



# Internkontrollplan 2023

---

Kultur- och fritidsnämnden  
2023

## 1 Inledning

Nämnderna och bolagen är enligt kommunallagen (2017:725, 6 kap 6§, 10 kap 1§) skyldiga att årligen genomföra en intern kontroll som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de lagar och föreskrifter som styr verksamheten. Det är även nämndernas/bolagens ansvar att se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

I detta syfte antar nämnderna och bolagen varje år en särskild plan för det kommande årets uppföljning av internkontrollen som innehåller en analys av de allvarligaste riskerna för nämnden/bolaget, samt planerade granskningar och åtgärder för att minimera riskerna.

Utöver nämnd-/bolagsspecifika risker, beslutar kommunfullmäktige årligen om så kallade kammungemensamma risker, d.v.s. risker som anses existera hos samtliga eller flertalet av kommunkoncernens nämnder/bolag. Dessa risker har även inkorporerats i nämndernas/bolagens internkontrollplaner (se kap. 2.1).

## 2 Riskanalys

Alla risker som identifierats som aktuella har genomgått en riskvärdering, eller så kallad sannolikhets- och konsekvensbedömning, där riskerna har värderats utifrån följande bedömningskala:

**1-3 (grönt)** - risken bedöms inte vara sannolik och/eller bedöms ej ha några större konsekvenser om den inträffar.

**4-8 (gult)** - risken bedöms ha viss möjlighet att inträffa och/eller kan få lindriga eller kännbara konsekvenser om den gör det.

**9-16 (rött)** - risken bedöms ha relativt hög sannolikhet att inträffa och kan få kännbara eller allvarliga konsekvenser om den gör det.

Riskvärderingen hjälper nämnden/bolaget att prioritera vilka risker som bör tas upp för granskning/åtgärd. Nedan demonstreras utfallet av denna riskvärdering.

Konsekvens		1	2	3	4
Sannolikhet	4	Medel	Medel	Högrisk	Högrisk
	3	Stabil	Medel	Högrisk	Högrisk
	2	Stabil	Medel	Medel	Medel
	1	Stabil	Stabil	Stabil	Medel

Tabell 1

Riskanalys						
ID	Risk	Beskrivning	Sannolikhet	Konsekvens	Riskbedömning	Till plan
1	Efterlevnaden av antagna styrdokument kan förbättras.	Viktigt att nya och gamla styrdokument kommuniceras och följs upp.	4	3	Högrisk	Ja
2	Samordning av bolagens ägardirektiv och kommunens målstyrning kan förbättras	Alla ska ha samma agenda och mål. Kan annars bli svårigheter att arbeta för kommunens politiska mål samtidigt som nämnderna och bolagen ska utföra deras ordinarie uppdrag	4	3	Högrisk	Ja
3	Felaktigt utbetalda/beviljade föreningsbidrag.	Risk för att föreningar erhåller bidrag på felaktiga grunder.	3	3	Högrisk	Ja
4	Bristande hantering av inkomna synpunkter.	Risk för att inkomna synpunkter inte hanteras på ett systematiskt sätt.	3	2	Medel	Ja
5	Leverantörsfakturor betalas inte i tid.	Risk för förseningsavgifter.	4	2	Medel	Ja
6	Inaktuell information i kommunens informationskanaler.	Risken för inaktuell information i kommunens informationskanaler.	4	2	Medel	Ja

		1	2	3	4
Konsekvens					
Sannolikhet	4		2	2	
	3		1	1	
	2				
	1				

## 2.1 Prioriterade risker

Nedan demonstreras de risker som nämnden/bolaget valt att prioritera för granskning eller åtgärd år 2023 samt de kammungemensamma risker som ska följas upp enligt kommunfullmäktigebeslut. (Kammungemensamma risker är markerade med "G".)

Tabell 2

Prioriterade risker		
Risk	Hantering	Bedömning
Efterlevnaden av antagna styrdokument kan förbättras.	Åtgärd	Högrisk
Samordning av bolagens ägardirektiv och kommunens målstyrning kan förbättras	Åtgärd	Högrisk
Felaktigt utbetalda/beviljade föreningsbidrag.	Åtgärd	Högrisk
Bristande hantering av inkomna synpunkter.	Åtgärd	Medel
Leverantörsfakturor betalas inte i tid.	Granskning	Medel
Inaktuell information i kommunens informationskanaler.	Åtgärd	Medel

### 2.1.1 Granskningar

Tabell 3

Granskning					
Risk	Granskning	Områden/rutiner som ska granskas	metod	Omfattning	Ansvarig
Leverantörsfakturor betalas inte i tid.	Risk för förseningsavgifter.	Rutiner för betalning av fakturor.	Stickprov	10 per ansvar	Controller

## 2.1.2 Åtgärder

Tabell 4

Åtgärd					
Risk	Åtgärd	Vad ska göras	Startdatum	Slutdatum	Ansvarig
Efterlevnaden av antagna styrdokument kan förbättras.	Kartläggning och eventuell revidering av styrdokument.	Kartlägga aktuella dokument och revidera vid behov.	jan-23	maj-23	Kanslichef
Samordning av bolagens ägardirektiv och kommunens målstyrning kan förbättras	Implementering av <i>Policy för ledning och styrning – politiska prioriteringar</i> på koncernnivå.	Upprätta nätverk för styrning, ledning och uppföljning.	feb-23	apr-23	Kvalitetsstrateg
Felaktigt utbetalda/beviljade föreningsbidrag.	Risk för att föreningar erhåller bidrag på felaktiga grunder.	Utbildning för föreningar samt revidering av handlägningsrutiner.	jan-23	nov-23	Kanslichef
Bristande hantering av inkomna synpunkter.	Risk för att inkomna synpunkter inte hanteras på ett systematiskt sätt.	Upprätta rutiner gällande hantering av inkomna synpunkter via funktionsbrevlåda och sociala medier.	feb-23	maj-23	Kanslichef
Inaktuell information i kommunens informationskanaler.	Risken för inaktuell information i kommunens informationskanaler.	Se över förvaltningens information.	mars-23	aug-23	Kanslichef