

Internkontrollplan 2023

Kultur- och fritidsnämnden



Diarienummer:	KOF 2022-8
Datum:	Reviderad 2023-02-16, § 6
Handläggare:	Maria Leijon, Christin Ericsson
Organisation:	Kultur- och fritidsförvaltningen

1 Inledning

Enligt kommunallagen, KL 6 kap. 6 § ska nämnden se till att verksamheten bedrivs inom nämndens ekonomiska ram och i enlighet med de riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt tillämpliga lagar, förordningar och regler.

Nämnden har därigenom det yttersta ansvaret för att utforma en god internkontroll inom sina verksamheter, det vill säga de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig ekonomisk rapportering och information och rapportering om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer mm.

Varje nämnd antar varje år en särskild plan för riktad uppföljning av den interna kontrollen.

Begreppet internkontrollplan kan leda tankarna fel så att man får uppfattningen att planen "är" den samlade interna kontrollen. Den samlade interna kontrollen består av mycket mer – den robusta organisationen, riskanalysen, inbyggda och etablerade kontroller. En internkontrollplan är snarare ett instrument för riktning, tillsyn eller uppföljning av den interna kontrollen. Ett instrument för "koll på kollen".

2 Nämndens delaktighet

Med anledning av att hela nämnden har ansvar för den interna kontrollen ska alla nämndledamöter ha kunskap om och löpande följa verksamhetens internkontrollarbete. I samtliga delårsrapporter ska arbetet med uppföljning enligt internkontrollplanen och andra aktiviteter eller händelser av särskild vikt för internkontroll redovisas. Nämnden följer därefter upp internkontrollarbetet inklusive internkontrollplanen i verksamhetsberättelsen vid årets slut och internkontrollrapporten redovisas i sin helhet i bilaga till verksamhetsberättelsen.

I samband med delårsrapport per den 31 augusti och verksamhetsberättelsen för 2023 får nämnden en skriftlig rapport om internkontrollarbetet och dess resultat.

3 Internkontrollplan

Internkontrollplanen definierar vilka rutiner, processer, system eller moment som ska följas upp/kontrolleras och varför dessa har bedömts viktiga att följas upp.

Nämnden beslutar i internkontrollplanen vilka processer/rutiner/system som ska följas upp och har som utgångspunkt förvaltningens föreslagna internkontrollplan. Beslutad internkontrollplan läggs sedan som bilaga till

nämndens internbudget. I planen framgår hur erfarenheter som görs genom internkontroll under året delges nämnden.

För stöd till förvaltningens genomförande av planerade kontrollmoment upprättas en förvaltningsintern förteckning (se bilaga till denna internkontrollplan) med specificerade aktiviteter kopplad till nämndbeslutad internkontrollplan. I förteckningen framgår mer exakt hur och när kontrollmomenten ska genomföras samt utsedd kontrollansvarig.

För att säkerställa och utveckla arbetet med nämndens internkontroll har nämnden verksamhetsrepresentanter från nämndens enheter och för respektive funktionsområde.

Nr	Process/rutin/system	Kontrollmoment	Risk och konsekvens	Bakgrund/motivering till riskvärdering
	<p>Verksamhet och organisation</p> <p>Informationssäkerhetshandboken</p>	<p>Att kommunen informationssäkerhetshandbok är känd i nämndens enheter.</p>	<p><i>Risk:</i> Information inte hanteras korrekt.</p> <p><i>Konsekvens:</i> Lagstiftningen inte efterlevs.</p> <p>Information sprids på ett otillbörligt sätt som innebär stora konsekvenser för kommunen (avser exempelvis sekretessklassad information)</p> <p>Information nyttjas på ett otillbörligt sätt.</p>	<p><i>Konsekvens:</i> 3 (allvarlig konsekvens)</p> <p><i>Sannolik:</i> 3 (stor sannolikhet)</p> <p><i>Totalt riskvärde:</i> 9</p>
	<p>Personal</p> <p>Rehabilitering</p>	<p>Att kommunens tillämpningsanvisningar för rehabilitering följs.</p> <p>Att en rehabiliteringsplan upprättas efter 30 dagars sjukskrivning för sjukärenden på enheten Kulturskolan</p>	<p><i>Risk:</i> Att rutiner för rehabilitering inte följs.</p> <p><i>Konsekvens:</i> Att rehabilitering av sjukskrivna chefer och medarbetare hindras eller försvåras, vilket påverkar återgång till arbetet.</p> <p>Rådande regelverk inom kommunen samt lagstiftning bryts.</p> <p><i>Risk:</i> Att rutiner för rehabilitering inte följs.</p> <p><i>Konsekvens:</i> Att rehabilitering av sjukskrivna chefer och</p>	<p><i>Konsekvens:</i> 4 (mycket allvarlig konsekvens)</p> <p><i>Sannolik:</i> 3 (stor sannolikhet)</p> <p><i>Totalt riskvärde:</i> 12</p> <p><i>Konsekvens:</i> 4 (mycket allvarlig konsekvens)</p> <p><i>Sannolik:</i> 2 (viss sannolikhet)</p> <p><i>Totalt riskvärde:</i> 8</p>

		medarbetare hindras eller försväras, vilket påverkar återgång till arbetet. Rådande regelverk inom kommunen samt lagstiftning bryts.	
Ekonomi			
E-handel/ Inköpsportal	Att kommunens inköpsportal används för de leverantörer som är anslutna till kommunens e-handel	<i>Risk:</i> Att kommunens ramavtal inte följs. <i>Konsekvens:</i> Lagstiftningen inte efterlevs. Kommunen riskerar vitesföreläggande Kommunens renommé påverkas (exempelvis genom massmedial uppmärksamhet)	<i>Konsekvens:</i> 3 (allvarlig konsekvens) <i>Sannolik:</i> 4 (mycket stor sannolikhet) <i>Totalt riskvärde:</i> 12
Administration			
Uppföljning av beslut	Att kultur- och fritidsnämndens beslut följs upp i enlighet med det fattade beslutet	<i>Risk:</i> Att beslut som nämnden fattar inte genomförs. <i>Konsekvens:</i> Kommunens och nämndens mål och styrning påverkas negativt.	<i>Konsekvens:</i> 4 (mycket allvarlig konsekvens) <i>Sannolik:</i> 2 (viss sannolikhet) <i>Totalt riskvärde:</i> 8
Oegentligheter, mutor och jäv			
Policy mot mutor för anställda och förtroendevalda	Att förvaltningens nyanställda under 2023 informeras om kommunens policy mot mutor för anställda och förtroendevalda	<i>Risk:</i> Mottagande av mutor <i>Konsekvens:</i> Lagstiftningen inte efterlevs.	<i>Konsekvens:</i> 4 (mycket allvarlig konsekvens) <i>Sannolik:</i> 2 (viss sannolikhet) <i>Totalt riskvärde:</i> 8

			Rättsäkerhet och transparens påverkas negativt. Kommunens och verksamhetens renommé påverkas negativt.	
--	--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------	--