

Internkontrollplan 2023

Kommunstyrelsen

2022-05-17

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

Attestreglemente

Risk att attestreglemente för kontroll av ekonomiska transaktioner inte följs

Riskvärde	
Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av förtroendekänsliga poster	Resultat rapporteras per helår
Beskrivning:	
Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Stickprov av förtroendekänsliga poster sker på rätt konton gällande konferenser och utbildningar samt kontroll av att syfte, datum och deltagarlista finns för verifikationen.	

2.2 Personal


Delegeringsprocessen

Risker med brister i delegeringsprocessen som resulterar i fel beslutgång

Riskvärde	
Kontrollmoment	Frekvens
Kontroll av att delegationsbeslut rapporteras	Resultat rapporteras per 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 helår
Beskrivning: Kontrollen sker kommunövergripande och genomförs av kommunledningskontoret. Stickprov av personliga utlägg sker på rätt konton gällande intern representation och gåvor till personal samt 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 tillgångsslag stämmer överens med rapportering från kapitalförvaltare	Resultat rapporteras per helår
Beskrivning: Säkerställa att det bokförda värdet av kapitalplaceringen överensstämmer med marknadsvärdet.	


Indexuppräknings

Risk att indexuppräknings 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 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 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 helår
Beskrivning: Stickprov av att ärendebenenämningarna i ärendehanteringssystemet är sökbara. Stickprov av diarieföring av e-post för ett urval av medarbetare.	