

Kommunledningsförvaltningen

Kansli och ledningsstöd

2020-12-29

Kommunstyrelsen

Intern kontroll plan för kommunledningsförvaltningen 2021

Enligt kommunallagen 6 kap 6 § gäller:

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har 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.

Detsamma gäller när skötseln av en kommunal angelägenhet med stöd av 10 kap 1 § har lämnats över till någon annan.

Kommunstyrelsen ska enligt kommunallagen 6 kap 1 § ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet. I detta ligger ett övergripande ansvar för kommunens interna kontroll.

Målet med intern kontroll är att säkerställa:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer mm

Reglemente och tillämpningsanvisningar

I bilaga 1 redovisas *Reglemente för intern kontroll* med tillämpningsanvisningar.

Risk- och väsentlighetsanalys

De rutiner som väljs ut för granskning bedöms och väljs utifrån risk och väsentlighet enligt följande definitioner:

Risk

Sannolikhetsnivåer för fel

- **Osannolik**; risken är praktiskt taget obefintlig att fel ska uppstå.
- **Mindre sannolik**; risken är mycket liten att fel ska uppstå.
- **Möjlig**; det finns risk för att fel ska uppstå.
- **Sannolik**; det är mycket troligt att fel kan uppstå.
- **Mycket sannolik**; det är mycket troligt att fel ska uppstå

Väsentlighet

Påverkan på verksamheten/kostnaden om fel uppstår

- **Försumbar**; är obetydlig för de olika intressenterna och kommunen.
- **Lindrig**; uppfattas som liten av såväl intressenter som kommun.
- **Kännbar**; uppfattas som besvärande för intressenter och kommun.
- **Allvarlig**; är så stor att fel helt enkelt inte bör inträffa.
- **Mycket allvarlig**; är så stor att fel helt enkelt inte får inträffa.

Kommunledningsförvaltningen - Intern kontrollplan 2021

Moment nr	Avdelning	Rutin/ Process	Kontrollmoment	Metod	Ansvarig	Rapport till kommun - styrelsen	Risk/väsentlighet
1	Kansli och Ledningsstöd	Postöppning	Hanteras inkommande post under frånvaro	Slumpmässiga kontroller under semesterperiod	Kommunsekreterare	Oktober	Risk: Mycket sannolik Väsentlighet: Allvarlig
2	Kansli och Ledningsstöd	Behörighetskontroll i W3D#	Översyn av beslut från chef gällande upprättande av användare samt behörighet i W3D3	Manuell korskörning av underskrivna beslut mot användarkonton i W3D3	Kommunsekreterare	Oktober	Risk: Möjlig Väsentlighet: Allvarlig
3	Kansli och Ledningsstöd	Rapport av delegationsbeslut från delegat	Kontroll av rapportering/anslag av beslut fattade på delegation	Kontroll av en typ av delegationsbeslut från respektive ärendekategori i kommunstyrelsens delegationsordning	Kommunsekreterare	Oktober	Risk: Möjlig Väsentlighet: Allvarlig

4	Ekonomi-avdelningen	Kundfakturering	Kontroll av rutiner	Stickkontroll av 10 fakturor under en tvåmånadersperiod	Ekonomichef	Oktober	Risk: Möjlig Väsentlighet: Påverkan på kommunen kan vara kännbar
5	Ekonomi-avdelningen	Inkasso	Kontroll av rutiner, nedskrivningar av skulder, avbetalningsplaner	Genomgång av förfallna fordringar och inkassoärenden januari-december 2021	Ekonomichef	Oktober	Risk: Möjlig Väsentlighet: Påverkan på kommunen kan vara kännbar
6	HR-avdelningen	Lönerapportering	Kontroll av korrekt löneutbetalning	Stickprov under en månad	HR-chef	Oktober	Risk: Möjlig Väsentlighet: Påverkan på kommunen kan vara kännbar
7	Strategi och utveckling	Processtöd	Kontroll av processtöd	Inventering av tillgängliga rutiner och mallar	Utvecklingsstrateg	Oktober	Risk: Sannolik Väsentlighet: Påverkan på kommunen kan vara Kännbar