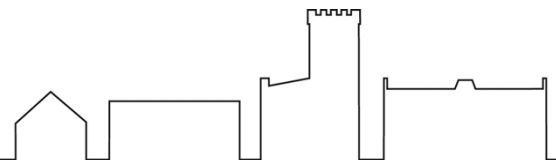


Internkontrollplan 2025

Kommunstyrelsen



Innehållsförteckning

Bakgrund	3
Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2025.....	3
Kommungemensamma kontroller	3
Nämndspecifika kontroller	5

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 2025

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2025 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. Kommunledningskontoret tar fram och ansvarar för genomförandet av de kommungemensamma 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.	12 ■	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

Risikanalyt	Risikvärde	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


Risikanalyt	Risikvärde	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.

Investeringar


Risikanalyt	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att genomförandebeslut inte fattas av rätt instans för projekt över 15 miljoner kronor.	12 	Kontroll av beslut i W3D3.	Kontroll att projekt med budget på över 15 miljoner kronor har erhållit genomförandebeslut. Beslutsinstansen kan variera beroende på om det gäller ordinarie investeringar eller projekt inom lokalförsörjnings- respektive exploateringsprocessen.
Risk att slutredovisning av projekt inte rapporteras till rätt instans.	12 	Kontroll i W3D3.	Kontroll att projekt som kräver genomförandebeslut och som har aktiverats också har slutredovisats till nämnd och/eller KS/KF.

Nämndspecifika kontroller


Betalningsuppgifter till leverantörer

Riskanalys	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. Genomförs på samtliga nyupplagda och ändrade leverantörers betalningsuppgifter. Kontroll görs även vid identifierat ovanligt höga belopp samt dubbelbetalningar.

Festvåningens intäkter

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att festvåningens fakturor till externa kunder inte överensstämmer med avtalat pris.	12 	Kontroll av att festvåningens externa kundfakturor överensstämmer med avtal/prislista.	Stickprovskontroller utförs på externa fakturor för att säkerställa att de överensstämmer med avtal/mail/prislista samt eventuell notering om tilläggsbeställning och/eller rabatt.

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