

Internkontrollplan 2023

Kultur- och fritidskontoret

Kommunövergripande internkontrollområden i enlighet med Mål & Budget 2021-2023

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, 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.

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.

Internkontrollområde 2: 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.

Riskskattning och konsekvensanalys

Identifiera våra riskområden och uppskatta enligt nedan:

- Vilka konsekvenser får det; Ekonomiskt, Professionellt (förtroende), konsekvens för den enskilde
- Hur stor är sannolikheten

*KONSEKVENSS					
5 Mycket allvarlig					
4 Allvarlig					
3 Kännbar					
2 Lindrig					
1 Försumbar					
**SANNOLIKHET	1 Osannolik	2 Mindre sannolik	3 Möjlig	4 Sannolik	5 Mycket sannolik

Detta tillsammans ger ett riskvärde; Ek + Professionell + Enskild * Sannolikhet = Riskvärde

Minst två internkontrollpunkter av de med högst riskvärde från varje område ska kontrolleras.

Riskskattning och konsekvensanalys

Fortsätt genom att genom att sätta status:

Kan vi acceptera, ska vi eliminera, begränsa eller dela (utbilda/informera om) riskerna

Hur ska vi genomföra kontrollerna?

Stickprov, totalundersökning, enkät

Planera åtgärder

Utbildning, Samtal

Utse ansvarig

Exempel

Identifierade risker

Risk	Ekonomisk konsekvens	Professionell konsekvens (Förtroende)	Konsekvens för enskilda	Sannolikheter	Riskvärde	Status	Metod för kontroll	Planerade åtgärder
Brott mot alkoholpolicy	1	4	4	1	2	12 Accepteras	Stickprov	
Köp utan upphandling	4	3	3	1	4	32 Accepteras	Totalundersökning	E-handel (förebyggande)
Röjer skyddad adress	1	4	4	4	2	18 Elimineras	stickprov	Förebyggande utbildning diskussion
Missad diareföring	1	2	2	2	2	10 Delas	Stickprov	Utbildning
Missad handläggning i ärende till enskild medborgare	1	2	4	4	2	14 Accepteras	Totalundersökning	Uppföljning öppna ärende
Missad fakturering	4	4	4	1	3	27 Accepteras	Stickprov	
Uppföljning av personalkostnader	4	2	2	2	3	24 Begränsas	Stickprov	Ingår in kommunens kontrollplan***

Förslag

Gallringsrutiner – att gallring sker. Risk att e-post ligger kvar.

Styrdokument – att de är uppdaterade. Risk att invånare får fel information.

Representationsfakturer – felaktig hantering. Risk att information inte rapporteras in, ex. närvarolistor på deltagare.

Avtalstrohet – att rätt leverantör används. Risk att användning av ej upphandlad leverantör sker.

Säkerhetsklassning av IT system – klassning ska göras. Risk att system med personuppgifter ej klassas.

Rapportering av statistik – att statistik skickas in till myndigheter. Risk att felaktiga uppgifter används.

Genomgång av G: - att inga personuppgifter ligger kvar. Risk att felaktig information finns kvar.