

Internkontrollplan 2025

Kultur- och fritidsnämnd

NORRTÄLJE
KOMMUN



Innehåll

Inledning	2
Sammanfattning	4
Internkontrollområde 1: Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	4
Risk för informationsförlust vid skanning av handlingar	4
Rutiner för IT-säkerhet, efterlevs inte i hemmet	4
Internkontrollområde 2: Informationssäkerhet.....	4
Risk att ID inte visas vid anställning	5
Risk att belastningsregisterutdrag inte visas vid anställning	5
Internkontrollområde 3: Ekonomi och hushållning av kommunens resurser.....	5
Risk att fakturor inte betalas i tid	5
Risk att fribiljetter på baden ges ut felaktigt.....	5
Internkontrollområde 4: Korruption och otillåten påverkan.....	6
Risk att medarbetare inte känner till Policy mot korruption och otillåten påverkan	6
Risk att ledamöter som inte sitter i nämnd får utbetald ersättning	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 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 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 fyra övergripande internkontrollområden;

Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet

Informationssäkerhet

Ekonomi och hushållning av kommunens resurser

Korruption och otillåten påverkan

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.


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.

Risk för informationsförlust vid skanning av handlingar

Då verksamheten efter årsskiftet 2024-2025 ska börja med ersättningskanning av handlingar behöver förvaltningen säkerställa rutiner för att se till att ingen informationsförlust kommer att ske.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	4	1	5	5


Kontroll att informationsförlust inte förkommer vid skanning av dokument

Kontrollen ska säkerställa att ingen information försvinner vid skanning av handlingar.

Frekvens	Metod
4 ggr per år.	Stickprov på administrationen.

Rutiner för IT-säkerhet, efterlevs inte i hemmet

Arbete i hemmet medför vissa åtaganden för medarbetaren. Kontrollen ska säkerställa att alla som arbetar i hemmet tagit del av "Rutin för distansarbete".

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	4	2	3	3

Kontroll att medarbetare tagit del av rutin för distansarbete


Kontrollen ska säkerställa att medarbetare tagit del av och är medvetna om vad som gäller vid distansarbete.

Frekvens	Metod
1 gång.	Stickprov avseende administrativ personal.

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 tjänstemän är genomförd.

Risk att ID inte visas vid anställning


Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	1	5	5

Kontroll av identifikation vid anställning

Kontrollen innebär att sökande till tjänster vid anställningsintervjuer ska visa någon form av id-handling.

Frekvens	Metod
Vid varje nyanställning.	Totalkontroll

Risk att belastningsregisterutdrag inte visas vid anställning

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	1	5	5

Kontroll att utdrag av belastningsregisterutdrag visas vid anställning


Kontrollen innebär att vid varje anställning ska sökande, som ska arbeta med barn och unga vid våra bad och fritidsgårdar, visa ett utdrag ut polisregistret.

Frekvens	Metod
2 ggr per år.	Stickprov på bad och fritidsgårdar.

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 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.

Risk att fakturor inte betalas i tid


Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	4	5	5	1

Kontroll av hantering av fakturor

Fakturor blir liggandes av olika anledningar och betalas därför för sent.

Frekvens	Metod
2 gånger per år.	Totalkontroll

Risk att fribiljetter på baden ges ut felaktigt

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	5	5	2

Kontroll att fribiljetter inte ges ut felaktigt


Baden har rätt att ge ut fribiljetter i förkommande fall. Avstämning av antalet utlämnade biljetter ska göras mot det register som förs.

Frekvens	Metod
1 gång per år.	Totalkontroll

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 medarbetare inte känner till Policy mot korruption och otillåten påverkan


Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	5	5	5

Kontroll att medarbetare känner till policy mot korruption och otillåten påverkan

Alla medarbetare ska känna till kommunens policy mot korruption och otillåten påverkan.

Frekvens	Metod
2 gånger per år.	Totalkontroll

Risk att ledamöter som inte sitter i nämnd får utbetald ersättning

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	5	5	5

Kontroll att rätt ledamöter får ersättning

Endast valda ledamöter i kultur- och fritidsnämnden och dess utskott ska ha ersättning av förvaltningen.

Frekvens	Metod
2 gånger per år.	Totalkontroll, jämförelse med listor från lön.