

Internkontrollplan 2026

Kultur- och fritidsnämnd

NORRTÄLJE
KOMMUN



Internkontrollplan 2026

Fas: Interkontrollrapport 2026 **Rapportperiod:** 2026-01-01 **Organisation:**
Kultur- och fritidsnämnd

Innehåll

Inledning	3
Sammanfattning	5
Ändamålsenlig verksamhet som lever upp till interna och externa regelverk.....	5
Kommunens idrottsanläggningar används felaktigt: fel ändamål alt. Outnyttjat alt. används trots ej bokad.....	5
Avtal finns inte samlade och är svåråtkomliga	5
Informationssäkerhet och integritetsskydd	5
Medarbetare har inte tagit del av grundläggande information om GDPR	6
Arkivkrav och rutiner för inspelning saknas.....	6
Finansiell kontroll och kostnadseffektivitet	6
Bristfällig dokumentering av utförda beställningar.....	6
Felrapportering av direktupphandlingar och stödköp (inklusive att korrekta köp pekas ut som inkorrekta).....	7
Korruption och otillåten påverkan.....	7
Föreningar som får bidrag av kommunen följer inte de villkor som ställs i samband med bidraget	7
Inkorrekta föreningsnamn presenteras i beslutsunderlag	8

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 revisionssed 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

Ändamålsenlig verksamhet som lever upp till interna och externa regelverk

Internkontrollområdet syftar till att säkerställa en ändamålsenlig och effektiv verksamhet som säkerställer efterlevnad av både interna och externa regelverk. Väl fungerande processer och rutiner ska bidra till att tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer följs samt att brister i verksamheten löpande upptäcks och hanteras. Verksamheten ska följa kommunala styrdokument och säkerställa verkställande av politiska beslut. Beslutsunderlag ska vara korrekta och hålla hög kvalitet. Ett professionellt bemötande gentemot medborgare, medarbetare och andra aktörer ska säkerställas.

Kommunens idrottsanläggningar används felaktigt: fel ändamål alt. Outnyttjat alt. används trots ej bokad

Bokning av kommunens anläggningar medför vissa krav för de som bokar, såsom att den aktivitet som ska utföras anges i samband med bokningen. Kontrollen säkerställer att anläggningarna används för det ändamål som uppgetts, att lokalen inte används när den inte är bokad och att lokalerna inte underutnyttjas.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	4	3	2	4

Kontroll att anläggningar inte används felaktigt

Stickprov genom besök och kontroll av andel tid som resurser inte används utifrån systemdata.

Frekvens	Metod
1 gång under året	Stickprov genom platsbesök

Avtal finns inte samlade och är svåråtkomliga

Det är viktigt att ha tillgång till avtalen med externa leverantörer för att säkerställa att de inte försvinner och finns tillgängliga när de behövs.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	5	1	4	1

Kontroll att avtal finns tillgängliga

Stickprovskontroll på områden där avtal bör finnas.

Frekvens	Metod
2 gånger under året	Stickprovskontroll genom att välja ett antal fall där avtal ska finnas och undersöka om de finns tillgängliga

Informationssäkerhet och integritetsskydd

Internkontrollområdet syftar till att säkerställa att kommunen hanterar informationssäkerhet och skydd av personuppgifter på ett tillfredsställande sätt. Det innebär bland annat efterlevnad av GDPR och andra lagkrav, att användare har korrekt behörighetsnivå i systemen, samt att rutiner

för IT-konsulter följs vid systemutveckling och uppgraderingar. Kommunen ska upprätthålla rutiner som skyddar invånarnas integritet i data- och informationssystem samt säkerställa socialsekretess. Där så är befogat ska säkerhetsklassning av anställda genomföras.

Medarbetare har inte tagit del av grundläggande information om GDPR

För att kunna följa de regler som gäller enligt dataskyddsförordningen (GDPR) och svensk lagstiftning ska respektive medarbetare ha tillräcklig kunskap om hantering av personuppgifter utifrån de uppgifter som ingår i arbetet.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	4	2	3	2

Kontroll av genomförda utbildningar om GDPR

Kontroll av hur många som genomfört utbildningarna.

Frekvens	Metod
2 gånger under året	Kontroll av antalet genomförda utbildningar som registrerats i mitt lärande.

Arkivkrav och rutiner för inspelning saknas

Vid inspelning måste det säkerställas att hanteringen och sparandet av det inspelade materialet sker på ett korrekt sätt.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	4	2	3	2

Kontroll av hantering av inspelningar

Stickprovskontroll på de verksamheter som spelar in material för att se hur materialet hanteras.

Frekvens	Metod
1 gång under året	Stickprovskontroll av inspelningar

Finansiell kontroll och kostnadseffektivitet

Internkontrollområdet syftar till att skydda kommunens tillgångar, förhindra förluster, rättvisande redovisning och säkerställa en god finansiell kontroll. Det ska säkerställas att resurser används kostnadseffektivt och att fakturor stämmer överens med beställningar och betalas i tid. Vid budgetavvikelser ska åtgärdsplaner upprättas. Här ingår även säkerställande av att kommunen ianspråk tar de bidrag och andra intäkter från stat och andra aktörer som kommunen är berättigad till.

Bristfällig dokumentering av utförda beställningar

Efter att extern part slutfört en beställning åt nämnden/förvaltningen bör resultatet dokumenteras. Kravet på dokumentation kan vara särskilt viktigt för ärenden med höga investeringsbelopp.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	4	2	3	1

Kontroll av dokumentation av utförda beställningar

Stickprovskontroll av genomförda investeringar för att se hur investeringarna dokumenterats.

Frekvens	Metod
1 gång under året	Stickprovskontroll av genomförda investeringar

Felrapportering av direktupphandlingar och stödköp (inklusive att korrekta köp pekas ut som inkorrekta)

Vid direktupphandlingar är det viktigt att rätt leverantörer används när så är möjligt, samt att de stödköp som sker korrekt registreras rätt i systemet.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	2	4	1

Kontroll av direktköp som gjorts av verksamheterna

Stickprovskontroll av direktköp som gjorts av verksamheterna

Frekvens	Metod
2 gånger under året	Stickprovskontroll av direktköp som gjorts på verksamheterna

Korruption och otillåten påverkan

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

Föreningar som får bidrag av kommunen följer inte de villkor som ställs i samband med bidraget

Kontroll så att föreningar som får bidrag av kommunen följer de regler som följer med att vara en bidragsberättigad förening, samt kraven som följer med det specifika bidraget.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	3	4	2

Kontroll av föreningar som fått bidrag av kommunen

Stickprovskontroll i samband med besök av verksamheter.

Frekvens	Metod
1 gång under året.	Stickprovskontroll av föreningar som fått bidrag av kommunen.

Inkorrekta föreningsnamn presenteras i beslutsunderlag

I kommunens beslut är det viktigt att namn på föreningar är korrekta för att säkerställa att exempelvis bidrag delas ut till korrekt aktör.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	2	3	2

Kontroll av organisationsnamn i beslutsunderlag

Stickprov av beslutsunderlag för föreningar som blivit tilldelade bidrag genom beslut i nämnd.

Frekvens	Metod
2 gånger under året.	Stickprovskontroll av beslutsunderlag till nämnden.