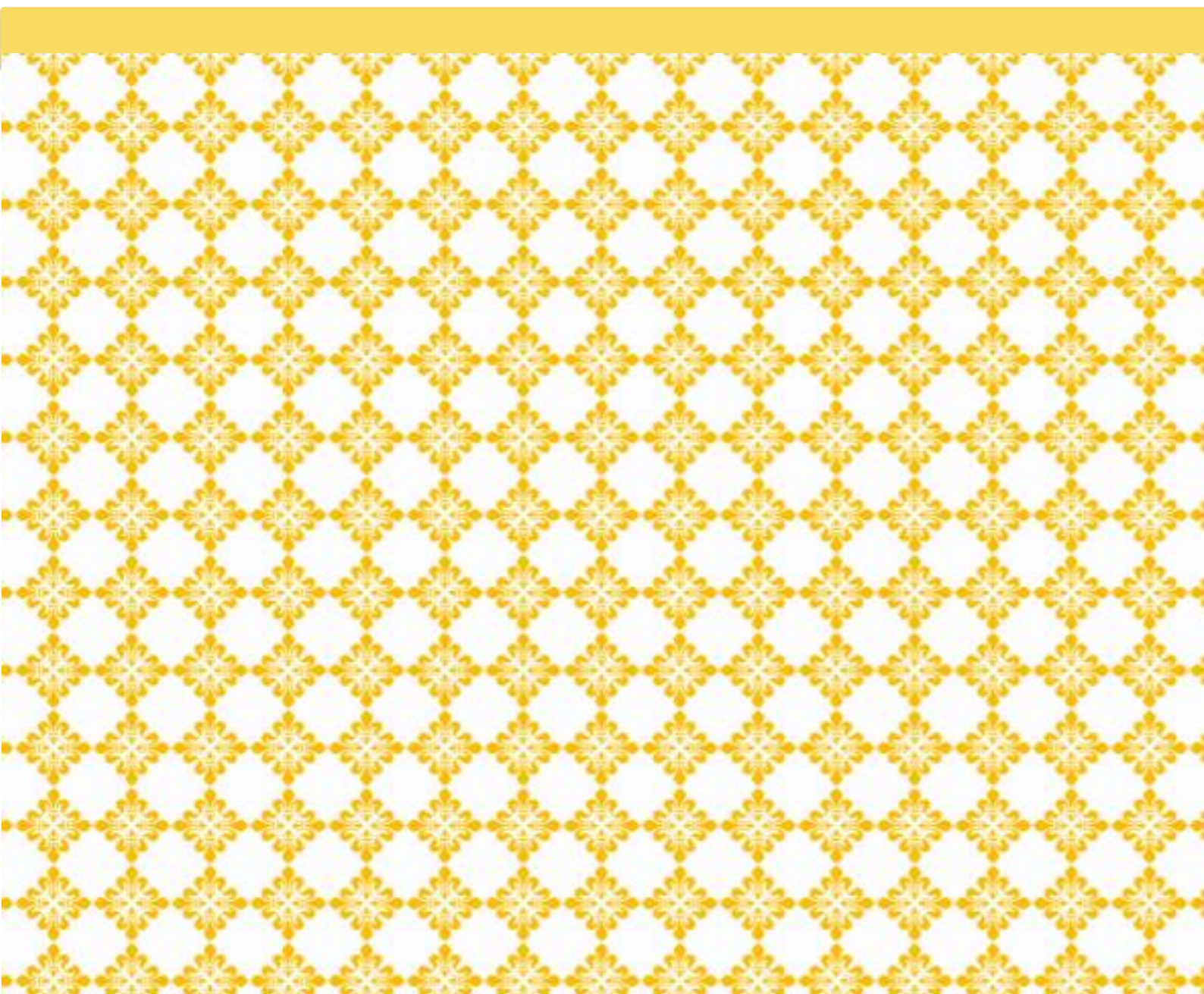


Plan för internkontroll 2025

Upplevelsenämnden



Innehållsförteckning

Inledning	3
Syfte.....	3
Metod	3
Nämndens riskanalys.....	4
Risköversikt.....	4
Nämndens plan för internkontroll 2025	7
Internkontrollplan.....	7

Inledning

Enligt kommunallagen (kapitel 6, paragraf 6) ska nämnderna, var och en inom sitt ansvarsområde, se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Den interna styrningen och kontrollen är ett av flera verktyg för styrning och ledning som syftar till att säkerställa att kommunen når sina mål, genomför fattade beslut som fattats av kommunfullmäktige och trygga kommunens tillgångar. Den används även för att minimera risker, förluster och förhindra allvarliga fel.

Kommunens regler för intern styrning och kontroll bygger på COSO-ramverket, en modell som är framtaget av amerikanska "Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission" som syftar till att hantera och förutse risker i verksamheten. Fokus är inte på tillfälliga insatser utan ett ständigt pågående utvecklingsarbete som uppdateras i takt med att organisationen och omvärlden förändras, exempelvis genom ny lagstiftning, nya riktlinjer, nya mål eller när ny teknik ska införas. .

Den interna styrningen och kontrollen ska vara ett hjälpmedel och en naturlig del i verksamhetens vardagliga arbete och i det systematiska kvalitetsarbetet. Ständiga förbättringar är en grundprincip i uppföljningen.

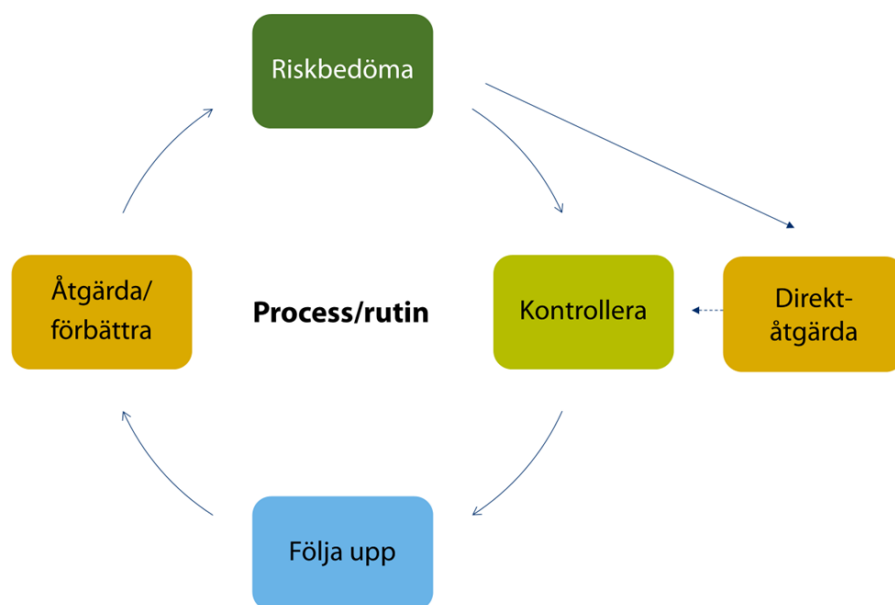
Syfte

Intern styrning och kontroll är ett hjälpmedel för att ha ordning och reda samt kontroll på både verksamhet och ekonomi. Det är ett hjälpmedel för att skydda förtroendevalda och anställda från oberättigade misstankar. Det handlar även om att säkra en effektiv förvaltning och att kunna uppnå följande mål med rimlig grad av säkerhet:

- ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera
- säkra tillgångar och förhindra förluster
- eliminera och upptäcka allvarliga fel.

Metod

Arbetet med internkontrollplanen inleds med en riskanalys av verksamhetens processer/rutiner. Utifrån riskanalysen bestäms sedan om risken ska hanteras via nämndens internkontrollplan eller inom ramen för verksamhetens grunduppdrag.



Riskbedöma - identifiera brister och avvikelser som gör det svårare att utföra sitt grunduppdrag och nå uppsatta mål. Bedömning av sannolikhet att risk ska inträffa och konsekvens om det sker.

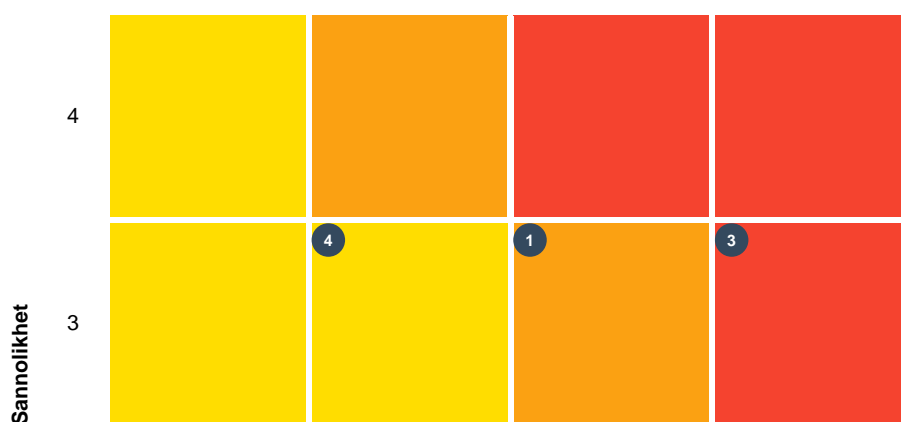
Direktåtgärda - åtgärder som identifieras i riskanalysen och som behöver åtgärdas omgående.

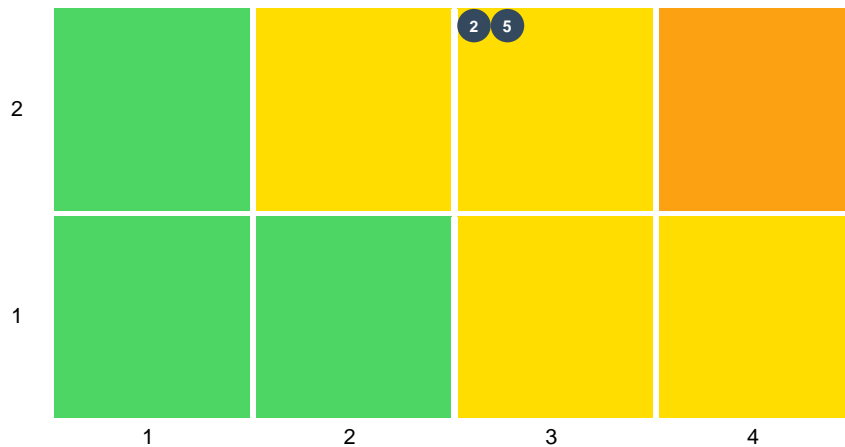
Kontrollera - systematiska kontroller för av en viss process/rutin för att utvärdera ändamålsenligheten av processen/rutinen och om brister/avvikelser förekommer.

Åtgärda/förbättra - korrigerande åtgärder som identifieras utifrån utfallet av kontrollerna där processen/rutinen behöver förändras/förbättras.

Nämndens riskanalys

Risköversikt








Konsekvens

1 Mycket hög risk 1 Hög risk 3 Medelhög risk Totalt: 5

Mycket hög risk
Hög risk
Medelhög risk
Låg risk

	Sannolikhet	Konsekvens
4	Sannolik	Allvarlig
3	Möjlig	Betydande
2	Mindre sannolik	Lindrig
1	Osannolik	Försumbar

Process/rutin	Risk	Riskenivå
<p>Arbetsmiljö Ett väl fungerande arbetsmiljöarbete är både ett lagkrav och en viktig strategisk fråga för att kommunen ska vara en attraktiv arbetsgivare som säkerställer en säker och hälsosam arbetsmiljö som även attraherar rätt kompetens till de kommunala verksamheterna.</p> <p>I kommunen är de förtroendevalda arbetsgivare och därigenom även huvudansvariga för en god arbetsmiljö.</p>	<p>1 ■ Oförutsägbar och svårplanerad arbetsprioritering leder till hög arbetsbelastning Förvaltningen får återkommande utredningsprojekt och uppdrag vid sidan om linjeorganisationen vilket kontinuerligt tar resurser i anspråk. Dessa kan vara svåra att planera och organisera för vilket kan resultera i en oförutsägbar arbetsmängd för medarbetare samt att förvaltningens kärnuppdrag och löpande linjearbete drabbas negativt.</p>	<p>■ 3. Möjlig</p> <p>■ 3. Betydande</p>
<p>Avtalsuppföljning Avtalsuppföljning syftar ytterst till att garantera att upphandlande myndighet erhåller den leverans som avtalats med leverantör och att samtlig fakturering sker avtalsenligt.</p> <p>Upphandlade myndighet ska</p>	<p>2 ■ Bristfällig uppföljning av avtal ger förutsättningar för välfärdsbrottslighet Brott mot välfärden blir allt vanligare. Om adekvata rutiner för uppföljning av förvaltningens avtal saknas eller är otillräckliga blir förvaltningen sårbar för felaktig fakturering och systematisk</p>	<p>◆ 2. Mindre sannolik</p> <p>■ 3. Betydande</p>

Process/rutin	Risk	Riskenivå
säkerställa att leverantörer uppfyller samtliga krav som framställs i upphandlingsdokument och avtalshandlingar. Underlåtenhet av detta kan resultera i brott mot lagen om offentlig upphandling (LOU) och bli kostnadsdrivande för myndigheten.	välfärdsbrottslighet.	
<p>Informationshantering och dataskydd</p> <p>Nämnden har i egenskap av personuppgiftsansvarig en rad krav från GDPR vilka syftar till att garantera konfidentialitet, tillgänglighet och riktighet i den information som behandlas. Ytterst syftar informations- och datasäkerhetsarbetet till att tillvarata de registrerades rättigheter.</p> <p>NIS2 direktivet syftar till att uppnå en hög EU-gemensam cybersäkerhetsnivå ska införas i svensk lagstiftning. NIS2 kravställer bland annat att kommuner ska bedriva ett systematiskt och riskbaserat informationssäkerhetsarbete. Kommundirektörens ledningsgrupp beslutade om en färdplan för att förbättra kommunens informationssäkerhet med målbilden att nå upp till föreskriften under kvartal tre år 2025.</p>	<p>3  Brist på utveckling av förvaltningens informationssäkerhetsarbete leder till sårbarhet</p> <p>Uppföljning av förvaltningens arbete med informationssäkerhet och dataskydd visar på att bristfälligt med resurser dedikerat till att utveckla området resulterat i att nämnden riskerar att inte införliva lagkrav och kan bli föremål för sanktionsavgifter i samband med felaktig hantering inom området.</p>	<p> 3. Möjlig</p> <p> 4. Allvarlig</p>
<p>Synpunktshantering</p> <p>Möjligheten att lämna synpunkter/klagomål på kommunens verksamheter skapar delaktighet för medborgaren och möjlighet att kunna medverka i verksamhetens förbättringsarbete</p>	<p>4  Hantering och uppföljning av synpunkter och klagomål sker inte systematiskt</p> <p>Möjligheten att lämna synpunkter/klagomål på kommunens verksamheter skapar delaktighet för medborgaren och möjlighet att kunna medverka i verksamhetens förbättringsarbete. Om hantering och uppföljning av synpunkter och klagomål inte sker systematiskt är risken att viktig information om verksamheterna inte tas till vara på i analys- och förbättringsarbete samt kan skapa missnöje hos medborgarna.</p>	<p> 3. Möjlig</p> <p> 2. Lindrig</p>
<p>Bidragshantering</p>	<p>5  Otillräcklig kontroll och uppföljning av utbetalningar av bidrag ger förutsättningar för välfärdsbrottslighet</p> <p>Brott mot välfärden blir allt vanligare. Om rutiner för kontroll och</p>	<p> 2. Mindre sannolik</p> <p> 3.</p>

Process/rutin	Risk	Riskenivå
	uppföljning är otillräckliga blir förvaltningen sårbar för att bidrag betalas ut felaktigt.	Betydande

Nämndens plan för internkontroll 2025

Internkontrollplan

Risk	Kontroll	Genomförande av kontroll	Ansvarig
1 ■ Oförutsägbar och svårplanerad arbetsprioritering leder till hög arbetsbelastning	Följder av omorganisering Genomförd omorganisations konsekvenser och effekter på arbetsmiljö. Att förvaltningen är rätt organiserad i förhållande till aktuella utmaningar och uppdrag.	Hur sker kontrollen? Utredning genom enkätundersökningar och kvalitativa intervjuer med nyckelpositioner. När sker kontrollen? Januari- februari 2025 Vem kontrollerar? Förvaltningschef	Ansvarig Jonas Nyström, Mattias Nilsson
	Struktur för utredning och uppdragshandling Att strukturer och rollfördelning vid utredningar och andra uppdrag är tydliga, hållbara och ändamålsenliga med hänseende till arbetsmiljö och kärnuppdrag.	Hur sker kontrollen? Uppföljning av strukturer för utredningsuppdrag och kommunövergripande åtaganden. När sker kontrollen? två gånger per år. Vem kontrollerar? Förvaltningschef	Ansvarig Jonas Nyström, Mattias Nilsson
2 ■ Bristfällig uppföljning av avtal ger förutsättningar för välfärdsbrottslighet	Uppdatera rutiner för avtalsuppföljning Förvaltningens rutiner för löpande avtalsuppföljning följer kommunens riktlinjer och rutiner. Avtalsuppföljning sker systematiskt och på en adekvat nivå.	Hur sker kontrollen? Granskning av dokumenterade rutiner för avtalsuppföljning. När sker kontrollen? En gång per år. Vem kontrollerar? Förvaltningschef	Ansvarig Jonas Nyström, Mattias Nilsson
3 ■ Brist på utveckling av förvaltningens informationssäkerhetsarbete leder till sårbarhet	Följ upp utvecklingsplan Att utvecklingsplan finns för kalenderåret 2025 och att den följs.	Hur sker kontrollen? Avstämning mot utvecklingsplanens aktiviteter och tidsplan. När sker kontrollen? Två gånger per år. Vem kontrollerar? Förvaltningschef	Ansvarig Jonas Nyström, Mattias Nilsson
4 ■ Hantering och uppföljning av	Rutin för och kunskap om synpunktshandling	Hur sker kontrollen? Genom framtagande av	Ansvarig Jonas

Risk	Kontroll	Genomförande av kontroll	Ansvarig
synpunkter och klagomål sker inte systematiskt	Att en förvaltningsgemensam rutin tas fram för synpunktshandling och att den är känd för medarbetarna.	rutin När sker kontrollen? Kvartal 3 Vem kontrollerar? Nämndsekreterare Verksamhetsutvecklare	Nyström
	Kontroll från lista på KC Lista på synpunkter/klagomål begärs ut fr KC och följs upp mot verksamhet.	När sker kontrollen? Tertial Vem kontrollerar? Ledningsgruppen	Ansvarig Anna Habbe, Jonas Nyström, Christopher Hoerschelmann
5  Otillräcklig kontroll och uppföljning av utbetalningar av bidrag ger förutsättningar för välfärdsbrottslighet	Uppföljning av rutiner för kontroll av utbetalade föreningsbidrag Att tillräckliga rutiner för uppföljning och kontroll av utbetalade föreningsbidrag finns och efterlevs.	Hur sker kontrollen? Genomgång av befintliga rutiner. Intervju eller skriftligt underlag om när och i vilken omfattning rutiner tillämpats. När sker kontrollen? En gång per halvår. Vem kontrollerar? Enhetschef och verksamhetsutvecklare	Ansvarig Mattias Nilsson