

Skellefteå Musuem AB

Internkontroll- plan 2024

Innehåll

Sammanfattning.....	3
Riskbedömning.....	4
Internkontrollplan	6

Sammanfattning

Enligt fullmäktiges riktlinjer för intern kontroll (KF 2015-09-15 § 231) ska riskbedömningar göras för att kunna rikta kontroller och uppföljning dit där de bäst behövs.

Målet med den interna kontrollen är att identifiera och förebygga risker som kan hindra att:

- verksamheten är ändamålsenlig och kostnadseffektiv (**Ändamålsenlig verksamhet**)
- den finansiella rapporteringen och information om verksamheten är tillförlitlig (**Rättvisande information**)
- lagar, regelverk, policys och principer efterlevs såväl externa som interna (**Lagar och regler**)

Intern kontroll utgår ifrån följande delar:

1. Kontrollmiljö (vilka processer och strukturer som stödjer den interna kontrollen)
2. Riskbedömning (identifiera interna och externa risker för att inte nå ovanstående mål)
3. Kontrollaktiviteter (kontroller för att upptäcka eventuella fel och motverka risken)
4. Information & kommunikation (information och kommunikation av utfallet av genomförda kontroller)
5. Uppföljning & utvärdering (Kontinuerligt utvärdera och utveckla den interna kontrollen)

Riskbedömning

Identifierade risker inom väsentliga processer har värderats utifrån konsekvens och sannolikhet. Riskvärdet (konsekvens · sannolikhet) har graderats enligt följande: grön (0-2) – låg risk, gul (3-4) – medelhög risk och röd (6, 9) – hög risk.

Vissa risker har valts ut att följas upp i internkontrollplanen medan andra risker har lämnats utan åtgärd. Vissa risker kan även kräva mer direkta åtgärder. För år 2024 kommer internkontrollen att fokuseras på redovisningskontroller, personalkostnader, samt efterlevnad av attestregler. Kommunstyrelsen har även fattat beslut om koncernövergripande granskningsområden som för år 2024 är krisberedskap, kompetensförsörjning, bisysslor, IT-säkerhet, rekryteringsprocess, löneprocess förändrad tjänstgöring samt mutor, korruption och efterlevnad av jävsregler.

Internkontrollplanen innehåller de aktiviteter som har bedömts vara tillräckliga för att säkerställa en god intern kontroll. Planen tydliggör hur kontrollerna ska gå till och vem som är ansvarig för dem samt vem som utför kontrollerna. Resultatet av kontrollerna och en utvärdering av internkontrollarbetet ska återsäkras för beslut i nämnden/bolaget enligt fastställd tidplan.

Riskbedömning

Definitioner:

Mål: Anges vilket mål som kontrollaktiviteterna kopplat till som riskbedömningen ska möta

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Rättvisande information, ekonomi och verksamhet
- Lagar och regler externa och interna

Process/rutin/område: Beskriv vilken process, rutin eller område där en risk har identifierats.

Risk: Beskriv risken som har identifierats som riskerar att mål inte uppnås (ändamålsenligt och kostnadseffektiv verksamhet, rättvisande information eller lagar och regler).

Konsekvenser: Lämna en beskrivning över vilka konsekvenser som är kopplade till identifierad risk.

Färg används grön (0-2) – låg risk, gul (3-4) – medelhög risk och röd (6, 9) – hög risk

Nr	Mål	Process/rutin/område	Risk	Konsekvenser - beskrivning	Konsekvens 0-3	Sannolikhet 0-3	Riskvärde 0-9	Åtgärd J/N	IK-plan J/N
1	Lagar och regler	Regler och anvisningar	Risk att någon ny regel eller anvisning inte uppmärksammas eller implementeras.	Kan leda till felaktiga räkenskaper.	2	1	2	N	N
2	Rättvisande information	Redovisningskontroller	Risk för att redovisningen inte är korrekt eller komplett.	Kan leda till felaktiga räkenskaper.	2	1	2	N	J
3	Lagar och regler	Personalkostnader	Risk för att personalens ersättning betalas ut felaktigt.	Förtroendskada och skattemässiga konsekvenser.	2	1	2	N	J
4	Lagar och regler	Efterlevnad attestregler	Risk för att fakturor och verifikat inte attesteras korrekt	Kan leda till att fakturor och verifikat attesteras av anställda utan någon attesträtt.	2	1	2	N	J
5	Ändamålsenlig och kostnadseffektiv	Försäkringsärenden	Risk för att museets kulturhistoriska byggnader och andra försäkringspliktiga tillgångar saknas adekvat försäkringskydd.	Kan leda till att bolaget belastas med stora kostnader i samband med försäkringsärenden.	2	2	4	N	N
6	Ändamålsenlig och kostnadseffektiv	Mål- och resultatstyrning	Risk för att företaget inte styr mot uppsatta mål och resultat.	Kan leda till att bolaget inte styrs i enlighet med ägardirektivet.	2	1	2	N	N
7	Lagar och regler	Representation	Risk för att representationsreglerna inte följs.	Förtroendskada och skattemässiga konsekvenser.	2	1	2	N	J
8	Lagar och regler	Krisberedskap	Risk att bolaget saknar krisberedskap.	Kan leda till ökad risk vid olyckor.	3	1	3	N	J
9	Ändamålsenlig och kostnadseffektiv	Kompetensförsörjning	Risk att kritiska funktioner försvinner.	Kan leda till att funktioner blir sårbara om medarbetare, som är ensamma på sin position, lämnar bolaget.	2	1	2	J	J

10	Lagar och regler	Bisysslor	Olämpliga bisysslor hos personer i ledande/beslutande ställning.	Kan leda till förtroendeskadliga och konkurrerande bisysslor.	3	1	3	N	J
11	Lagar och regler	Informationssäkerhet	Risk att styrdokument inte är kända för chefer och anställda samt otillräckligt skydd mot intrång och sabotage.	Kan leda till att styrning av IT-säkerhet ej lever upp till fattade beslut samt att externa parter får tillgång till information.	2	2	4	J	J
12	Lagar och regler	Rekryteringsprocess	Risk för jäv vid rekrytering	Kan leda till att personer rekryteras på felaktiga grunder	2	1	2	N	J
13	Lagar och regler	Löneprocess, förändrad tjänstgöring	Risk för att slutlöner samt ändrad tjänstgöring hanteras felaktigt	Kan leda till att medarbetare får felaktiga löner vilket i sin tur kan leda till förtroendeskada	2	1	2	N	J
14	Lagar och regler	Mutor, korruption och jävsregler.	Bolagets VD, styrelse eller anställda saknar kunskap om, eller följer inte kommunens riktlinjer samt att beslut fattas av person som inte anmält jäv.	Kan leda till att personer som utsätts för eller misstänks att detta förekommer i verksamheten inte har vägledning i hur de skall agera.	3	1	3	N	J

Kommentarer: Risker som har ett högt riskvärde (rödmarkerade och vissa gulmarkerade) och anses prioriterade medför **kontroller ska genomföras som en del av internkontrollplanen vilket markeras med J i rutan för IK-plan**. Om det anses att åtgärder behöver vidtas för **att förbättra process, rutin etc markeras ett J i rutan för åtgärd**. Risker med lägre riskvärde (grönmarkerade och vissa gulmarkerade) lämnas utan åtgärd markeras med N i rutan för åtgärd och N i rutan för IK-plan.

Internkontrollplan

Nr	Process/rutin	Risk	Kontrollaktivitet	Frekvens/tidpunkt	1. Ansvarig för process 2. Kontroll utförs av
2	Redovisningskontroller	Risk för att redovisningen inte är korrekt eller komplett.	Stickprovskontroll av en period i redovisningen, med avseende på relevans, riktighet, attest och kontering.	En ggr år/höst.	1. VD 2. Ekonomichef
<p>VID UPPFÖLJNING</p> <ul style="list-style-type: none"> Beskrivning om vad som är granskat och resultatet av granskningen Slutsatser och eventuella förbättringsförslag, korrigerande åtgärder, ändrade processer, e.dyl. <p>Beskrivning av utförd granskning:</p> <p>Resultat av utförd granskning:</p> <p>Slutsats av utförd granskning:</p> <p>Rekommenderad åtgärd:</p>					
3	Personalkostnader	Risk för att personalens ersättning betalas ut felaktigt.	Stickprovskontroll av en periods personalkostnader är korrekta utifrån aktuella underlag.	En ggr år/höst.	1. VD 2. Ekonomichef.
4	Efterlevnad attestregler	Risk för att fakturor och verifikat inte attesteras korrekt.	Stickprovskontroll av en periods inköp/leverantörsfakturor med avseende på korrekta sak	En ggr år/höst.	1. VD 2. Ekonomichef

			kontroller och behöriga attester.		
7	Representation	Risk för att representationsreglerna inte följs.	Stickprovgranska representationskostnaderna med avseende på korrekt hantering.	En ggr år/höst.	1. VD 2. Ekonomichef

Nr	Process/rutin	Risk	Kontrollaktivitet	Frekvens/tidpunkt	1. Ansvarig för process 2. Kontroll utförs av
8	Krisberedskap	Risk att bolaget saknar krisberedskap.		En ggr år/höst.	1. VD 2. Ekonomichef
9	Kompetensförsörjning	Risk att kritiska funktioner försvinner.		En ggr år/höst.	1. VD 2. Ekonomichef
10	Bisysslor	Olämpliga bisysslor hos personer i ledande/beslutande ställning.		En ggr år/höst.	1. VD 2. Ekonomichef

11	IT-säkerhet	Risk att styrdokument inte är kända för chefer och anställda samt otillräckligt skydd mot intrång och sabotage.		En ggr år/höst.	1. VD 2. Ekonomichef
12	Rekryteringsprocess	Risk för jäv i rekryteringsprocess		En ggr år/höst.	1. VD 2. Ekonomichef
13	Löneprocess	Risk för felaktig hantering vid slutlön, förändrad tjänstgöring mm		En ggr år/höst.	1. VD 2. Ekonomichef

14	Mutor, korruption och efterlevnad av jävsregler.	Risk att bolagets VD, styrelse eller anställda saknar kunskap om, eller följer inte kommunens riktlinjer samt att beslut fattas av person som inte anmält jäv.		En ggr år/höst.	1. VD 2. Ekonomichef

Kommentarer: Internkontrollplanen innehåller de kontrollaktiviteter som har bedömts vara tillräckliga för att säkerställa en god intern kontroll. Av planen framgår också när i tiden kontrollaktiviteterna ska utföras samt vem som är ansvarig för respektive aktivitet.

www.skelleftea.se