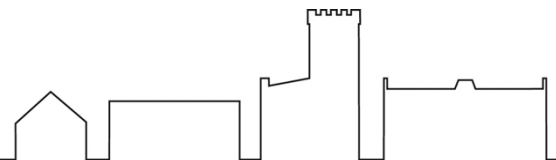


Internkontrollplan 2025

Överförmyndarnämnden



Innehållsförteckning

Bakgrund	3
Riskvärden	3
Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2025.....	3
Kommungemensamma kontroller	4
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.
- Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

Riskvärden

Kommunens internkontroller är baserade på identifierade risker. Dessa bedöms genom en uppskattning av sannolikheten för en oönskad händelse och konsekvensen om händelsen skulle inträffa.

De risker där sannolikhet multiplicerat med konsekvens är 12 eller högre enligt nedanstående riskmatris ska ingå i internkontrollplanen.

Vid riskvärde 9 till 11 bör förvaltningen överväga att dessa ska ingå i internkontrollplanen.


	5	5	10	15	20	25
SANNOLIK- HET	4	4	8	12	16	20
	3	3	6	9	12	15
	2	2	4	6	8	10
	1	1	2	3	4	5
		1	2	3	4	5
	KONSEKVENNS					

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. Kontrollerna ska genomföras regelbundet under året men resultatet rapporteras till respektive nämnd i samband med årsredovisningen.

Kommungemensamma kontroller


Personaladministrativa rutiner

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
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

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
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


Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
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

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
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

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
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


Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
			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.

Nämnds specifika kontroller


Godmanskap/förvaltarskap

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
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.

Godmanskap/förvaltarskap

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att ställföreträdare förekommer i belastningsregistret eller hos Kronofogdemyndigheten	12 	Kontrollera att ställföreträdarna inte förekommer i belastningsregistret eller hos Kronofogdemyndighet en.	Överförmyndarkansliet kontrollerar mot belastningsregistret.

Ärendehandläggning

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att handläggning inte är rättssäker eller påbörjas inom rimlig tid	12 	Granskning av att handläggning påbörjas inom utsatt tid samt av behörig part	Överförmyndarkansliet kontrollerar mot registreringsdatum och handläggningsdatum i ärendehanteringssystemet.

Diarieföring

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risker med diarieföring och arkivering	9 	Kontroll av att överförmyndar-nämndens handlingar registreras enligt	Överförmyndarkansliet kontrollerar mot diariet

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
		regelverket och är sökbara	