

INTERN KONTROLLPLAN

Kontrollår: 2017
Upprättad: 2016-10-10
Förvaltning: Kommunlednings- förvaltningen och räddningstjänst- förvaltningen

Kontrollmål	Kontrollmoment	Kontrollnivå	Kontrollansvarig	Frekvens	Kommentarer
Inköpsrutiner och avtal	Kontroll av inköpsrutiner och uppföljning av avtal	Kommungemensam	Upphandlingsansvarig	1g/år	1
Betalning av leverantörsfakturer	Kontroll av att leverantörsfakturer betalas i tid	Kommungemensam	Ekonomichef	1g/år	2
Redovisning av kostnader	Kontroll av att leverantörsfakturer konteras på rätt konto och verksamhet	Kommungemensam	Ekonomichef	1g/år	3
Redovisning av investeringar	Kontroll av att investeringar inte bokförs i driftsredovisningen	Kommunstyrelsen	Ekonomichef	1g/år	4
Representation	Kontroll av att verksamheterna följer riktlinjer kring representation	Kommunstyrelsen	Ekonomichef	1g/år	5
Manuella betalningar	Kontroll av att ”manuella” betalningar följer riktlinjerna (attest, delegation, kontering och jäv)	Kommunstyrelsen	Ekonomichef	1g/år	6
Rättvisande redovisning	Kontroll av att RKR 23 efterlevs i kommunen (2 kap § 5 KRL)	Kommunstyrelsen	Ekonomichef	1g/år	7
Rättvisande redovisning	Kontroll av att leverantörsfakturer är rätt periodiserade	Kommunstyrelsen	Ekonomichef	1g/år	8

Kommentarer:**1)**

Stickprov. Kontroll av att kommunen följer upphandlade avtal och att direktupphandlingar dokumenteras. Under augusti månad kontrolleras alla konsulttjänster, förbrukningsinventarier samt förbrukningsmaterial.

2)

Stickprov. Kontroll av att leverantörsfakturer betalas i tid genom stickprov av augusti 2016 där man jämför förfallodatum och datum för beslutsattest.

3)

Kontrollera via stickprov i augusti månad att ett slumpmässigt urval av leverantörsfakturer är konterade med rätt verksamhet och konto (enligt kommun-bas 13).

4)

Stickprov. Kontrollera (samtliga leverantörsfakturer över 50 tkr bokförda juni-augusti 2016) att investeringar inte bokförs i driftsredovisningen.

5)

Kontrollera att verksamheterna följer de nya riktlinjerna, samt att syfte och deltagare framgår av bilaga eller anteckning till leverantörsfakturan.

6)

Stickprovsgranskning. Kontroll av att kvitton är korrekt redovisade tillsammans med de nya betalkorten.