

Internkontrollplan 2024

Kultur- och fritidsnämnd

NORRTÄLJE
KOMMUN



Innehåll

Inledning	2
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	3
Risk att registreringar/behandlingar inte registreras korrekt	3
Risk att felaktig information används i marknadsföringsmaterial	4
Informationssäkerhet.....	4
Risk att obehöriga använder sina behörigheter felaktigt	4
Risk att felaktig information ligger ute på hemsidan.....	4
Risk att gamla smartphones med låg säkerhet finns ute i verksamheterna	5
Ekonomi och hushållning av kommunens resurser.....	5
Risk att bidrag inte betalats ut enligt gällande rutiner	5
Risk att förvaltningen genomför felaktiga direktupphandlingar.	5

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.

Risk att registreringar/behandlingar inte registreras korrekt

Nya registreringar/behandlingar ska registreras i system DraftIT. Detta för att säkerställa rätt personuppgiftsbehandling enligt GDPR.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	4	1	3	1


Kontroll av registrerade system mot rapporterade i verksamhetsplan

Kontroll att system som rapporterats in i verksamhetsplan finns registrerade enligt GDPR.

Frekvens	Metod
En gång per år.	Avstämning av inventerade system i verksamhetsplan.

Risk att felaktig information används i marknadsföringsmaterial

Felaktig användning av upprättat skyddat material, marknadsföringsmaterial.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendskada	Men för individen
	3	2	4	4

Kontroll att korrekt information används i marknadsföringssyfte

Verksamheterna använder sig av en stor mängd information i marknadsföringssyfte. Det är av vikt att verksamheterna inte använder information som inte är godkänd.


Frekvens	Metod
Två gånger per år.	Riktad kontroll mot marknadsföring

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.

Risk att obehöriga använder sina behörigheter felaktigt

Behörigheter ska delas ut till personer som kommer att hantera information i sitt arbete.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendskada	Men för individen
	2	5	5	4


Kontroll att korrekt behörighet har delats ut i system Actor.

Genomgång av vem som har tillgång till system Actor och viken behörighet som delats ut.

Frekvens	Metod
2 gånger per år.	Totalkontroll

Risk att felaktig information ligger ute på hemsidan.

Information som publiceras på Norrtälje kommuns hemsida ska vara korrekt så att invånarna får rätt information.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendskada	Men för individen
	5	1	5	5


Kontroll att rätt information ligger ute på externa webbsidan inför lovverksamheter

Genomgång av verksamheternas sidor på externa webben.

Frekvens	Metod
Fyra gånger per år.	Kontroll inför alla lov

Risk att gamla smartphones med låg säkerhet finns ute i verksamheterna

Verksamheterna ska uppgradera mobiltelefonparken när mobilerna inte längre går att uppdatera.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	1	2	5

Kontroll om verksamheterna har gamla mobiler som inte längre kan uppdateras

Genomgång av verksamheternas mobiler och deras status.


Frekvens	Metod
Två gånger per år	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.

Risk att bidrag inte betalats ut enligt gällande rutiner

Enligt kultur- och fritidsnämndens beslutade bidragsregler ska bidrag betalas ut efter det att beslut vunnit laga kraft.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	4	3	4	1

Kontroll att bidrag utbetalats ut i rätt tid

Handläggare kontrollerar att beslutade bidrag utbetalats.

Frekvens	Metod
Två gånger per år.	Totalkontroll

Risk att förvaltningen genomför felaktiga direktupphandlingar.

I enlighet med kommunens inköpsmodell ska verksamheterna köpa in varor och tjänster enligt tecknade ramavtal. Detta följs inte alltid vilket medför en förhöjd grad av inköp som sker utanför gällande avtal.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
-----------	-------------	---------	-----------------	-------------------



| 5

| 2

| 3

| 1

Kontroll att verksamheterna gör korrekta direktupphandlingar

Kontrollen inriktar sig på produkt, livsmedel.

Frekvens	Metod
Tre gånger per år.	Stickprov