekonomi och hushållning av kommunens resurser	6
Utbetalning av felaktigt arvode	6
Verifikation om förlorad arbetsinkomst har för låg kvalitet.....	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
- 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 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 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 revisionsred 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 återrapporteras 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.

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 återrapportering. 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.

Handläggningen av rösträkningen hanteras inte på ett korrekt sätt

Säkerställa att samtliga valarbetare har genomgått utbildning

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	1	4	5	2


Kontroll att alla valarbetare har genomgått utbildning

Närvarokontroll vid utbildningstillfällena

Frekvens	Metod
Löpande	Totalkontroll

Kompetens- och personell resursbrist i valarbetet

Det finns en risk att avsatta personella resurser slutar som valsamordnare under pågående valprocess samt att detta leder till ett kompetensglapp i ett kritiskt läge.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	4	4	5	1

Säkerställa redundans för uppdragets alla moment


Frekvens	Metod
Löpande	Säkerställa att minst två personer besitter kompetens

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.

Informationen är otydlig på grund av manuell hantering av blanketter

Förtroendevalda använder fel blanketter, fyller i ofullständig information, öppnar upp för felaktiga tolkningar kopplat till (ERS) Ersättningsbestämmelserna.


Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	4	2	3	2

Utanordningslistan kontrolleras emot blanketter

Frekvens	Metod
3 gånger per år	Stickprov 15 per kontrolltillfälle

Gallring av personuppgifter i samband med e-förslag sker inte

Personuppgifter ligger kvar längre än vad dokumenthanteringsplanen föreskriver, personuppgifter ska gallras efter två efter avslutat ärende.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	2	1	2	2

Kontroll utifrån dokumenthanteringsplanen avseende e-förslag


Frekvens	Metod
1 gång/året	Totalkontroll

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.

Utbetalning av felaktigt arvode

Risk finns att förtroendevalda erhåller ett inkorrekt årsarvode utifrån närvaro.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	2	2	3	2


Kontroll gentemot närvarolistor

Kontroll av deltagande vid sammanträden och mottagande av arvodesersättning.

Frekvens	Metod
3 gånger/året	Stickprov minst 5 på kommunens samtliga nämnder

Verifikation om förlorad arbetsinkomst har för låg kvalitet

Det finns en risk att beslut för utbetalning tas på felaktiga grunder utifrån bristande verifikationsunderlag.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	1	2	1

Kontroll att beslut fattas på korrekta underlag

Underlagen granskas

Frekvens	Metod
3 gånger/året å 15 stycken prov	Stickprov avseende underlagens korrekthet