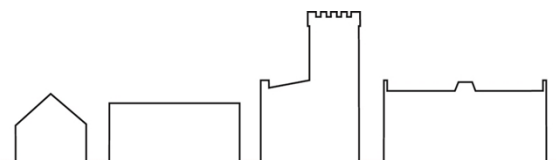


Internkontrollplan 2026

Kommunstyrelsen



Innehållsförteckning

Bakgrund	3
Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2026.....	3
Kommungemensamma kontroller	3
Nämndspecifika kontroller	4

Bakgrund

I internkontrollreglementet fastslås att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll samt att det är nämnderna som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:


- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Framtagande av förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.
- Förebyggande och minimering av risker för välfärdsbrottslighet och andra brott mot kommunens verksamhet.

Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2026


Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2026 innehåller kommundemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. Kommunledningskontoret tar fram och ansvarar för genomförandet av de kommundemensamma kontrollerna som sker kommunövergripande för alla nämnder, medan varje nämnd ansvarar för genomförandet av sina nämndspecifika kontroller.

Kommungemensamma kontroller


Personaladministrativa rutiner

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	9 	Kontroll av personliga utlägg.	Stickprovskontroller av personliga utlägg genomförs på konton avseende intern representation och gåvor till personal. Kontroll av att kvitto finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot.


Attestregler

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att attestregler inte följs.	12 	Kontroll av förtroendekänsliga poster.	Kontroll av samtliga förtroendekänsliga poster sker på konton avseende konferenser och utbildningar genom att fakturan kontrolleras med ett ytterligare bevakningssteg innan beslutsattest. Kontroll av att syfte och deltagarlista finns för verifikationen.

Delegeringsprocessen


Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12 	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd.	Stickprovskontroller genomförs i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

Avtalsuppföljning


Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att leverantörer inte uppfyller de kvalificeringskrav som är ställda i förfrågningsunderlaget och leveransvillkoren i avtalet.	12 	Kontroller i avtalssystemet.	Ett urval av övriga avtal (icke strategiska avtal) väljs ut och kontroll av ekonomisk ställning och betalning av skatter och avgifter görs. Uppgifterna ligger sedan till grund för vilken annan uppföljning som bör ske.

Nämndspecifika kontroller


Betalningsuppgifter till leverantörer efter upphandling

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risker vid nyupplägg och ändringar av leverantörers betalningsuppgifter.	12 	Kontroll i syfte att uppnå minimerad risk för att leverantör med oegentligheter skapas i affärssystemet, samt att betalningsfiler inte innehåller avvikande betalningar.	Kontroller genomförs för att säkerställa att betalningsuppgifter är korrekt och om det finns anmärkningar eller risker med leverantören. Utförs på samtliga nyupplagda och ändrade leverantörers betalningsuppgifter.

Diarieföring

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risker med diarieföring och arkivering.	12 	Kontroll av att kommunstyrelsens handlingar registreras enligt regelverket och är sökbara.	Stickprov av att ärendebenenämningarna i ärendehanteringssystemet är sökbara.

Kontroll av leverantör inför upphandling

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk vid upphandling att kommunen upphandlar oseriösa leverantörer.	16 	Kontroll om det har genomförts en fördjupad leverantörskontroll inför upphandling.	Stickprovskontroller utförs på upphandlingar för att säkerställa att det har genomförts en fördjupad leverantörskontroll inför upphandling.