

KS2022-495-7

Dnr: KSåååå-~~nnn~~

Internkontrollplan 2023

Kommunstyrelsen



NORA
KOMMUN

Innehåll

Inledning	3
1. Kommunledningskontoret	4
1.1 Ekonomi och Upphandling	4
Kontroll av kommunens beslutsattestförteckning.....	4
Kontroll av kommunens leverantörsfakturer	4
Kontroll över kommunens ramavtal	4
Kontroll över avtalstrohet i kommunens verksamheter	5
1.2 HR.....	5
Kontroll över nettolöner.....	5
Kontroll över LAS-regler.....	5
Kontroll över kompetensförsörjning.....	5
1.3 IT.....	6
IT - Säkerhet	6
Licenshantering.....	6
1.4 Demokrati och Säkerhet.....	7
Säkerhetsskydd	7
Ärendeberedning.....	7
Informationssäkerhet	7
2. Kommunstyrelseförvaltningen	8
2.1 Tillväxt och fastighet	8
Avtal, kontrakt, överenskommelser	8
Exploateringsprocessen	8
Kommunala utebad – utrustning, vattenkvalitet, säkerhet.....	8
2.2 Kultur och Fritid	9
Föreningsbidrag	9
Konstsamling/-inköp.....	9
Tillbudsrapportering simhallen.....	9
Vattenprov simhallen.....	10
2.3 Kost och service.....	10
Arbetsmiljölagen – utrustning kök.....	10
Kontroll över att Livsmedelslagen följs.....	10
Arbetsmiljölagen – utrustning lokalvård och användandet av kemikalier.....	10

INTERNKONTROLLPLAN 2023

Kommunstyrelsen

Inledning

Enligt kommunallagen, KL 6 kap. 6 § ska nämnden se till att verksamheten bedrivs inom dess 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. Internkontrollen syftar till att, 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. Enligt kommunens internkontrollplan över ekonomi och verksamhet ska respektive verksamhetschef deklarerat en internkontrollplan för verksamhetsåret i samband med antagande av internbudgeten. Internkontrollplanen visar vilka områden, uppdrag och rutiner som ska omfattas av granskningen under en viss period.

Valet av granskningsobjekt ska motiveras utifrån riskbedömning av konsekvens och sannolikhet. Det innebär att områden där sannolikheten att fel uppstår och där eventuella fel får allvarliga konsekvenser ska prioriteras.

Riskbedömningsmatrix		
Stora konsekvenser	Medelhög risk	Hög risk
Små konsekvenser	Låg risk	Medellåg risk
	Låg sannolikhet	Hög sannolikhet

Den kontrollansvarige ska redovisa uppföljning av internkontrollplan till berörd ansvarig som framgår av planen. Allvarliga brott eller brister som upptäcks i samband med granskning ska rapporteras omedelbart till närmast överordnad eller kommunstyrelsen. Uppföljningen av internkontrollplanen sker kontinuerligt under året och återrapporteras till kommundirektören samt deklarerar resultatet i samband med bokslutsredovisningen till kommunstyrelsen. Riskbedömningsmatrixen visar på bedömningar av vad konsekvenser och sannolikheten kan innebära.

Nedan redovisas förslag till områden, uppdrag och rutiner som ska omfattas av granskningen 2023 inom Kommunstyrelsens ansvarsområde.

1. Kommunledningskontoret

1.1 Ekonomi och Upphandling

Kontroll av kommunens beslutsattestförteckning

Kontrollera att befintlig förteckning över beslutsattestanter är aktuell. Detta genomförs två gånger per år, vår och höst.

Riskbedömningen, medelhög risk, grundas på att avvikelser ger stora konsekvenser för kommunens ekonomi men sannolikheten bedöms låg att det inträffar. Sannolikheten att någon annan beslutsattestant konterar på någon annans budgetanslag anses vara låg utifrån nuvarande ekonomiadministrationsorganisation. Kontrollen utförs av ekonomiadministratör

Riskbedömningsmatris		
Stora konsekvenser	Medelhög risk	Hög risk
Små konsekvenser	Låg risk	Medellåg risk
	Låg sannolikhet	Hög sannolikhet

Kontrollera att beslutsattest skett av rätt person. Faktura får inte beslutsattesteras av samma person som fakturan referera till. Att fakturans uppgifter är korrekta utifrån F-skatt, regnr moms m.m. Kontroll av rekvisition använts vid exempelvis lokala köp. Att det framkommer syfte och deltagare vid representation, resor och konferenser. Inköpen kontrolleras också att de genomförs enligt kommunens ramavtal och avtal.

Kontroll av kommunens leverantörsfakturer

Slumpmässigt ska tio leverantörsfakturer granskas varje månad under året och som tas fram via en Stickprovsblankett (Excelfil). När en leverantörsfaktura kontrolleras så granskas beslutsbefogenhet, F-skatt, moms och om kommunen har ramavtal/avtal med leverantören.

Riskbedömningen, medelhög risk, grundas på att avvikelser ger stora konsekvenser för kommunens ekonomi men sannolikheten bedöms låg att det inträffar. Den låga sannolikheten beror på att det sker kontroll inom ekonomiadministrationen innan leverantörsfakturan dirigeras till berörd budgetansvarig för betalning. Kontrollen utförs av ekonomiadministratör och inköpsamordnare/upp-handlare.

Riskbedömningsmatris		
Stora konsekvenser	Medelhög risk	Hög risk
Små konsekvenser	Låg risk	Medellåg risk
	Låg sannolikhet	Hög sannolikhet

Riskbedömningen, hög risk, grundas på att avvikelser ger stora konsekvenser för kommunens ekonomi men sannolikheten bedöms som låg att det inträffar. Ramavtal ska ge kommunen fördelaktiga ekonomiska inköp och att inte följa lagen om offentlig upphandling (LOU) kan ge kommunen vite. Kontrollen genomförs av inköpsamordnaren/upp-handlare.

Kontroll över kommunens ramavtal

Kontrollen innebär att alla ramavtal bevakas under året, att de efterföljs och uppsägning sker, förlängning görs samt förnyas när så behövs. Riskbedömningen, hög risk, grundas på att avvikelser ger stora konsekvenser för kommunens ekonomi men sannolikheten bedöms som låg att det inträffar. Ramavtal ska ge kommunen fördelaktiga ekonomiska inköp och att inte följa lagen om offentlig upphandling (LOU) kan ge kommunen vite. Kontrollen genomförs av inköpsamordnaren/upp-handlare.

Riskbedömningsmatris		
Stora konsekvenser	Medelhög risk	Hög risk
Små konsekvenser	Låg risk	Medellåg risk
	Låg sannolikhet	Hög sannolikhet

Kontroll över avtalstrohet i kommunens verksamheter

Rutinbeskrivning: Kontrollen innebär att alla ramavtal bevakas under året för att kontrollera att varor och tjänster avropas på rätt ställe. Riskbedömningen, medelhög risk, grundas på att avvikelser ger stora konsekvenser för kommunens ekonomi men sannolikheten bedöms som låg att det inträffar. Ramavtal ska ge kommunen fördelaktiga ekonomiska inköp och att inte följa lagen om offentlig upphandling (LOU) kan ge kommunen vite. Kontrollen genomförs av inköpsamordnaren/upphandlare.

Riskbedömningsmatris		
Stora konsekvenser	Medelhög risk	Hög risk
Små konsekvenser	Låg risk	Medellåg risk
	Låg sannolikhet	Hög sannolikhet

1.2 HR

Kontroll över nettolöner

Kontrollen innebär att nettolöner som överstiger 30 000 kr månatligen kontrolleras och rimlighetsbedöms. Löneadministratörer som genomför löneföringen ansvarar för att kontrollen utförs. Riskbedömningen, medelhög risk, grundas på att avvikelser ger kommunen stora konsekvenser där medarbetare kan få fel lön utbetald. Dock bedöms sannolikheten som låg. Kontrollen utförs av löneadministratör.

Riskbedömningsmatris		
Stora konsekvenser	Medelhög risk	Hög risk
Små konsekvenser	Låg risk	Medellåg risk
	Låg sannolikhet	Hög sannolikhet

Kontroll över LAS-regler

Kontrollen innebär att se till att LAS-regler följs vid tjänstetillsättningar. Kontrollen sker genom stickprov halvårsvis. Det är HR-specialist som ansvarar för kontrollen. Riskbedömningen, medelhög risk, grundas på att avvikelser ger kommunen stora konsekvenser om LAS-reglerna inte följs som påverkar personer som skulle erbjudits anställning. Dock bedöms sannolikheten som låg. Kontrollen utförs av HR-Specialist.

Riskbedömningsmatris		
Stora konsekvenser	Medelhög risk	Hög risk
Små konsekvenser	Låg risk	Medellåg risk
	Låg sannolikhet	Hög sannolikhet

Kontroll över kompetensförsörjning

Nora kommuns fortsatta tillväxt och utveckling gör att även verksamheterna växer och förändras för att möta medborgarnas behov av service och tillgänglighet. För att trygga kompetensförsörjningen framöver är det viktigt att kommunen uppfattas som en attraktiv arbetsgivare där medarbetarna trivs med sitt arbete och att det finns en god och hälsofrämjande arbetsmiljö samt möjligheter till en långsiktig professionell kompetensutveckling.

Riskbedömningsmatris		
Stora konsekvenser	Medelhög risk	Hög risk
Små konsekvenser	Låg risk	Medellåg risk
	Låg sannolikhet	Hög sannolikhet

Kända risker i processen är otydliga rutiner kring rekrytering, hög personalomsättning samt alltför höga sjuktal, vilket leder till sämre kvalitet och därmed lägre servicegrad. Kommunen bör därför utarbeta en strategisk plan för personal- och kompetensutveckling.

Internkontrollprocessen syftar till att säkerställa att handlingsplanen för kompetensutveckling följs. Hög risk, hög sannolikhet med stora konsekvenser. Ansvarig för internkontrollens genomförande är HR chef.

1.3 IT

IT - Säkerhet

IT-avdelningen ansvarar för kommunens IT-säkerhet med syfte att förhindra att information hamnar i fel händer och att kommunen har en stabil infrastruktur där verksamheten inte riskerar att bli drabbad av driftstopp på grund av ramsomeattacker, phishinattacker etc. Attacker på offentliga verksamheter ökar från nationella och internationella hot. Hotens syfte kan vara att bedriva utpressning med IT-miljön som gisslan eller informationsinhämtning som kan användas av främmande makt.

Internkontrollmomentet syftar till att säkerställa att IT-avdelningen bedriver ett systematiskt säkerhetsarbete och att verksamheten följer de regler och riktlinjer som beslutats.

Riskbedömningen, hög risk, grundas på att avvikelser kan ge stora konsekvenser på förmåga att bedriva kommunens vardagliga verksamhet. Ett större stopp eller informationsläckage kan också leda till skada för medborgare och kommunens säkerhet. Riskbedömningen har höjts från tidigare år pga rådande omvärldsläge. Ansvarig för internkontrollens genomförande är IT chef.

Riskbedömningsmatris		
Stora konsekvenser	Medelhög risk	Hög risk
Små konsekvenser	Låg risk	Medellåg risk
	Låg sannolikhet	Hög sannolikhet

Licenshantering

IT-avdelningen ansvarar i stort för de generella licenser som används inom kommunen såsom Officepaket, Adobe, Windows operativ med mera. Verksamheterna ansvarar för licenser i verksamhetssystem som tex Viva, Schoolsoft med mera. Förståelse för vikten att vara korrekt licensierad behöver öka och insikten om att nedladdning av programvara oftast följs av en licenskostnad.

Internkontrollmomentet syftar till att säkerställa att IT-avdelningen bedriver ett systematiskt arbete kring licenshantering och att verksamheten följer de regler och riktlinjer som beslutats.

Riskbedömningen, medellåg risk, grundas på att avvikelser kan ge konsekvenser i form av skadestånd alternativt att verksamhetsapplikationer slutar att fungera med produktionsstopp som följd. Ansvarig för internkontrollens genomförande är IT chef.

Riskbedömningsmatris		
Stora konsekvenser	Medelhög risk	Hög risk
Små konsekvenser	Låg risk	Medellåg risk
	Låg sannolikhet	Hög sannolikhet

1.4 Demokrati och Säkerhet

Säkerhetsskydd

Säkerhetsskydd innebär att skydda information och verksamhet som är av betydelse för Sveriges säkerhet. Det handlar om skydd mot spioneri, sabotage, terroristbrott samt olika andra hot.

Internkontrollmomentet syftar till att kontrollera att säkerhetskänslig verksamhet samt säkerhetsskyddsklassificerade handlingar hanteras enligt gällande lagstiftning, förordningar och föreskrifter.

Riskbedömningen, hög risk, grundas på att avvikelser ger stora konsekvenser på kommunens säkerhetsskydd men sannolikheten bedöms som låg att den inträffar. Avvikelser mot säkerhetsskyddslagstiftning kan även medföra höga böter för kommunen. Ansvarig för internkontrollens genomförande är säkerhetsskyddschefen.

Riskbedömningsmatris		
Stora konsekvenser	Medelhög risk	Hög risk
Små konsekvenser	Låg risk	Medellåg risk
	Låg sannolikhet	Hög sannolikhet

Ärendebereidning

Politiska beslut och initiativ bereds inom tjänsteorganisationen. Om det finns brister i ärendebereidningen uppstår risk för att beslut fattas på underlag som inte uppfyller lagkrav eller har kvalitetsbrister. Detta i sin tur försvårar verkställigheten av politiska beslut och kan leda till felaktig hantering av ekonomiska medel.

Internkontrollpunkten syftar till att säkerställa att politiska ärenden hanterats korrekt gällande beredningsprocessen. Ansvarig för kontrollpunkten är Kanslichef.

Riskbedömningsmatris		
Stora konsekvenser	Medelhög risk	Hög risk
Små konsekvenser	Låg risk	Medellåg risk
	Låg sannolikhet	Hög sannolikhet

Informationssäkerhet

Inom kommunen hanteras en mängd information i olika format. Mycket av den kommunala informationen är offentlig, medan annan omfattas av sekretesskydd och/eller hanteras inom ramen för GDPR. Informationssäkerhet kontrolleras delvis inom IT-avdelningens internkontroll. Under 2022 genomförde kommunrevisionen en granskning av kommunens arbete och processer kring informationssäkerhet. Delar av hanteringen regleras i en beslutad informationssäkerhetspolicy. Internkontrollen syftar till att säkerställa att informationssäkerhetspolicyn efterlevs. Under 2023 kommer också en särskild uppföljning utifrån Kommunrevisionens granskning att göras. Ansvarig för kontrollpunkten är Kommunikationsstrateg i samarbete med Kanslichef och Säkerhetsskyddschef.

Riskbedömningsmatris		
Stora konsekvenser	Medelhög risk	Hög risk
Små konsekvenser	Låg risk	Medellåg risk
	Låg sannolikhet	Hög sannolikhet

2. Kommunstyrelseförvaltningen

2.1 Tillväxt och fastighet

Avtal, kontrakt, överenskommelser

Kommunen har olika former av avtal, kontrakt och överenskommelser med föreningar, organisationer och andra aktörer.

Internkontrollmomentet syftar till att säkerställa att ingångna avtal, kontrakt och överenskommelser följs, är aktuella och uppdateras vid behov. Internkontrollen syftar också till att säkerställa att organisationen har en systematisk hantering av debiteringar, avtalstider, uppsägningstider, indexhöjningar etc. Ansvarig för genomförande av interkontrollen är samhällsutvecklingschef

Riskbedömningsmatris		
Stora konsekvenser	Medelhög risk	Hög risk
Små konsekvenser	Låg risk	Medellåg risk
	Låg sannolikhet	Hög sannolikhet

Exploateringsprocessen

Exploatering är en del av kommunens tillväxtmål. Internkontrollen av exploateringsprocessen innefattar att Kommunens fastställda regelverk för hantering av exploatering efterföljs. Internkontrollen säkerställer också att exploateringsintäkter matchas mot kommande avskrivningskostnader och utbyggnadskostnader.

Riskbedömningsmatris		
Stora konsekvenser	Medelhög risk	Hög risk
Små konsekvenser	Låg risk	Medellåg risk
	Låg sannolikhet	Hög sannolikhet

Kontroll av att kvalitetssäkring av samtliga exploateringsprojekt. Uppföljning genom stickprov av ett antal projekt som rapporteras som kvalitetssäkrade. Uppföljning av formen för den tertialvisa ekonomiska uppföljningen av samtliga projekt. Ansvarig för kontrollpunkten är Samhällsutvecklingschef.

Kommunala utepad – utrustning, vattenkvalitet, säkerhet

Kommunen ansvarar för tre offentliga utepad i natursjöar; Alntorps Ö, Gyttorp och Trängbo camping. För badgästernas säkerhet krävs godkänd vattenkvalitet, livräddningsutrustning och välskötta stränder och botten utan föremål mm som kan vålla skada. Därför ska årligen innan badsäsongens början en rensning av botten och stränder genomföras av erfarna dykare. Vidare ska prover på vattenkvaliteten tas för analys och godkännande/klassning av miljöansvarig personal. Dessutom ska utrustning/livräddningsredskap inventeras och eventuellt kompletteras i god tid.

Riskbedömningsmatris		
Stora konsekvenser	Medelhög risk	Hög risk
Små konsekvenser	Låg risk	Medellåg risk
	Låg sannolikhet	Hög sannolikhet

Internkontrollmomentet syftar till att säkerställa en trygg och godkänd kvalitet på badmiljön och förebygga risken för skador i samband med badande och eventuella incidenter. Ansvarig för genomförande av interkontrollen är badmästarna/vaktmästare (inventering utrustning), Samhällsbyggnad bergslagen/miljöenheten (vattenprov/-kvalitet), Samhällsutvecklingschef (sanering strand/botten/dykteknik)

2.2 Kultur och Fritid

Föreningsbidrag

Kommunen utbetalar årligen bidrag till ideella föreningar av olika slag. Föreningarna ansöker om föreningsbidrag, vilka beslutas och utbetalas löpande under året. För vissa föreningsbidrag finns utarbetade rutiner och villkor. Internkontrollen syftar till att säkerställa att föreningsbidrag betalas ut enligt gällande beslut. Internkontrollen syftar också till att säkerställa att bidraget betalas ut till rätt mottagare och till rätt ändamål. Ansvarig för kontrollpunkten är Kultur- och fritidschef.

Riskbedömningsmatris		
Stora konsekvenser	Medelhög risk	Hög risk
Små konsekvenser	Låg risk	Medellåg risk
	Låg sannolikhet	Hög sannolikhet

Konstsamling/-inköp

Kommunen har en offentlig konstsamling som utökas genom regelbundna inköp. Samlingen ska skötas och inventeras med en inventarieförteckning, samt vid behov anpassas till förändringar i befintliga och nya lokaler, verksamheter mm.

Riskbedömningsmatris		
Stora konsekvenser	Medelhög risk	Hög risk
Små konsekvenser	Låg risk	Medellåg risk
	Låg sannolikhet	Hög sannolikhet

Internkontrollmomentet syftar till att säkerställa att beslutade konstinköp verkställs, offentlig konst vårdas/underhålls och inte flyttas utan samråd med ansvarig personal. Genom regelbunden inventering säkerställs att konst inte förskingras eller avyttras olagligt. Ansvarig för genomförande av interkontrollen är Kultur- och fritidschef.

Tillbudsrapportering simhallen

Simhallens besökare ska känna trygghet oavsett simkunnighet i samband med simundervisning, simskola och allmänhetens bad. Personalen arbetar i team för att ge bästa service och säkerhet, samt information om hur besökare ska bete sig under besöket. Verksamheten håller hög kvalitet och andelen simkunniga skolelever är mycket hög (95 %). Senaste åren har andelen besökare med lägre simvana/-kunnighet ökat och risken för incidenter ökar. Därför har tillbudsrapportering påbörjats. Detta innebär att incidenter som skulle kunnat utvecklas till en allvarigare incident uppmärksammas och kan förebyggas på olika sätt.

Riskbedömningsmatris		
Stora konsekvenser	Medelhög risk	Hög risk
Små konsekvenser	Låg risk	Medellåg risk
	Låg sannolikhet	Hög sannolikhet

Interkontrollmomentet syftar till att minimera risken för allvarliga incidenter i simhallen i samband med simundervisning, simskola och allmänhetens bad. Ansvarig för genomförande av interkontrollen är badmästare.

Vattenprov simhallen

Godkänd vattenkvalitet i simhallen är nödvändigt för bedrivande av simskola, simundervisning och allmänhetens bad. Regelbunden kontroll av vattnet genomförs dagligen enligt gällande skriftliga rutiner. Vattenprov skickas till laboratorium 10 ggr/år. Vid eventuell otjänlighet avstängs badet för nödvändiga åtgärder.

Riskbedömningsmatris		
Stora konsekvenser	Medelhög risk	Hög risk
Små konsekvenser	Låg risk	Medellåg risk
	Låg sannolikhet	Hög sannolikhet

Internkontrollmomentet syftar till att garantera tjänlig vattenkvalitet enligt gällande föreskrifter. Ansvarig för genomförande av internkontrollen är badmästare

2.3 Kost och service

Arbetsmiljölagen – utrustning kök

Skyddsronder på kök genomförs årligen. Arbetsmiljöverkets blanketter för skyddsronder används samt handlingsplaner för åtgärder ska tas fram och följas upp. Personalen på enheterna ansvarar för att rapportera tillbud och olycksfall till kostchef som skickar vidare till personalavdelningen. Riskbedömningen, medelhög risk, grundas på att avvikelser ger kommunen stora konsekvenser om arbetsmiljölagen inte följs som påverkar de anställda i köken i Nora kommun - Sannolikheten bedöms som låg. Ansvarig för internkontrollens genomförande är Servicechef.

Riskbedömningsmatris		
Stora konsekvenser	Medelhög risk	Hög risk
Små konsekvenser	Låg risk	Medellåg risk
	Låg sannolikhet	Hög sannolikhet

Kontroll över att Livsmedelslagen följs

Innebär att kontrollera så att livsmedel hanteras enligt gällande rutiner i kökens HACCP (Hazard Analysis Critical Control Point). Riskbedömningen medelhög risk, grundas på att det kan få stora konsekvenser om livsmedel hanteras på ett felaktigt sätt. Sannolikheten bedöms som låg. Ansvarig för internkontrollens genomförande är Servicechef.

Riskbedömningsmatris		
Stora konsekvenser	Medelhög risk	Hög risk
Små konsekvenser	Låg risk	Medellåg risk
	Låg sannolikhet	Hög sannolikhet

Arbetsmiljölagen – utrustning lokalvård och användandet av kemikalier

Skyddsronder på samtliga objekt inom lokalvården genomförs årligen. Arbetsmiljöverkets blanketter för skyddsronder används samt handlingsplaner för åtgärder ska tas fram och följas upp. Personalen på enheterna ansvarar för att rapportera tillbud och olycksfall till enhetschef lokalvård som skickar vidare till personalavdelningen. Riskbedömningen, medelhög risk, grundas på att avvikelser ger kommunen stora konsekvenser om arbetsmiljölagen inte följs som påverkar de anställda inom lokalvården i Nora kommun - Sannolikheten bedöms som låg. Ansvarig för internkontrollens genomförande är Enhetschef lokalvård.

Riskbedömningsmatris		
Stora konsekvenser	Medelhög risk	Hög risk
Små konsekvenser	Låg risk	Medellåg risk
	Låg sannolikhet	Hög sannolikhet

UPPFÖLJNING AV 2023 ÅRS INTERNKONTROLL RÖRANDE EKONOMIAVDELNINGENS ANSVARSOMRÅDE

Ekonomiavdelningens internkontrollplan belyser kommunens ekonomiadministration. Där bland annat leverantörsfakturor kontrolleras slumpvis under året och beslutsattestförteckningen kontrolleras två gånger per år, höst som vår. När en leverantörsfaktura kontrolleras så tittar man på beslutsbefogenhet, F-skatt, moms och om kommunen har ramavtal/avtal med leverantören.

Hantering kring kommunens kontanthantering kontrolleras löpande under året och beslutade investeringar bevakas under året. Uppföljning av arkivering enligt ekonomiavdelningens dokumenthanteringsplan och ramavtal sker också under året.

Valet av granskningsobjekt motiveras utifrån en riskbedömning av konsekvens och sannolikhet. Det innebär att områden där sannolikheten att fel uppstår och där eventuella fel får allvarliga konsekvenser ska prioriteras. Riskbedömningsmatrisen visar på bedömningar av vad konsekvenser och sannolikheten kan innebära.

Riskbedömningsmatris		
Stora konsekvenser	Medelhög risk	Hög risk
Små konsekvenser	Låg risk	Medellåg risk
	Låg sannolikhet	Hög sannolikhet

Kontroll av kommunens **beslutsattestförteckning** har skett under året och visar inte på några avvikelser. *Riskbedömningen, medelhög risk, grundas på att avvikelser ger stora konsekvenser för kommunens ekonomi men sannolikheten bedöms låg att det inträffar. Sannolikheten att någon annan beslutsattestant konterar på någon annans budgetanslag anses vara låg utifrån nuvarande ekonomiadministrationsorganisation.*

Kontroll av kommunens **leverantörsfakturor** sker under året och visar inte på några större avvikelser, mer än att i vissa mindre inköp sker det utanför kommunens ramavtal. Kommunen har införskaffat ett kontrollsystem, Inyett, för att upptäcka ”bluff” fakturor innan betalning sker. *Riskbedömningen, medelhög risk, grundas på att avvikelser ger stora konsekvenser för kommunens ekonomi men sannolikheten bedöms låg att det inträffar. Den låga sannolikheten beror på att det sker kontroll inom ekonomiadministrationen innan leverantörsfakturan dirigeras till berörd budgetansvarig för betalning.*

Kontroll över kommunens **ramavtal**, att de efterföljs och uppsägning sker, förlängning görs samt förnyas när så behövs. Inga större avvikelser har skett under året. I samband årets bokslut begär leverantörer kommunens statistik över berörd års inköp som också är en kontroll på om kommunen efterföljer kommunens ramavtal. Kommunen har införskaffat ett kontrollsystem, Inyett, för att få en enklare bild över kommunens ramavtalen. *Riskbedömningen, hög risk, grundas på att avvikelser ger stora konsekvenser för kommunens ekonomi men sannolikheten bedöms som låg att det inträffar. Ramavtal ska ge kommunen fördelaktiga ekonomiska inköp och att inte följa lagen om offentlig upphandling (LOU) kan ge kommunen vite.*

Kontroll över kommunens **avtalstrohet**, att ramavtalen efterföljs. Inga större avvikelser har skett under året, men där det hänt har inköpsamordnare tagit kontakt med berörda. Kommunen har införskaffat ett kontrollsystem, Inyett, för att få en enklare bild över ramavtalsföljsamheten. *Riskbedömningen, medelhög risk, grundas på att avvikelser ger stora konsekvenser för kommunens ekonomi men sannolikheten bedöms som låg att det inträffar. Ramavtal ska ge kommunen fördelaktiga ekonomiska inköp och att inte följa lagen om offentlig upphandling (LOU) kan ge kommunen vite.*



Nämnd/förvaltning/enhet	HR-avdelning
Kontrollområde (rutin/system)	Kontroll över nettolöner
Rapportering till (befattning)	Kommundirektör

Resultat

- Rutinen fungerar enligt rutinbeskrivning
- Rutinen fungerar men är i behov av utveckling
- Dokumenterad rutinbeskrivning saknas

Följande avvikelser mot rutinen har konstaterats:

-

Förslag till åtgärd:

-

Kontroll utfört datum

2024-03-11

Kontrollansvarig

.....



Nämnd/förvaltning/enhet	HR-avdelning
Kontrollområde (rutin/system)	Kontroll över LAS-regler
Rapportering till (befattning)	Kommundirektör

Resultat

- Rutinen fungerar enligt rutinbeskrivning
- Rutinen fungerar men är i behov av utveckling
- Dokumenterad rutinbeskrivning saknas

Följande avvikelser mot rutinen har konstaterats:

-

Förslag till åtgärd:

Ny LAS hantering har införts under 2023. Ny rutin som för över kontrollfunktion till chefer istället för centralt HR behöver utvärderas

Kontroll utfört datum

2024-03-11

Kontrollansvarig

.....



Nämnd/förvaltning/enhet	HR-avdelning
Kontrollområde (rutin/system)	Kontroll över kompetensförsörjning
Rapportering till (befattning)	Kommundirektör

Resultat

- Rutinen fungerar enligt rutinbeskrivning
- Rutinen fungerar men är i behov av utveckling
- Dokumenterad rutinbeskrivning saknas

Följande avvikelser mot rutinen har konstaterats:

[Klicka här för att ange text.](#)

Förslag till åtgärd:

Det finns inte någon fungerande övergripande rutin för strategisk personal – och kompetensutveckling av flera anledningar. En är att ansvaret för de olika delarna ligger på flera nivåer i organisationen tex rutinen för kompetensförsörjning/rekrytering och arbete med sjukfrånvaro. Fördelning i vem som gör vad är att det operativa ansvaret ligger på chefsnivå medan det strategiska på HR nivå. Samtidigt som det finns måste finnas en flexibilitet från HR att vara operativ. Problemet blir att det inte är mätbart och det är där som vi inte kommer vidare.

Kontroll utfört datum

2024-03-11

Kontrollansvarig

.....



Nämnd/förvaltning/enhet	Kommunförvaltning/Stöd och service/IT-avdelningen
Kontrollområde (rutin/system)	Licenshantering
Rapportering till (befattning)	Kommundirektör

Resultat

- Rutinen fungerar enligt rutinbeskrivning
- Rutinen fungerar men är i behov av utveckling
- Dokumenterad rutinbeskrivning saknas

Följande avvikelser mot rutinen har konstaterats:

Klicka här för att ange text.

Förslag till åtgärd:

Klicka här för att ange text.

Kontroll utfört datum

2024-01-10

Kontrollansvarig

.....



Nämnd/förvaltning/enhet	Kommunförvaltning/Stöd och service/IT-avdelningen
Kontrollområde (rutin/system)	IT-säkerhet
Rapportering till (befattning)	Kommundirektör

Resultat

- Rutinen fungerar enligt rutinbeskrivning
- Rutinen fungerar men är i behov av utveckling
- Dokumenterad rutinbeskrivning saknas

Följande avvikelser mot rutinen har konstaterats:

IT säkerhetspolicy är gammal. Rutiner för användning av datorer/mobiltelefoner är gamla.

Förslag till åtgärd:

Uppdatera IT säkerhetspolicy. Uppdatera rutiner för användarna vad gäller datorer/mobiltelefoner. Regelbundna utbildningar om rutiner och policy för personal .

Kontroll utfört datum

2024-01-10

Kontrollansvarig

.....



Internkontrollrapport 2023

Demokrati och säkerhet

Säkerhetsskydd

Säkerhetsskyddsklassificerade handlingar hanteras med hög säkerhet i låsta utrymmen. Rum för säkerhetssamordnare har under 2023 flyttats och anpassats för att möta säkerhetskrav på såväl brandskydd som säkerhet. Säkerhetsskyddsklassade handlingar hanteras endast av personer med korrekt säkerhetsklassning och i låsta utrymmen. Hanteringen av säkerhetsklassificerade handlingar bedöms vara god.

Ärendebereidning

Ärendebereidningen inför beslut har förstärkts under året med tydligare strukturer för driftsnämnderna och för kommunstyrelsen. Nämndstödet från kanslienheten har även den förstärkts vilket förbättrar säkerheten i ärendeprocessen då mer tid kan läggas på att säkerställa kvalitén på beslutsunderlagen och att beredningsprocessen följs.

Säkerställandet av ärendebereidningsprocessen har förbättras, men det är fortfarande möjligt att göra ytterligare förbättringar för att säkerställa verkställigheten av politiska beslut och hanteringen av ekonomiska medel.

Informationssäkerhet

Nora kommuns verksamheter arbetar mycket med att hantera informationssäkerhet, bland annat genom hantering av behörigheter, informationsklassning, riktlinjer och rutiner för personuppgiftshantering och kontinuitetsplaneringar.

Kommunen har däremot inte en upprättad riktlinje för informationssäkerhet som exempelvis definerar en enhetlig modell för informationsklassning som nämns i policyn för informationssäkerhet.



NORA
KOMMUN

Internkontroll
Kontrollansvarigs rapport

Nämnd/förvaltning/enhet	Kommunstyrelseförvaltningen/Tillväxt och fastighet
Kontrollområde (rutin/system)	Avtal, kontrakt och överenskommelser
Rapportering till (befattning)	Klicka här för att ange text.

Resultat

- Rutinen fungerar enligt rutinbeskrivning
- Rutinen fungerar men är i behov av utveckling
- Dokumenterad rutinbeskrivning saknas

Följande avvikelser mot rutinen har konstaterats:

Rutin kring hantering av avtal och kontrakt finns inte. Osäkerhet vilka kontrakt som gäller, när dessa ska faktureras eller när fakturor ska betalas.

Förslag till åtgärd:

Fastighetssystem är upphandlat och ska implementeras under 2024

Kontroll utfört datum

2024-02-23

Kontrollansvarig

Karin Öman



NORA
KOMMUN

Internkontroll
Kontrollansvarigs rapport

Nämnd/förvaltning/enhet	Kommunstyrelseförvaltningen/Tillväxt och fastighet
Kontrollområde (rutin/system)	Kommunala utebad -utrustning, vattenkvalitet, säkerhet
Rapportering till (befattning)	Miljökontoret, miljöinspektör

Resultat

- Rutinen fungerar enligt rutinbeskrivning
- Rutinen fungerar men är i behov av utveckling
- Dokumenterad rutinbeskrivning saknas

Följande avvikelser mot rutinen har konstaterats:

Klicka här för att ange text.

Förslag till åtgärd:

Klicka här för att ange text.

Kontroll utfört datum

2024-02-23

Kontrollansvarig


.....



NORA
KOMMUN

Internkontroll Kontrollansvarigs rapport

Nämnd/förvaltning/enhet	Kommunstyreseförvaltningen, Kultur och fritid
Kontrollområde (rutin/system)	Föreningsbidrag
Rapportering till (befattning)	Kommundirektör

Resultat

- Rutinen fungerar enligt rutinbeskrivning
- Rutinen fungerar men är i behov av utveckling
- Dokumenterad rutinbeskrivning saknas

Följande avvikelser mot rutinen har konstaterats:

Ett beslutat bidrag blev inte utbetalat 2023. Detta har justerats.

Förslag till åtgärd:

Nytt system för ansökningar och utbetalningar av föreningsbidrag är installerat 2023 vilket underlättar kontroll och korrekta utbetalningar. Ett fortsatt arbete omkring rutiner pågår 2024.

Kontroll utfört datum

2024-02-29

Kontrollansvarig



**NORA
KOMMUN**

**Internkontroll
Kontrollansvarigs rapport**

Nämnd/förvaltning/enhet	Kommunstyreförvaltningen, Kultur och fritid
Kontrollområde (rutin/system)	Konstsamling/-inköp
Rapportering till (befattning)	Kommundirektör

Resultat

- Rutinen fungerar enligt rutinbeskrivning
- Rutinen fungerar men är i behov av utveckling
- Dokumenterad rutinbeskrivning saknas

Följande avvikelser mot rutinen har konstaterats:
Inga avvikelser under 2023

Förslag till åtgärd:

Nytt system för kommunens konstinnehav och nyförvärv är installerat 2023 vilket underlättar kontroll och inventering. Fortsatt inventering av Nora kommuns konst i det nya systemet är nödvändig då det inte är helt kompletterat med äldre innehav.

Kontroll utfört datum

2024-02-19

Kontrollansvarig



NORA
KOMMUN

Internkontroll Kontrollansvarigs rapport

Nämnd/förvaltning/enhet	Kommunstyresförvaltningen, Kultur och fritid
Kontrollområde (rutin/system)	Tillbudsrapportering simhallen
Rapportering till (befattning)	Kommundirektör

Resultat

- Rutinen fungerar enligt rutinbeskrivning
- Rutinen fungerar men är i behov av utveckling
- Dokumenterad rutinbeskrivning saknas

Följande avvikelser mot rutinen har konstaterats:
Inga tillbud rapporterade 2023.

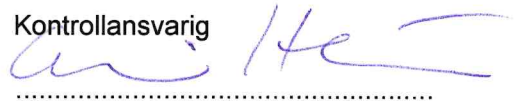
Förslag till åtgärd:

Klicka här för att ange text.

Kontroll utfört datum

2024-02-29

Kontrollansvarig


.....



NORA
KOMMUN

Internkontroll
Kontrollansvarigs rapport

Nämnd/förvaltning/enhet	Kommunstyresförvaltningen, Kultur och fritid
Kontrollområde (rutin/system)	Vattenprov simhallen
Rapportering till (befattning)	Kommundirektör

Resultat

- Rutinen fungerar enligt rutinbeskrivning
- Rutinen fungerar men är i behov av utveckling
- Dokumenterad rutinbeskrivning saknas

Följande avvikelser mot rutinen har konstaterats:

Vattenprov har skett under 2023 utan avvikelser. Nytt system för vattenrening installerades 2022/2023.

Förslag till åtgärd:

Klicka här för att ange text.

Kontroll utfört datum

2024-02-19

Kontrollansvarig



NORA
KOMMUN

Internkontroll
Kontrollansvarigs rapport

Nämnd/förvaltning/enhet	Kommunförvaltning/Stöd och service/Kostorganisationen
Kontrollområde (rutin/system)	Arbetsmiljölagen- utrustning
Rapportering till (befattning)	Kommundirektör

Resultat

- Rutinen fungerar enligt rutinbeskrivning
- Rutinen fungerar men är i behov av utveckling
- Dokumenterad rutinbeskrivning saknas

Följande avvikelser mot rutinen har konstaterats:

Förslag till åtgärd:

Klicka här för att ange text.

Kontroll utfört datum

20240213

Kontrollansvarig

Sabina Elisson



**NORA
KOMMUN**

**Internkontroll
Kontrollansvarigs rapport**

Nämnd/förvaltning/enhet	Kommunförvaltning/Stöd och service/Kostorganisationen
Kontrollområde (rutin/system)	Livsmedelslagen HACCP
Rapportering till (befattning)	Kommundirektör

Resultat

- Rutinen fungerar enligt rutinbeskrivning
- Rutinen fungerar men är i behov av utveckling
- Dokumenterad rutinbeskrivning saknas

Följande avvikelser mot rutinen har konstaterats:

Klicka här för att ange text.

Förslag till åtgärd:

Klicka här för att ange text.

Kontroll utfört datum

20240213

Kontrollansvarig

Sabina Elisson



**NORA
KOMMUN**

Internkontroll Kontrollansvarigs rapport

Nämnd/förvaltning/enhet	Kommunförvaltning/Stöd och service/Lokalvårdsverksamheten
Kontrollområde (rutin/system)	Arbetsmiljö- utrustning och kemikalier
Rapportering till (befattning)	Kommundirektör

Resultat

- Rutinen fungerar enligt rutinbeskrivning
- Rutinen fungerar men är i behov av utveckling
- Dokumenterad rutinbeskrivning saknas

Följande avvikelser mot rutinen har konstaterats:

Rutinen har reviderats i samband med verksamhetsövergång från SBB- Nora kommun vid årsskiftet 2022/2023. Under 2024 fortsätter verksamheten med skyddsronder, servicesamtal samt arbeta kontinuerligt med arbetsmetoder som kräver så lite kemikalier som möjligt inom lokalvårdsuppdraget.

Förslag till åtgärd:

Klicka här för att ange text.

Kontroll utfört datum

20240213

Kontrollansvarig

Sari Puranen