

Val- och demokratinämnden

§8

Dnr VN 2022-5

Internkontrollplan för val- och demokratinämnden verksamhetsåret 2022 Beslut

Val- och demokratinämnden föreslår:

Val- och demokratinämnden godkänner "Internkontrollplan för val- och demokratinämnden verksamhetsåret 2022" i enlighet med tjänsteutlåtande och överlämnar den till kommunstyrelsekontoret.

Sammanfattning av ärendet

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.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande avseende internkontrollplan VDN 2022
Internkontrollplan 2022

Beslutande sammanträde

Yrkanden

Nils Matsson (M) yrkar för redaktionella ändringar av beslutsmeningen, där "antar internkontrollplan" byts ut mot "godkänner internkontrollplan".



Beslutsgång

Ordförande frågar om val- och demokratinämnden kan besluta i enlighet med Nils Matssons (M) yrkande och finner att val- och demokratinämnden beslutar i enlighet med Nils Matssons (M) yrkande.

Beslutet ska skickas till

Ekonomiavdelningen@norrtalje.se

Ordförande för kommunens revisorer

Paragrafen är justerad

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Kultur- och fritidskontoret

Handläggare: Petra.Wahlqvist
Titel: Controller
E-post: petra.wahlqvist@norrtalje.se

Till: Val- och demokratinämnden

Internkontrollplan för Val- och demokratinämnden verksamhetsåret 2022

Förslag till beslut

Val- och demokratinämnden föreslår:

Val- och demokratinämnden antar "Internkontrollplan för val- och demokratinämnden verksamhetsåret 2022" i enlighet med tjänsteutlåtande och överlämnar den till kommunstyrelsekontoret.

Sammanfattning av tjänsteutlåtandet

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 oerättigade misstankar om oegentligheter.

Ärendet

Beskrivning

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.

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. KL 6:6 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.

Koppling till gällande styrdokument

Kommunfullmäktige har beslutat om tre övergripande internkontrollområden i Mål och Budget 2022;

- Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet.
- Informationssäkerhet
- Ekonomiska processer och god ekonomisk hushållning

Ekonomiska konsekvenser och riskanalys

Syftet med internkontroll är säkerställa att kommunens medel används på ett korrekt sätt. Internkontroll har ett proaktivt syfte att säkerställa en korrekt användning.

Förvaltningens analys och slutsatser

Tidplaner

Val- och demokratinämnden beslutar i ärendet den 17 februari 2022.

Joakim Appelquist
Stabs- och planeringschef
Kommunstyrelsekontoret

Petra Wahlqvist
Controller
Kommunstyrelsekontoret

Bilagor

Bilaga 1 Internkontrollrapport för Val- och demokratinämnden för verksamhetsåret 2022

Beslut skickas till

Ekonomiavdelningen@norrtalje.se

Ordförande för kommunens revisorer.

Internkontrollplan

Val- och demokratinämnden

NORRTÄLJE
KOMMUN



Innehåll

Inledning.....	2
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet.....	4
Handläggningen av rösträkningen hanteras inte på ett korrekt sätt.....	4
Lång köbildning i samband med valen.....	4
Informationssäkerhet.....	5
Formalia efterlevs inte i samband att invånare deltar på sammanträden.....	5
E-förslag sparas inte enligt gällande lagstiftning.....	5
Ekonomi och hushållning av kommunens resurser.....	6
Utbetalning av felaktigt arvode.....	6
Arvoden konteras fel.....	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 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.

I Överförmyndarens internkontrollplan för 2021 ingår 6 internkontrollpunkter med tillhörande åtgärder, kategoriserade under Kommunfullmäktiges internkontrollområden.

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.

Handläggningen av rösträkningen hanteras inte på ett korrekt sätt

En felaktig handläggning i samband med rösträkning kan i värsta fall innebära att kommunen behöver genomföra på valet på nytt.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	1	4	5	3


Säkerställa att samtliga valarbetare har genomgått utbildning

Kunskap minimerar risken att felaktig handläggning sker i samband med valet

Frekvens	Metod
Löpande fram till valet	Kontroll av närvarolistor och bemanningslistor

Lång köbildning i samband med valen

Om ett högt antal valarbetare skulle insjukna under valdagen skulle detta kunna innebära att det bildas långa köer till vallokalerna.

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	2	1	4	2

Ordförande signalerar till valadministrationen


Samtliga ordförandes har möjlighet att kontakta valadministrationen om behov av personell förstärkning behövs

Frekvens	Metod
Löpande och 1 gång efter valet	Dels genom att loggbok angående signaler från fältet under förtidsröstningen och valdagen. Samt genom utvärdering efter valet.

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.

Formalia efterlevs inte i samband att invånare deltar på sammanträden

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	0	0	0	0


Kontroll via checklista

Efter samtliga möten där invånare deltagit kontrolleras det att mötet genomförts enligt framtagna riktlinjer

Frekvens	Metod
I samband med sammanträden, rapporteras 3 gånger/året	Totalkontroll på Val- och demokratinämndens samtliga möten där invånare deltar

E-förslag sparas inte enligt gällande lagstiftning

Invånare förväntar sig att kommunen sparar personuppgifter utifrån gällande lagstiftning det innebär att uppgifterna varken ska sparas längre eller kortare än vad lagarna föreskriver (arkivlag och GDPR)


Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	2	1	1

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 ianspråkar de bidrag och andra intäkter från stat och andra aktörer som kommunen är berättigad till.

Utbetalning av felaktigt arvode

Politiker inte erhåller ett korrekt arvode utifrån närvaro

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	4	3	5	5


Kontroll gentemot närvarolistor

Kontroll av deltagande vid sammanträden

Frekvens	Metod
3 gånger/år	Stickprov på kommunens samtliga nämnder

Arvoden konteras fel

Kommunen är skyldig att säkerställa rättvisande redovisning

Riskvärde	Sannolikhet	Ekonomi	Förtroendeskada	Men för individen
	3	1	2	1

Kontroll avseende koddelen konto

I samråd med lönesservice kontrollera att arvoden konteras på rätt konto.

Frekvens	Metod
3 gånger/året	Kontroll av transaktionslistor med verksamhetskod kopplad till politik