

# Internkontrollplan 2021

---

*Kommunstyrelsen*

# Innehåll

1. Bakgrund .....	3
2. Kommungemensamma kontroller för 2021 .....	3
2.1 Ekonomi .....	3
2.2 Personal.....	4
3. Nämndspecifika kontroller för 2021 .....	4
3.1 Ekonomi .....	4
3.2 Administration.....	5

## 1. Bakgrund

Kommunfullmäktige fastställde internkontrollreglemente den 2 mars 2020 (§ 25). Av riktlinjerna framgår att nämnden ska löpande eller senast i samband med årsredovisningens upprättande, rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden till kommunstyrelsen. Vidare anges att kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndens uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs vidta nödvändiga åtgärder.

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.
- Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

## 2. Kommungemensamma kontroller för 2021

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2020 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. De kommungemensamma kontrollerna redovisas nedan.

### 2.1 Ekonomi

#### Attestregler

##### Risk att attestreglerna inte följs

Riskvärde	
Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av förtroendekänsliga poster	Resultat rapporteras per del- och helår
<b>Beskrivning:</b> Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Kontroll av förtroendekänsliga poster sker på konton gällande konferenser och utbildningar. Kontroll av att syfte, datum och deltagarlista finns för verifikationen.	

## 2.2 Personal

### Delegeringsprocessen

#### Risker med brister i delegeringsprocessen som resulterar i fel beslutsgång

Riskvärde	
Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av att delegationsbeslut rapporteras	Resultat rapporteras per del- och helår
<b>Beskrivning:</b> Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Stickprov i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.	

### Personaladministrativa rutiner

#### Risker med att personliga utlägg inte är korrekt attesterade

Riskvärde	
Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av personliga utlägg	Resultat rapporteras per del- och helår
<b>Beskrivning:</b> Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Kontroll av personliga utlägg sker på konton gällande intern representation och gåvor till personal. Kontroll av att kvitto finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot.	

## 3. Nämnds specifika kontroller för 2021

### 3.1 Ekonomi

#### Kapitalförvaltning

#### Risk att kapitalförvaltningen inte stämmer överens med bokföringen

Riskvärde	
<b>Kommentar:</b> Missvisande räkenskaper och lagbrott om differenser finns.	
Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av att bokföring per tillgångslag stämmer överens med rapportering från kapitalförvaltare	Resultat rapporteras per del- och helår
<b>Beskrivning:</b> Säkerställa att det bokförda värdet av kapitalplaceringen överensstämmer med marknadsvärdet.	

## Indexuppräknig

### Risk att indexuppräknigen för arrendeintäkterna inte är höjda enligt avtal

Riskvärde	
Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av att plan- och exploateringskontorets arrendeintäkter indexerats upp enligt gällande avtal	Resultat rapporteras per del- och helår
<b>Beskrivning:</b> Stickprov på plan- och exploateringskontorets arrendeintäkter. Kontroll att arrendet indexerats upp enligt gällande avtal.	

## Betalningsuppgifter till leverantörer

### Risker vid nyupplägg och ändringar av leverantörers betalningsuppgifter

Riskvärde	
Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av betalningsuppgifter mot Inyett och/eller Bankgirocentralen	Resultat rapporteras per del- och helår
<b>Beskrivning:</b> Kontroll av samtliga nyupplagda och ändrade leverantörers betalningsuppgifter mot Inyett i första hand och i andra hand mot bankgirocentralen.	

## 3.2 Administration

### Diarieföring

#### Risker med diarieföring och arkivering

Riskvärde	
Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av att kommunstyrelsens handlingar registreras enligt regelverket och är sökbara	Resultat rapporteras per del- och helår
<b>Beskrivning:</b> Stickprov av att ärendebemärkningarna i ärendehanteringssystemet är sökbara. Stickprov av diarieföring av e-post för ett urval av medarbetare.	

# Internkontrollplan 2021

---

*Organisation: Utbildningsnämnd*

# Innehåll

1. Bakgrund .....	2
2. Kommungemensamma kontroller för 2021 .....	2
2.1 Ekonomi .....	2
2.2 Personal.....	3
3. Nämndspecifika kontroller för 2021 .....	3
3.1 Ekonomi .....	3
3.2 Verksamhet .....	4
3.3 Administration.....	4
3.4 Personal.....	4

## 1. Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade om internkontrollreglemente 2020-03-02.

Reglementet fastslår 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.

Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

## 2. Kommungemensamma kontroller för 2021

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2021 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. De kommungemensamma kontrollerna redovisas nedan.

### 2.1 Ekonomi

#### Attestregler

#### Risk att attestreglerna inte följs

Riskvärde




Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av förtroendekänsliga poster.	Resultat rapporteras per delår och helår
<b>Beskrivning:</b>	

Kontrollmoment	Frekvens
Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Kontroll av förtroendekänsliga poster sker på konton gällande konferenser och utbildningar. Kontroll av att syfte, datum och deltagarlista finns för verifikationen.	
Kontrollmoment	

## Strategiska avtal

### Risk med att de strategiska avtalen inte följs upp


Riskvärde


Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av strategiska avtal	Resultatet redovisas per del och helår.
<b>Beskrivning:</b> Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Framtagande av utvalda strategiska avtal. Stickprovskontroll på utvalda strategiska avtal genomförs. Stickprovet fakturaunderlag jämförs med det avtal som finns skrivet.	

## 2.2 Personal

### Delegeringsprocessen

#### Risker med brister i delegeringsprocessen som resulterar i fel beslutsgång.

Riskvärde


Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av att delegationsbeslut rapporteras	Resultat rapporteras per delår och helår
<b>Beskrivning:</b> Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Stickprov i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.	

### Personaladministrativa rutiner

#### Risker med att personliga utlägg inte är korrekt attesterade

Riskvärde


Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av personliga utlägg	Resultat rapporteras per delår och helår
<b>Beskrivning:</b> Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Kontroll av personliga utlägg sker på konton gällande intern representation och gåvor till personal. Kontroll av att kvitto finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot.	

## 3. Nämnds specifika kontroller för 2021

### 3.1 Ekonomi

#### Interkommunal ersättning



## Risk att intäkt för barn i kommunala förskolor, grundskolor och gymnasieskolor uteblir

### Riskvärde



Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av inkommande ersättningar samt betalda fakturor från andra kommuner	Resultat rapporteras per delår och helår
Kontroll att verksamheterna fakturerar i tid för samtliga barn och elever som är folkbokförda i annan kommun	Resultat rapporteras per delår och helår
<b>Beskrivning:</b> Kontrollen sker i de fall då ersättning normalt inte kommer via resursfördelningssystem	

## Kostnad för skolskjuts

### Risk för att utbildningsnämnden belastas med kostnader utanför ansvarsområdet.

### Riskvärde



Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av beställda resor mot beviljade resor	Resultat rapporteras per delår och helår

## 3.2 Verksamhet

Kontrollmoment	Frekvens
----------------	----------

### Systematiskt brandskyddsarbete (SBA)

#### Risk att kommunens riktlinjer och rutiner för systematiskt brandskyddsarbete inte följs av förskolor, grundskolor och gymnasieskolor

### Riskvärde



Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av att verksamheternas har SBA-protokoll	Resultat rapporteras per helår
<b>Beskrivning:</b> Kontroll att verksamheterna genomför systematiskt brandskydd med protokoll. Kontroll av delegation för brandskyddsansvar och brandskyddskontroll. Kontroll om utbildning och utrymningsövningar genomförts.	

## 3.3 Administration

### Dokument och ärendehantering

#### Risk att allmänna handlingar inte finns registrerade i kommunens ärendehanteringssystem

## Riskvärde



Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av att samtliga handlingar har funnits tillgängliga vid behov	Resultat rapporteras per delår och helår
<b>Beskrivning:</b> När klagomål eller frågor kommer till kommunen ska handläggaren notera om alla dokument finns samlade. Stickprov av att handlingar finns på ärenden med avtal och beslut.	

# **Internkontrollplan 2021**

## **Kultur- och fritidsnämnd**

---

2020-11-18, KFN 2020-12-08

# Innehåll

1. Bakgrund .....	3
2. Kommungemensamma kontroller för 2021 .....	3
2.1 Ekonomi .....	3
2.2 Personal.....	4
3. Nämndspecifika kontroller för 2021 .....	4
3.1 Ekonomi .....	4
3.2 Verksamhet .....	5
3.3 Administration.....	5

# 1. Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade om internkontrollreglemente 2020-03-02

Reglementet fastslår 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.

Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

## 2. Kommungemensamma kontroller för 2021

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2021 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. De kommungemensamma kontrollerna redovisas nedan.

### 2.1 Ekonomi

#### Attestregler

##### Risk att attestreglerna inte följs

Riskvärde



Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av förtroendekänsliga poster.	Resultat rapporteras per delår och helår

#### Beskrivning:

Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Kontroll av förtroendekänsliga poster sker på konton gällande konferenser och utbildningar. Kontroll av att syfte, datum och deltagarlista finns för verifikationen.

#### Strategiska avtal

##### Risk med att de strategiska avtalen inte följs upp

Riskvärde



Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av strategiska avtal	Resultatet redovisas per del och helår.


#### Beskrivning:

Kontrollmoment	Frekvens
Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Framtagande av samtliga strategiska avtal. Stickprovskontroll på varje strategiska avtal genomförs. Stickprovet fakturaunderlag jämförs med det avtal som finns skrivet.	

## 2.2 Personal

### Delegeringsprocessen


#### Risker med brister i delegeringsprocessen som resulterar i fel beslutsgång.

Riskvärde


Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av att delegationsbeslut rapporteras	Resultat rapporteras per delår och helår
<b>Beskrivning:</b> Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Stickprov i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.	

#### Personaladministrativa rutiner

#### Risker med att personliga utlägg inte är korrekt attesterade

Riskvärde


Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av personliga utlägg	Resultat rapporteras per delår och helår
<b>Beskrivning:</b> Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Kontroll av personliga utlägg sker på konton gällande intern representation och gåvor till personal. Kontroll av att kvitto finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot.	

## 3. Nämndspecifika kontroller för 2021

### 3.1 Ekonomi

#### Debitering av avgifter -Kulturskolan

#### Risk att debitering blir felaktig och att inbetalningar uteblir

Riskvärde


#### Kommentar:

Låg sannolikhet för felaktig debitering då debitering sker via systemstöd. Om felaktiga avgifter läggs in i systemstödet kan detta få stor påverkan då det berör många transaktioner.

Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av fakturor och inbetalningar	Resultat rapporteras per delår och helår

**Beskrivning:**

Kontrollen sker en gång per år. Kontroll av att bokad plats inom kulturskolan faktureras till rätt avgift samt att betalning kommit kommunen till handa.

**Debitering av avgifter -Plan- och hallhyror**

**Risk att debitering blir felaktig och att inbetalningar uteblir**

**Riskvärde**



**Kommentar:**

Låg sannolikhet för felaktig debitering då debitering sker via systemstöd. Om felaktiga avgifter läggs in i systemstödet kan detta få stor påverkan då det berör många transaktioner.

Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av fakturor och inbetalningar	Resultat rapporteras per delår och helår

**Beskrivning:**

Kontrollen sker en gång per år. Kontroll av att bokad lokal faktureras till rätt avgift samt att betalning kommit kommunen till handa.

**3.2 Verksamhet**

**Bibliotekssekreessen**

**Risk att anställd inte har tagit del av sekretessavtal**

**Riskvärde**



**Kommentar:**

Låg sannolikhet då sekretessavtal hanteras i samband med anställning. Om anställd inte känner till att sekretess gäller kan detta få stora konsekvenser för den som uppgiften rör eller närstående till denne.

Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av sekretessavtal	Resultat rapporteras per delår och helår

**Beskrivning:**

Kontrollen sker en gång per år. Kontroll av att samtliga anställda har skrivit under sekretessavtal och tagit del av vad som gäller beträffande bibliotekssekreessen.

**3.3 Administration**

**Upprättande av inventarieförteckning**

**Risk att rutin inte följs**

**Riskvärde**



Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av att inventarieförteckning har upprättats	Resultat rapporteras per delår och helår

Kontrollmoment	Frekvens
<b>Beskrivning:</b> Kontrollen sker en gång per år. Kontroll sker genom att verksamheterna skickar upprättad inventarieförteckning till handläggare på bildningsförvaltningen.	



# Internkontrollplan 2021

---

*Organisation: Socialnämnden*



## Kommunövergripande internkontroller

Riskområde/risktyp	Rutin/område	Kontrollmoment/ kontrollåtgärd/Kontrollansvar	Frekvens	Kontrollmetod	Rapportering
Kontroll av förtroendekänsliga poster.	Attestregler	Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Kontroll av förtroendekänsliga poster sker på konton gällande konferenser och utbildningar. Kontroll av att syfte, datum och deltagarlista finns för verifikationen.	Årsvis	Stickprov	Rapporteras till kommunstyrelsen av kontrollansvarig
Risker med brister i delegeringsprocessen som resulterar i fel beslutsgång.	Delegeringsprocessen	Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Stickprov i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.	Årsvis	Stickprov	Rapporteras till kommunstyrelsen av kontrollansvarig
Risker med att personliga utlägg inte är korrekt attesterade	Personaladministrativa rutiner	Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Kontroll av personliga utlägg sker på konton gällande intern representation och gåvor till personal. Kontroll av att kvitto finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot.	Årsvis	Stickprov	Rapporteras till kommunstyrelsen av kontrollansvarig
Risk med att de strategiska avtalen inte följs upp	Strategiska avtal	Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Framtagande av utvalda strategiska avtal. Stickprovskontroll på utvalda strategiska avtal genomförs.	Årsvis	Stickprov	Rapporteras till kommunstyrelsen av kontrollansvarig

## Nämndspecifika internkontroller

Risikområde/risktyp	Rutin/område	Kontrollmoment/ kontrollåtgärd/Kontrollansvar	Frekvens	Kontrollmetod	Rapportering
Antal aktuella/uppdaterade genomförandeplaner - Egen regi	Genomförandeplaner	Samtliga verksamheter kontrollerar så att varje boende/kund har en genomförandeplan som är uppdaterad inom de senaste 6 månaderna	Halvårsvis	Samtliga boende/kunder	Verksamhetschef rapporterar till Vård- och omsorgschef
Nattfastemätning - Egen regi	Nattfasta	Boende/kunder ska inte ha en nattfasta som överstiger 11 timmar. Redovisning av andel i procent som har en nattfasta som överstiger 11 timmar.	Halvårsvis	Samtliga boende/kunder	Verksamhetschef rapporterar till Vård- och omsorgschef
Biståndsbeslut Äldreomsorgen	Biståndsbeslut	Kontroll av att biståndsbeslut inte är utgångna och att insatser fortlöper utan formellt beslut.	Kvartalsvis	Stickprov	Gruppchef rapporterar till ansvarig avdelningschef
Biståndsbeslut LSS	Biståndsbeslut	Uppföljning av beslut vid behov och minst en gång per år	Årligen	Kontroll av samtliga ärenden	Gruppchef rapporterar till ansvarig avdelningschef
Försenade utredningar Familj	Utredningstid	Kontroll av utredningar som inte avslutats inom lagstadgad tid och som saknar förlängningsbeslut	Kvartalsvis	Kontroll av alla utredningar som överskridit lagstadgad utredningstid	Gruppchef rapporterar till ansvarig avdelningschef
Genomförandeplaner i insatser Familj	Genomförandeplaner	Kontroll att det finns genomförandeplan vid alla insatsbeslut.	Kvartalsvis	Stickprov	Gruppchef rapporterar till ansvarig avdelningschef
Ekonomiskt bistånd	Utbetalningar	Säkerställa att klienter med försörjningsstöd erhåller korrekta utbetalningar i enlighet med biståndsbeslut	Kvartalsvis	Stickprov	Familjeavdelningens administratör rapporterar till ansvarig avdelningschef
Ekonomiskt bistånd	Underlag	Kontroller av underlag i form av deklARATION inhämtats kopplat till ansökningar om ekonomiskt bistånd	Årligen	Stickprov	Gruppchef rapporterar till ansvarig avdelningschef
Ekonomiskt bistånd	Underlag	Kontroller av att underlag inhämtas via Infotorg kopplat till ansökningar om ekonomiskt bistånd	Halvårsvis	Stickprov	Gruppchef rapporterar till ansvarig avdelningschef
Socialpsykiatri	Sekretessmedgivande	Kontrollera genom stickprov att ett ställningstagande om sekretessmedgivande finns dokumenterat i varje ärende.	Kvartalsvis	Kontroll av samtliga ärenden	Gruppchef rapporterar till ansvarig avdelningschef

Missbruk	Sekretessmedgivande	Kontrollera genom stickprov att ett ställningstagande om sekretessmedgivande finns dokumenterat i varje ärende.	Kvartalsvis	Kontroll av samtliga ärenden	Gruppchef rapporterar till ansvarig avdelningschef
----------	---------------------	---	-------------	------------------------------	--

# Internkontrollplan 2021

---

*Organisation: Miljö- och Hälsoskyddsämnd*

## Kommungemensamma kontroller

### Attestregler

Risk att attestreglerna inte följs

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Kommunledningskontor		4	3

#### KONTROLLMOMENT

Kontroll av förtroendekänsliga poster.

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Kommunledningskontor			<input type="radio"/>

### Delegeringsprocessen

Risker med brister i delegeringsprocessen som resulterar i fel beslutsgång.

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Kommunledningskontor		3	4

#### KONTROLLMOMENT

Kontroll av att delegationsbeslut rapporteras

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Kommunledningskontor			<input type="radio"/>

### Personaladministrativa rutiner

Risker med att personliga utlägg inte är korrekt attesterade

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Kommunledningskontor		4	3

#### KONTROLLMOMENT

Kontroll av personliga utlägg

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Kommunledningskontor			<input type="radio"/>

### Strategiska avtal

Risk med att de strategiska avtalen inte följs upp

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Kommunledningskontor		4	4

#### KONTROLLMOMENT

Kontroll av strategiska avtal


Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Kommunledningskontor			<input type="radio"/>

## Förvaltnings specifika kontroller

### Ekonomi

#### Fakturering

Risk att fakturering inte sker

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Avdelningschef		2	3

#### KONTROLLMOMENT

Kontrollera att faktura har nått kund enligt underlag i ärendehanteringssystemet

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Avdelningschef			<input type="radio"/>

### Administration


#### Utlämning allmän handling

Risk att utlämning av allmänna handlingar inte görs skyndsamt

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Avdelningschef		3	3

#### KONTROLLMOMENT


Kontroll av statistik tid för utlämning, avvikelseanalys görs

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Avdelningschef			<input type="radio"/>

### Personal


#### Bisyssla

Risk att medarbetare har otillåten bisyssla

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Avdelningschef		2	4

#### KONTROLLMOMENT

Kontroll av att alla medarbetare har rapporterat bisyssla

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Avdelningschef			<input type="radio"/>



# Internkontrollplan 2021

---

*Organisation: Byggnadsnämnden*

## Kommungemensamma kontroller

### Attestregler

Risk att attestreglerna inte följs

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Kommunledningskontor		4	3

#### KONTROLLMOMENT

*Kontroll av förtroendekänsliga poster.*

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Kommunledningskontor			<input type="radio"/>

### Delegeringsprocessen

Risker med brister i delegeringsprocessen som resulterar i fel beslutsgång.

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Kommunledningskontor		3	4

#### KONTROLLMOMENT

*Kontroll av att delegationsbeslut rapporteras*

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Kommunledningskontor			<input type="radio"/>

### Personaladministrativa rutiner

Risker med att personliga utlägg inte är korrekt attesterade

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Kommunledningskontor		4	3

#### KONTROLLMOMENT

*Kontroll av personliga utlägg*

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Kommunledningskontor			<input type="radio"/>

### Strategiska avtal

Risk med att de strategiska avtalen inte följs upp

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Kommunledningskontor		4	4

#### KONTROLLMOMENT


*Kontroll av strategiska avtal*

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Kommunledningskontor			<input type="radio"/>

## Ekonomi

### Fakturering

Risk att fakturering inte sker

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Avdelningschef		1	3

#### KONTROLLMOMENT


Kontroll av att hela faktureringskedjan håller (rutin)

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Avdelningschef			<input type="radio"/>

## Verksamhet


### Beslut

Risk att beslut inte fattas om att förlänga handläggningstiden från 10 till 20 veckor.

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Avdelningschef		3	3


#### KONTROLLMOMENT

Kontroll av att beslut fattas om att förlänga handläggningstiden från 10 till 20 veckor

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Avdelningschef			<input type="radio"/>


### Beslut

Risk att fakturering inte sker enligt fastställd taxa

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Avdelningschef		2	3

#### KONTROLLMOMENT

Kontroll av fakturor mot fastställd taxa

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Avdelningschef			<input type="radio"/>

## Administration


### Utlämning allmän handling

Risk att utlämning av allmänna handlingar inte görs skyndsamt

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Avdelningschef		3	3

#### KONTROLLMOMENT


Kontroll av statistik, tid för utlämning. Avvikelseanalys görs.

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Avdelningschef			<input type="radio"/>

## Personal


### Bisyssla

Risk att medarbetare har otillåten bisyssla

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Avdelningschef		2	4

### KONTROLLMOMENT

Kontroll av att alla medarbetare har rapporterat bisyssla

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Avdelningschef			<input type="radio"/>

# Internkontrollplan 2021

---

*Organisation: Teknisk nämnd*

# Innehåll

1. Bakgrund .....	2
2. Kommungemensamma kontroller för 2021 .....	2
2.1 Ekonomi .....	2
2.2 Personal.....	3
3. Nämndspecifika kontroller för 2021 .....	3
3.1 Ekonomi .....	3
3.2 Verksamhet .....	4
3.4 Personal.....	4

## 1. Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade om internkontrollreglemente 2020-03-02.

Reglementet fastslår 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.

Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.


## 2. Kommungemensamma kontroller för 2021

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2021 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. De kommungemensamma kontrollerna redovisas nedan.

### 2.1 Ekonomi

#### Attestregler

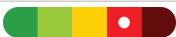
#### Risk att attestreglerna inte följs

<b>Riskvärde</b>	
	
<b>Kontrollmoment</b>	<b>Frekvens</b>
Kontroll av förtroendekänsliga poster.	Resultat rapporteras per delår och helår
<b>Beskrivning:</b>	

Kontrollmoment	Frekvens
Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Kontroll av förtroendekänsliga poster sker på konton gällande konferenser och utbildningar. Kontroll av att syfte, datum och deltagarlista finns för verifikationen.	

## Strategiska avtal

### Risk med att de strategiska avtalen inte följs upp


Riskvärde


Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av strategiska avtal	Resultatet redovisas per del och helår.
<b>Beskrivning:</b> Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Framtagande av utvalda strategiska avtal. Stickprovskontroll på utvalda strategiska avtal genomförs. Stickprovet fakturaunderlag jämförs med det avtal som finns skrivet.	

## 2.2 Personal

### Delegeringsprocessen

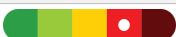
#### Risker med brister i delegeringsprocessen som resulterar i fel beslutsgång.

Riskvärde


Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av att delegationsbeslut rapporteras	Resultat rapporteras per delår och helår
<b>Beskrivning:</b> Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Stickprov i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.	

### Personaladministrativa rutiner

#### Risker med att personliga utlägg inte är korrekt attesterade

Riskvärde


Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av personliga utlägg	Resultat rapporteras per delår och helår
<b>Beskrivning:</b> Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Kontroll av personliga utlägg sker på konton gällande intern representation och gåvor till personal. Kontroll av att kvitto finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot.	

### 3. Nämndspecifika kontroller för 2021

#### 3.1 Ekonomi

##### Kontering drift-investering

**Risk att resultatet blir missvisande och kapitalkostnaderna ökar.**

Riskvärde



Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av att kostnader för drift respektive investering konteras korrekt.	Resultat rapporteras per delår och helår

##### Inköp

**Risk att inköp inte görs genom upphandlade avtal.**

Riskvärde



**Kommentar:**

Risken är inte hög om ansvarig tjänsteman har kunskap om sina avtal. Om avtalen inte följs riskerar kommunen sanktioner i form av viten och avtals upphörande med kostnader som följd.

Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av att inköp gjorts i enlighet med gällande avtal.	Resultat rapporteras per delår och helår.
<b>Beskrivning:</b> Kontroll av 4 fakturor per månad avseende leverantör, pris, tjänst.	

#### 3.2 Verksamhet

##### Dataskydd

**Risk att verksamheterna inte följer gällande dataskyddsreglering.**

Riskvärde



Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av att samtlig personal har genomgått utbildning i dataskydd.	Resultat rapporteras per delår och helår
<b>Beskrivning:</b> Kommunens digitala utbildning i tre moduler ska genomföras av samtlig personal.	
Nämndens förteckning över dataskyddsbehandlingar är uppdaterad.	
<b>Beskrivning:</b> Säkerställs genom återkommande utbildningar och kontroll.	



### 3.4 Personal

#### Rekrytering

Riskvärde



**Kontrollmoment**

Kontrollera om vi följer lagstiftning och interna riktlinjer vid rekrytering.

**Frekvens**

Resultat rapporteras per delår och helår

**Beskrivning:**

Har beslut om anställning anmälts till nämnden på rätt sätt?

#### Medarbetarsamtal

**Risk att medarbetarnas rättigheter och möjligheter till utveckling inte tillvaratas fullt ut**

Riskvärde



**Kontrollmoment**

Kontroll av att samtliga tillsvidareanställda medarbetare erbjudits medarbetarsamtal.

**Frekvens**

Resultat rapporteras per helår.

#### Avslutssamtal

**Möjligheten till att utveckla kommunen som attraktiv arbetsgivare riskerar att minska om inte åsikter från de som lämnar sin anställning tillvaratas**

Riskvärde



**Kontrollmoment**

Kontroll av att samtliga tillsvidareanställda som säger upp sin tjänst haft avslutssamtal.

**Frekvens**

Resultat rapporteras per helår.

# Internkontrollplan 2021

---

*Organisation: Fastighetsnämnd*

# Innehåll

1. Bakgrund .....	2
2. Kommungemensamma kontroller för 2021 .....	2
2.1 Ekonomi .....	2
2.2 Personal.....	3
3. Nämndspecifika kontroller för 2021 .....	4
3.1 Ekonomi .....	4
3.2 Verksamhet .....	4

## 1. Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade om internkontrollreglemente 2020-03-02.

Reglementet fastslår 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.

Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

## 2. Kommungemensamma kontroller för 2021

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2021 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. De kommungemensamma kontrollerna redovisas nedan.

### 2.1 Ekonomi

#### Attestregler

#### Risk att attestreglerna inte följs

Riskvärde



Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av förtroendekänsliga poster.	Resultat rapporteras per delår och helår
<b>Beskrivning:</b> Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Kontroll av förtroendekänsliga poster sker på konton gällande konferenser och utbildningar. Kontroll av att syfte, datum och deltagarlista finns för verifikationen.	

## Strategiska avtal

### Risk med att de strategiska avtalen inte följs upp

Riskvärde



Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av strategiska avtal	Resultatet redovisas per del och helår.
<b>Beskrivning:</b> Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Framtagande av utvalda strategiska avtal. Stickprovskontroll på utvalda strategiska avtal genomförs. Stickprovet fakturaunderlag jämförs med det avtal som finns skrivet.	

## 2.2 Personal

### Delegeringsprocessen

#### Risker med brister i delegeringsprocessen som resulterar i fel beslutsgång.

Riskvärde



Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av att delegationsbeslut rapporteras	Resultat rapporteras per delår och helår
<b>Beskrivning:</b> Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Stickprov i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.	

### Personaladministrativa rutiner

#### Risker med att personliga utlägg inte är korrekt attesterade

Riskvärde



Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av personliga utlägg	Resultat rapporteras per delår och helår
<b>Beskrivning:</b> Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Kontroll av personliga utlägg sker på konton gällande intern representation och gåvor till personal. Kontroll av att kvitto finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot.	

### 3. Nämndspecifika kontroller för 2021

#### 3.1 Ekonomi

##### Kontering drift-investering

**Risk att resultatet blir missvisande och kapitalkostnaderna ökar.**

Riskvärde



Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av att kostnader för drift respektive investering konteras korrekt.	Resultat rapporteras per delår och helår
<b>Beskrivning:</b> (fyll i)	

##### Inköp

**Risk att inköp inte görs genom upphandlade avtal.**

Riskvärde



**Kommentar:**

Om inköp görs utanför gällande avtal riskeras avtalsbrott, högre priser, ej kontrollerade leverantörer med mera.

Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av att inköp gjorts i enlighet med gällande avtal.	
<b>Beskrivning:</b> Kontroll av 4 fakturor per månad avseende leverantör, pris, tjänst.	

#### 3.2 Verksamhet

##### Dataskydd

**Risk att verksamheterna inte följer gällande dataskyddsreglering.**

Riskvärde



Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av att samtlig personal har genomgått utbildning i dataskydd.	Resultat rapporteras per delår och helår.
<b>Beskrivning:</b> Kommunens digitala utbildning i tre moduler ska genomföras av samtlig personal.	
Nämndens förteckning över dataskyddsbehandlingar är uppdaterad.	Resultat rapporteras per delår och helår.
<b>Beskrivning:</b> Säkerställs genom återkommande utbildningar och kontroll.	



# Internkontrollplan

---

*Organisation: Överförmyndarnämnd*


# Innehåll

Kommungemensamma kontroller .....	2
Attestregler .....	2
Risk att attestreglerna inte följs .....	2
Delegeringsprocessen .....	3
Risker med brister i delegeringsprocessen som resulterar i fel beslutsgång. ....	3
Personaladministrativa rutiner .....	3
Risker med att personliga utlägg inte är korrekt attesterade .....	3
Strategiska avtal .....	3
Risk med att de strategiska avtalen inte följs upp.....	3
Ekonomi .....	3
Verksamhet .....	3
Lämplighetskontroll .....	3
Risk att ställföreträdare förekommer i belastningsregistret eller hos Kronofogdemyndigheten .....	3
Rättsäker handläggning .....	4
Risk att handläggning inte är rättsäker eller påbörjas inom rimlig tid.....	4
Kompetensutveckling för ställföreträdare .....	4
Att ställföreträdare inte har tillräcklig kunskap för att kunna utföra ett kvalitativt uppdrag4	
Administration .....	4
Verksamhetssystem .....	4
Risk att överförmyndarkansliet inte arbetar i senaste versionen av sitt verksamhetssystem4	
Personal.....	5
Dataskydd.....	5
Risk att enhetens anställda inte har fullgoda kunskaper inom området dataskydd .....	5

## Kommungemensamma kontroller

### Attestregler

Risk att attestreglerna inte följs

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Jonas Vehmonen		4	3

### **KONTROLLMOMENT**

*Kontroll av förtroendekänsliga poster.*

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Jonas Vehmonen			<input type="radio"/>



## Delegeringsprocessen

Risker med brister i delegeringsprocessen som resulterar i fel beslutsgång.

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Jonas Vehmonen		3	4

## **KONTROLLMOMENT**

*Kontroll av att delegationsbeslut rapporteras*

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Jonas Vehmonen			<input type="radio"/>

## Personaladministrativa rutiner

Risker med att personliga utlägg inte är korrekt attesterade

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Jonas Vehmonen		4	3

## **KONTROLLMOMENT**

*Kontroll av personliga utlägg*

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Jonas Vehmonen			<input type="radio"/>

## Strategiska avtal

Risk med att de strategiska avtalen inte följs upp

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Jonas Vehmonen		4	4

## **KONTROLLMOMENT**

*Kontroll av strategiska avtal*

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Jonas Vehmonen			<input type="radio"/>

## Verksamhet

### Lämplighetskontroll

Risk att ställföreträdare förekommer i belastningsregistret eller hos Kronofogdemyndigheten

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Elisabeth Jarborn		0	0

## **KONTROLLMOMENT**

*Kontrollera att ställföreträdarna inte förekommer i belastningsregistret eller hos Kronofogdemyndigheten.*

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Elisabeth Jarborn			<input type="radio"/>

## Rättssäker handläggning

Risk att handläggning inte är rättssäker eller påbörjas inom rimlig tid

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Elisabeth Jarborn		0	0

### **KONTROLLMOMENT**

*Granskning av att handläggning påbörjas inom utsatt tid samt av behörig part*

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Elisabeth Jarborn			<input type="radio"/>

## Kompetensutveckling för ställföreträdare

Att ställföreträdare inte har tillräcklig kunskap för att kunna utföra ett kvalitativt uppdrag

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Elisabeth Jarborn		0	0

### **KONTROLLMOMENT**

*Att ställföreträdare erbjuds utbildning/föreläsning inom tillsynsområdet minst en gång /år*

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Elisabeth Jarborn			<input type="radio"/>

## Administration

### Verksamhetssystem

Risk att överförmyndarkansliet inte arbetar i senaste versionen av sitt verksamhetssystem

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Elisabeth Jarborn		0	0

### **KONTROLLMOMENT**

*Att verksamhetssystemet har senaste aktuella versionen och fungerar*

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Elisabeth Jarborn			<input type="radio"/>

## Personal

### Dataskydd

Risk att enhetens anställda inte har fullgoda kunskaper inom området dataskydd

Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Elisabeth Jarborn		0	0

### **KONTROLLMOMENT**

*Att enhetens anställda har gått grundkurs (webbaserad) i dataskydd*

Ansvarig	Rapportera till	Status	Bedömning
Elisabeth Jarborn			<input type="radio"/>