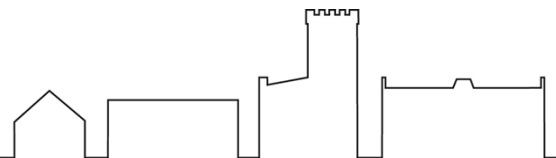


Internkontrollplan 2023

Teknisk nämnd



Innehållsförteckning

Bakgrund	3
Kommungemensamma kontroller för 2023.....	3
Kommungemensamma kontroller	3
Nämndspecifika kontroller för 2023	3
Ekonomi.....	3
Administration	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 driffakturer. Kontroll sker av att fakturorna är korrekt konterade.

Indexuppräknning 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.