



Kultur- och fritidsförvaltningen

Handläggare: Petter Andersson
Titel: Nämndsekreterare
E-post: petter.andersson@norrtalje.se

Till: Kultur- och fritidsnämnden

Internkontrollplan för kultur- och fritidsnämnden per 2026

Förslag till beslut

Kultur- och fritidsnämndens arbetsutskott föreslår:

Kultur- och fritidsnämnden antar "Internkontrollplan för kultur- och fritidsnämnden 2026" i enlighet med bilaga 1 till tjänsteutlåtandet från den 17 oktober 2025 och överlämnar den till kommunstyrelsekontoret.

Sammanfattning

Den interna styrningen och kontrollen är en del av kommunens styrsystem och ett redskap för kommunens ledning. Syftet är att främja en effektiv ledning av organisationen, hantera risker, skapa underlag för utveckling av verksamheten, utvärdera av verksamhetens resultat och säkra långsiktig måluppfyllelse.

Verksamheterna fortsätter att implementera arbetssättet med internkontroll och nyttjar internkontrollens potential som ett kvalitetshöjande verktyg.

Ärendet

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.

Målet med intern kontroll är:

- Ändamålsenlig verksamhet
- Kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, förordningar, föreskrifter och riktlinjer med mera

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 samt 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.

De fyra områden som kommunfullmäktige beslutat om är:

- 1: Ändamålsenlig verksamhet som lever upp till interna och externa regelverk
- 2: Informationssäkerhet och integritetsskydd
- 3: Finansiell kontroll och kostnadseffektivitet
- 4: Korruption och otillåten påverkan

Inom dessa områden föreslås följande riskpunkter kontrolleras baserat på riskskattningen:

Område 1:

- Kommunens idrottsanläggningar används felaktig
- Avtal finns inte samlade och är svåråtkomliga

Område 2:

- Medarbetare har inte tagit del av grundläggande information om GDPR
- Arkivkrav och rutiner för inspelning saknas

Område 3:

- Bristfällig dokumentering av utförda beställningar
- Felrapportering av direktupphandlingar och stödköp (inklusive att korrekta köp pekas ut som inkorrekta)

Område 4:

- Föreningar som får bidrag av kommunen följer inte de villkor som ställs i samband med bidraget
- Inkorrekta föreningsnamn presenteras i beslutsunderlag

Lagkrav

Enligt Kommunallagen 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.

Kommunallagen 6 kap 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 Kommunallagen 3 kap 16-19 §§ har lämnats över till någon annan.

Ärendets beredning

Ekonomiavdelningen och förvaltningen.

Ekonomiska konsekvenser

Internkontrollen syftar till att säkerställa:

- 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.

Internkontrollen innehar även en preventiv vinning inom verksamheterna.

Konsekvenser för barn

Valet av kontrollpunkter gynnar på olika sätt barn och unga, där exempelvis kontroll av om kommunens idrottsanläggningar används korrekt kan göra att brister som har en särskilt stor påverkan på barn och unga kan uppmärksammas och åtgärdas.

Landsbygds- och skärgårdsperspektiv

Även om landsbygd och skärgård kan gynnas av kontrollpunkterna bedöms inte de potentiella effekterna av kontrollen ha en större påverkan på landsbygd eller skärgård.

Adam Persson
Förvaltningsdirektör
Kultur- och fritidsförvaltningen

Petter Andersson
Nämndsekreterare
Kultur- och fritidsförvaltningen

Bilaga/Bilagor

Bilaga 1 - Internkontrollplan för kultur- och fritidsnämnden per 2026

Bilaga 2 - Riskskattning 2026

Beslut skickas till

Ekonomiavdelningen

Strategisk utvecklare: kerstin.wahlin@norrtaalje.se (för administration vidare till kommunrevisionen och dess sakombud)