Intern kontrollplan för kommunstyrelsen 2021

Antagen av kommunstyrelsen 2020-xx-yy § zz

Resultatet av granskningen återrapporteras till kommunstyrelsen.

Allmänna							
Process (rutin/system)	**Risk**	**Kontrollmoment**	**Kontrollansvar**	**Frekvens**	**Metod**	**Rapportering till**	**Risk-bedömning**
Inkonverteringar	Att kommunen använder vikarier på ett ineffektivt sätt som leder till bristande budgetdiciplin och till uppsägningar pga arbetsbrist	Vilka kontrollstationer används i WIN-LAS?	HR-chef	1 ggr/mån	HR tar fram underlag och går igenom med resp chef	Kommunchef	Sannolik/kännbar 3
Avrop ramavtal, hantverkstjänster	Att ingångna avtal ej efterlevs med risk för avtalsbrott/ekonomisk skada	Stickprov av fakturor och utförda arbeten	Upphandlingssam-ordnare	2 ggr/år	5 fakturor inom 5 hantverksavtal 30/6 och 31/12	Ekonomichef	Möjligt/allvarligt 3
Handkassor	Att kommunen redovisar mervärdesskatt oriktigt, att handkassor används till felaktiga inköp	Kontrollera att utlämnade handkassor följer riktlinjerna	Ekonomiassistent Ekonom	1 ggr/år	Kontrolleras vid bokslut	Ekonomichef	Sannolik/kännbar 3
Licenser är gällande	Att licenser inte förnyas i tid	Rutin för uppdatering av licenser	IT-tekniker	1 ggr/år	Rutin tas fram för att ha kontroll på alla licenser	IT-chef	Möjlig/allvarlig 3

Bildning							
Process (rutin/system)	**Risk**	**Kontrollmoment**	**Kontroll ansvar**	**Frekvens**	**Metod**	**Rapportering till**	**Risk-bedömning**
Kundfakturering barnomsorgen	Att fel avgift debiteras	1. Att förfrågan om ny inkomstuppgift lämnas årligen 2. Att förändrade barnomsorgsbehov beslutas och dokumenteras 3. Rapporteras och dokumenteras avvikelser till assistent?	Assistent	1 ggr/mån	Avstämning med verksamheten	Ekonomichef	Sannolik/allvarlig 4
Avgifter kulturskola	Att fel/ingen avgift debiteras	Underlag finns för fakturering	Kulturskolesamordnare	2ggr/år	Stämma av med ekonomihandläggare	Skolchef	Sannolik/kännbar 3
Sociala							
Process (rutin/system)	**Risk**	**Kontrollmoment**	**Kontroll ansvar**	**Frekvens**	**Metod**	**Rapportering till**	**Risk-bedömning**
Kundfakturering äldreomsorgen	Att fel avgift debiteras	1. Att förfrågan om ny inkomstuppgift lämnas årligen 2. Att förändrade vårdbehov beslutas och dokumenteras 3. Rapporteras och dokumenteras avvikelser till biståndsbedömare?	Biståndshandläggare	1 ggr/mån	Granskning beräkningsgrunderna och att fakturering sker på rätt sätt	Ekonomichef	Sannolik/allvarlig 4
Kriterier för försörjningsstöd	Att försörjningsstöd utbetalas utan att kriterierna uppfylls	Granskning av journalerna	IFO-chef	4 ggr/år	5journaler granskas	Socialchef	Sannolik/allvarlig 4
Överförmyndarnämnden							
Process (rutin/system)	**Risk**	**Kontrollmoment**	**Kontroll ansvar**	**Frekvens**	**Metod**	**Rapportering till**	**Risk-bedömning**
Kontroll av ställföreträdare	Att ställföreträdare är olämpliga	Belastningsregister, kreditupplysning, kontroll med IFO	Handläggare	1 ggr/år	Registerkontroll	Förvaltningschef	Möjlig/allvarlig 3

VÄSENTLIGHET (konsekvens)	**Poäng**			
Allvarlig	2	**3**	**4**	
Kännbar	1	2	**3**	
Försumbar	0	1	2	
	Osannolik	Möjlig	Sannolik	**RISK (sannolikhet)**

VÄSENTLIGHET

Påverkan på verksamheten/kostnaden om fel uppstår:

- Allvarlig — Är så stor att fel helt enkelt inte bör inträffa.
- Kännbar — Uppfattas som besvärande för intressenter och kommunen.
- Försumbar — Är obetydlig för de olika intressenterna och kommunen.

RISK

Sannolikhetsnivåer för fel:

- Osannolik — Risken är praktisk taget obefintlig att fel ska uppstå.
- Möjlig — Det finns risk för att fel ska uppstå.
- Sannolik — Det är mycket troligt att fel kan uppstå.

Varje ruta i matrisen svarar mot en kombination av bedömd sannolikhet och ekonomisk, verksamhetsmässig eller annan konsekvens. D v s det handlar om en subjektiv väsentlighets- och riskbedömning. Olika processer/funktioner/verksamheter måste ställas mot varandra. Kontrollkostnaden måste alltid vägas mot de konsekvenser som uppstår vid fel. Från och med väsentlighets- och riskpoäng 3 bör dock kontrollåtgärder övervägas.

Att bristande intern kontroll kan medföra ekonomiska konsekvenser råder inget tvivel om. Men andra viktiga konsekvenser är också värda att beakta i en risk- och väsentlighetsanalys, såsom förtroende för den kommunala verksamheten, rättssäkerheten, informationshanteringen etc. Utifrån hur olika processer/funktioner/verksamheter har bedömts och poängsatts i risk- och väsentlighetsanalysen tas det beslut om vilka aktiviteter som ska granskas. För de processer/funktioner/verksamheter som skall granskas/kontrolleras upprättas en intern kontrollplan.