

Internkontrollplan 2023

Kommunstyrelsen

Innehåll

1. Bakgrund	3
2. Kommungemensamma kontroller för 2023	3
2.1 Ekonomi	3
3. Nämndspecifika kontroller för 2023	4
3.1 Ekonomi	4
3.2 Administration.....	5

1. Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade den 2 mars 2020 (§25) om internkontrollreglemente.

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 2023

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2023 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. De kommungemensamma kontrollerna redovisas nedan.

2.1 Ekonomi

Förtroendekänsliga poster

Risk att attestreglerna inte följs

Riskvärde	
Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av förtroendekänsliga poster	Resultat rapporteras per del- 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.	

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
Beskrivning: 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
Beskrivning: 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 2023

3.1 Ekonomi


Kapitalförvaltning

Risk att kapitalförvaltningen inte stämmer överens med bokföringen

Riskvärde	
	
Kommentar: 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
Beskrivning: Säkerställa att det bokförda värdet av kapitalplaceringen överensstämmer med marknadsvärdet.	

Indexuppräknig

Risk att indexuppräknig 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
Beskrivning: 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

Beskrivning:

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

Beskrivning:

Stickprov av att ärendebenenämningarna i ärendehanteringssystemet är sökbara. Stickprov av diarieföring av e-post för ett urval av medarbetare.

Internkontrollplan 2023

Utbildningsnämnd

Innehållsförteckning

<u>Bakgrund</u>	3
<u>Kommungemensamma kontroller för 2023</u>	3
<u>Kommungemensamma kontroller</u>	3
<u>Nämndspecifika kontroller för 2023</u>	3
<u>Ekonomi</u>	3
<u>Verksamhet</u>	4
<u>Personal</u>	4

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade den 2 mars 2020 (§25) om internkontrollreglemente.

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.

Kommungemensamma kontroller för 2023

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2023 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. De kommungemensamma kontrollerna redovisas nedan.

Kommungemensamma kontroller


Personaladministrativa rutiner

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	12 	Kontroll av personliga utlägg	Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade

Attestreglemente

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att attestregler inte följs	12 	Kontroll av förtroendekänsliga poster	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.

Delegeringsprocessen

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12 	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd	Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Stickprov i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

Nämnds specifika kontroller för 2023

Om riskvärde

Riskvärde beräknas genom att multiplicera sannolikhet (skala 1-5¹) för att något ska inträffa med konsekvensen (skala 1-5²) av en inträffad händelse. Av detta följer att ju högre ett riskvärde är desto större är antingen sannolikheten för att något ska inträffa och/eller desto allvarligare är konsekvensen för en inträffad händelse. Potentiella händelser med riskvärde 12 eller mer upptas i internkontrollplanen.

Ekonomi

Utbetalning av förskol-, skol- och fritidshemspeng

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk för att intäkter uteblir till verksamheter inom utbildningsnämndens ansvarsområde	12 ■	Interkommunal ersättning	Resursfördelning sker mellan kommuner för barn och elever i förskola och skola. Förskolor och skolor får ersättning av andra kommuner om barn och elever bor i annan kommun än Danderyd. För att säkerställa att kommunala verksamheter inte får felaktig ersättning från andra kommuner, genomför bildningsförvaltningen kontroll av inkommande ersättningar för barn och elever som tillhör annan hemkommun än Danderyd. Uppgifter om inskrivna barn och elever matchas med interkommunala ersättningar.

Verksamhet

Systematiskt brandskyddsarbete (SBA)

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Ökad risk för person- och/eller sakskador vid brand om systematiskt brandskyddsarbete (SBA) inte genomförs korrekt.	12 ■	Systematiskt Brandskyddsarbete	Vid en brand finns det en risk för både personskador och materiella skador. Syftet med systematiskt brandskyddsarbete är att minimera risken för att en brand uppstår och i händelse av en brand minimera potentiell skada på liv och egendom. Följande moment kontrolleras: - att brandskydds- och utrymningsorganisation finns. - att brandskyddsarbetet dokumenteras. - att samtliga anställda får kunskap om hur brandskyddet fungerar på enheten. - att personalen får baskunskaper i brandskydd.

¹ är mycket låg sannolikhet och 5 innebär mycket hög sannolikhet

² är obetydlig konsekvens och 5 innebär dödsfall

Pågående dödligt våld (PDV)

Risakanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk för att UN:s verksamheter vid en traumatisk händelse, exempelvis PDV, har bristande beredskap för att minimera skada på liv och hälsa.	15 ■	Rutiner för att motverka och hantera ett katastrofscenario av karaktären PDV.	Danderyds kommunala utbildningsverksamheter ska, efter den aktuella skolformens förutsättningar, ta fram och implementera rutiner för hur katastrofscenarier (läs: PDV) kan förebyggas och hanteras.

Personal

Anställning av ny personal

Risakanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att olämplig personal anställs inom förskolor, skolor och fritidshem.	12 ■	Anställning av ny personal	<p>Det finns en risk i att olämplig personal anställs i kommunens verksamheter. Olämplig personal kan dels medföra en risk i sig, dels beröva barn och elever dess rätt till en god utbildning.</p> <p>Innan anställningskontrakt upprättas i Danderyds kommunala verksamheter ansvarar rekryterande chef för att bland annat referenstagning, kontroll av belastningsregisterutdrag samt kontroll av utbildningsbevis, t ex lärarlegitimation.</p> <p>Följande moment kontrolleras:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Om referenstagning har noterats i systemet. - Om belastningsregisterutdrag har gjorts och markerats i systemet.

Internkontrollplan 2023

Kultur- och fritidsnämnd

2023-01-02

Innehållsförteckning

<u>Bakgrund</u>	3
<u>Kommungemensamma kontroller för 2023</u>	3
<u>Kommungemensamma kontroller</u>	3
<u>Nämndspecifika kontroller för 2023</u>	4
<u>Ekonomi</u>	4
<u>Verksamhet</u>	4

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade den 2 mars 2020 (§25) om internkontrollreglemente.

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.

Kommungemensamma kontroller för 2023

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2023 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. De kommungemensamma kontrollerna redovisas nedan.

Kommungemensamma kontroller

Personaladministrativa rutiner

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	12 	Kontroll av personliga utlägg	Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade


Färg för riskvärde utgår ifrån bedömning beträffande sannolikhet för fel samt den konsekvens det för med sig. En hög risk ger röd färg och därmed är kontrollen extra angelägen att genomföra.

Attestreglemente

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att attestregler inte följs	12 	Kontroll av förtroendekänsliga poster	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.

Färg för riskvärde utgår ifrån bedömning beträffande sannolikhet för fel samt den konsekvens det för med sig. En hög risk ger röd färg och därmed är kontrollen extra angelägen att genomföra.

Delegeringsprocessen

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12 	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd	Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Stickprov i ärendehanteringssystemet och


Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
			avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

Färg för riskvärde utgår ifrån bedömning beträffande sannolikhet för fel samt den konsekvens det för med sig. En hög risk ger röd färg och därmed är kontrollen extra angelägen att genomföra.

Nämnds specifika kontroller för 2023

Ekonomi

Debitering av avgifter - Kulturskolan

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att debitering blir felaktig och att inbetalningar uteblir	2 	Kontroll av fakturor och inbetalningar	Kontroll av att bokad deltagarplats faktureras till rätt avgift samt att betalning kommit kommunen till handa.

Färg för riskvärde utgår ifrån bedömning beträffande sannolikhet för fel samt den konsekvens det för med sig. En hög risk ger röd färg och därmed är kontrollen extra angelägen att genomföra.

Verksamhet


Systematiskt brandskyddsarbete (SBA)

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk för person- och sakskada vid brand som skulle kunna förebyggas eller minimeras	15 	Kontroll att verksamheterna har ett organiserat och systematiskt brandskyddsarbete	-Kontroll att brandskydds- och utrymningsorganisation finns. -Kontroll att brandskyddsarbetet dokumenteras. -Kontroll att samtliga anställda får kunskap om hur brandskyddet fungerar på enheten. -Kontroll att personalen får baskunskaper i brandskydd.

Färg för riskvärde utgår ifrån bedömning beträffande sannolikhet för fel samt den konsekvens det för med sig. En hög risk ger röd färg och därmed är kontrollen extra angelägen att genomföra.


färg och därmed är kontrollen extra angelägen att genomföra.

Konstregister

Risakanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att konst förkommer	9 	Kontroll av konstregistret	Kontroll av att konstverk finns där de enligt konstregistret ska finnas.

Färg för riskvärde utgår ifrån bedömning beträffande sannolikhet för fel samt den konsekvens det för med sig. En hög risk ger röd färg och därmed är kontrollen extra angelägen att genomföra.

Säkerhetsbesiktning av utrustningar i idrotts- och sporthallar

Risakanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk för personskada om sport- och gymnastikredskap ej uppvisar önskad funktion och kvalitet	10 	Kontroll av säkerhetsbesiktningar	Kontroll sker genom att undersöka om aktuellt besiktningsprotokoll finns för utvalda sport- och idrottshallar samt att eventuellt underkända punkter har blivit åtgärdade.

Färg för riskvärde utgår ifrån bedömning beträffande sannolikhet för fel samt den konsekvens det för med sig. En hög risk ger röd färg och därmed är kontrollen extra angelägen att genomföra.

Internkontrollplan 2023

Socialnämnd

Innehållsförteckning

<u>Bakgrund</u>	3
<u>Kommungemensamma kontroller för 2023</u>	3
<u>Kommungemensamma kontroller</u>	3
<u>Nämndspecifika kontroller för 2023</u>	3
<u>Verksamhet</u>	3
<u>Administration</u>	5

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade den 2 mars 2020 (§25) om internkontrollreglemente.

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.

Kommungemensamma kontroller för 2023

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2023 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. De kommungemensamma kontrollerna redovisas nedan.

Kommungemensamma kontroller


Personaladministrativa rutiner

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	12 	Kontroll av personliga utlägg	Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade

Attestreglemente

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att attestregler inte följs	12 	Kontroll av förtroendekänsliga poster	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.


Delegeringsprocessen

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12 	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd	Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Stickprov i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

Nämnds specifika kontroller för 2023

Verksamhet





Äldreomsorg

Risakanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Biståndsbeslut	12 	Aktuella biståndsbeslut Äldreomsorg	Kontroll av att biståndsbeslut inte är utgångna och fortlöper utan formellt beslut


Familjeavdelningen

Risakanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Genomförandeplan insats	12 	Genomförandeplan - Familjeavdelningen	Kontroll att det finns genomförandeplan vid alla insatsbeslut.
Utredningstid	16 	Utredningstid - familjeavdelningen	Kontroll av utredningar som inte avslutats inom lagstadgad tid och som saknar förlängningsbeslut
Förhandsbedömningar	16 	Kontroll av förhandsbedömningar - Familjeavdelningen	Risk att förhandsbedömningar inte avslutas inom lagstadgad tid.


Försörjningsstöd - Vuxenavdelningen

Risakanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Ekonomiskt bistånd/Utbetalning	8 	Utbetalningar - försörjningsstöd	Säkerställa att klienter med försörjningsstöd erhåller korrekta utbetalningar i enlighet med biståndsbeslut
Underlag - Deklaration	9 	Kontroll att deklaration har inhämtats - försörjningsstöd	Kontroller av underlag i form av deklaration inhämtats kopplat till ansökningar om ekonomiskt bistånd
Underlag - Infotorg	12 	Infotorg - försörjningsstöd	Kontroller av underlag i form av Infotorg inhämtats kopplat till ansökningar om ekonomiskt bistånd
Freda-kortfrågor	12 	Kontroll av FREDA-kortfrågor - försörjningsstöd	Kontroll att FREDA-kortfrågor ställs till samtliga nya ärenden inom 3 månader (ej de som är aktuella inom integrationsgruppen)

Socialpsykiatri - Vuxenavdelningen

Risakanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Aktuellt avtal	9 	Kontroll av aktuella avtal - Socialpsykiatri	Kontroll av att aktuellt avtal ska finnas i samtliga beviljade sysselsättningsinsatser

Beroende - Vuxenavdelningen

Risakanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
ASI grundutredning	9 	ASI grundutredning - beroende	Kontroll av att en ASI grundutredning är genomförd i alla nya ärenden innan insats påbörjas.

Egen regi

Risakanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Antal aktuella/uppdaterade genomförandeplaner	12 	Genomförandeplaner Egen regi	Samtliga verksamheter kontrollerar så att varje boende/kund har en genomförandeplan som är uppdaterad inom de senaste 6 månaderna
Nattfastemätning	8 	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.

Nyanlända - Vuxenavdelningen

Risakanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Köavgift	12 	Kontroll att avseende betald kö av avgift till Stockholms bostadsförmedling	Internkontroll avseende betald kö avgift till Stockholms bostadsförmedling.
Freda-kortfrågor	12 	Freda-kortfrågor	Kontroll att FREDA-kortfrågor ställs till samtliga vuxna klienter inom 3 månader efter ankomst och innan första årets slut.

Administration

Uppföljning

Risakanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Strategiska avtal	8 	Kontroll att socialnämndens uppföljningsplan för strategiska avtal efterlevs.	Avtal inom LOV Vård- och omsorgsboende, hemtjänst samt gruppboende inom LSS ska följas upp årligen enligt uppföljningsplan och rapporteras till socialnämnd och sedan vidare till kommunfullmäktige.

Internkontrollplan 2023

Miljö- och stadsbyggnadsnämnd

Innehållsförteckning

<u>Bakgrund</u>	3
<u>Kommungemensamma kontroller för 2023</u>	3
<u>Kommungemensamma kontroller</u>	3
<u>Nämndspecifika kontroller för 2023</u>	3
<u>Ekonomi</u>	3
<u>Verksamhet</u>	4
<u>Personal</u>	4

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade den 2 mars 2020 (§25) om internkontrollreglemente.

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.

Kommungemensamma kontroller för 2023

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2023 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. De kommungemensamma kontrollerna redovisas nedan.

Kommungemensamma kontroller


Personaladministrativa rutiner

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	12 	Kontroll av personliga utlägg	Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade

Attestreglemente

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att attestregler inte följs	12 	Kontroll av förtroendekänsliga poster	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.


Delegeringsprocessen

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12 	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd	Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Stickprov i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

Nämnds specifika kontroller för 2023


Ekonomi

Fakturering

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att fakturering inte sker	6 	Kontrollera att hela faktureringskedjan håller (rutin)	


Verksamhet

Beslut

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Beslut fattas inte om att förlänga handläggningstiden från 10 till 20 veckor.	6 	Kontroll att beslut fattats om att förlänga handläggningstiden från 10 till 20 veckor, på ärenden där handläggningstiden överstiger 10 veckor.	
Avgift reduceras inte trots att handläggningstid överskridits	6 	Kontroll att avgift har reducerats.	

Personal

Bisyssla

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att medarbetare har otillåten bisyssla	12 	Kontroll av att alla medarbetare har rapporterat bisyssla	

Internkontrollplan 2023

Teknisk nämnd

Innehållsförteckning

<u>Bakgrund</u>	3
<u>Kommungemensamma kontroller för 2023</u>	3
<u>Kommungemensamma kontroller</u>	3
<u>Nämndspecifika kontroller för 2023</u>	3
<u>Ekonomi</u>	3
<u>Administration</u>	4

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade den 2 mars 2020 (§25) om internkontrollreglemente.

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.

Kommungemensamma kontroller för 2023

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2023 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. De kommungemensamma kontrollerna redovisas nedan.

Kommungemensamma kontroller


Personaladministrativa rutiner

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	12 	Kontroll av personliga utlägg	Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade

Attestreglemente

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att attestregler inte följs	12 	Kontroll av förtroendekänsliga poster	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.


Delegeringsprocessen

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12 	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd	Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Stickprov i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.


Nämnds specifika kontroller för 2023

Ekonomi


Kontering drift- och investeringsfakturer

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att resultatet blir missvisande och kapitalkostnaderna ökar.	12 	Kontroll av att kostnader för drift respektive investering konteras korrekt	Kontroll sker genom att stickprov görs på verifikat gällande både investeringar och driftfakturer. Kontroll sker av att fakturorna är korrekt konterade.

Indexuppräkning av hyror och arrenden


Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att hyror och arrende inte räknas upp enligt index.	8 	Kontroll av att hyror och arrendena uppräknats enligt index.	Kontroll sker genom att stickprov av hyror och arrenden har räknats upp enligt gällande års index.

Inköp

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att inköp inte görs genom upphandlade avtal	16 	Kontroll av att inköp gjorts i enlighet med gällande avtal.	Kontroll sker genom att stickprov görs på inköp som genomfört under 2023. Kontroll sker avseende leverantör, pris, tjänst

Administration

Delegationsordningen

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Att gällande delegationsordning inte följs	12 	Kontroll av Delegationsordning	Kontroll sker genom att för flera ärenden kontrolleras att gällande delegationsordning har följts. Ärenden väljs genom stickprov ur ärendehanteringssystemet.

Internkontrollplan 2023

Överförmyndarnämnd

Innehållsförteckning

<u>Bakgrund</u>	3
<u>Kommungemensamma kontroller för 2023</u>	3
<u>Kommungemensamma kontroller</u>	3
<u>Nämndspecifika kontroller för 2023</u>	3
<u>Personal</u>	3
<u>Administration</u>	4

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade den 2 mars 2020 (§25) om internkontrollreglemente.

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.

Kommungemensamma kontroller för 2023

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2023 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. De kommungemensamma kontrollerna redovisas nedan.

Kommungemensamma kontroller

Personaladministrativa rutiner

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	12 ■	Kontroll av personliga utlägg	Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade

Attestreglemente

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att attestregler inte följs	12 ■	Kontroll av förtroendekänsliga poster	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.


Delegeringsprocessen

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12 ■	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd	Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Stickprov i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.


Nämnds specifika kontroller för 2023

Personal

Kompetensutveckling för ställföreträdare

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Att ställföreträdare inte har tillräcklig kunskap för att kunna utföra ett kvalitativt uppdrag	12 	Att ställföreträdare erbjudits utbildning/ föreläsning inom tillsynsområdet minst en gång /år	Överförmyndarkansliet kontrollerar mot utskick att samtliga erbjudits utbildning/föreläsning.

Dataskydd

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att enhetens anställda inte har fullgoda kunskaper inom området dataskydd	9 	Att enhetens anställda har gått grundkurs (webbaserad) i dataskydd	Överförmyndarkansliet kontrollerar att personalen gått grundkurs i dataskydd.

Administration


Diarieföring

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risker med diarieföring och arkivering	12 	Kontroll av att kommunstyrelsens handlingar registreras enligt regelverket och är sökbara	Stickprov av att ärendebenämningarna i ärendehanteringssystemet är sökbara. Stickprov av diarieföring av e-post för ett urval av medarbetare.


Lämplighetskontroll

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att ställföreträdare förekommer i belastningsregistret eller hos Kronofogdemyndigheten	12 	Kontrollera att ställföreträdarna inte förekommer i belastningsregistret eller hos Kronofogdemyndigheten.	Överförmyndarkansliet kontrollerar mot belastningsregistret.

Rättssäker handläggning

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att handläggning inte är rättssäker eller påbörjas inom rimlig tid	8 	Granskning av att handläggning påbörjas inom utsatt tid samt av behörig part	Överförmyndarkansliet kontrollerar mot registreringsdatum och handläggningsdatum i ärendehanteringssystemet.

Verksamhetssystem

Risakanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att överförmyndarkansliet inte arbetar i senaste versionen av sitt verksamhetssystem	12 	Att verksamhetssystemet har senaste aktuella versionen och fungerar	Överförmyndarkansliet kontrollerar med leverantören att ärendehanteringssystemet är i senaste versionen.