



Intern kontrollplan för kommunstyrelsen 2017 inklusive kommungemensamma kontrollmål

Föreliggande ärende beskriver 2017 års interna kontrollplan för kommunstyrelsen, vilket även innefattar ett antal kommungemensamma kontrollmål för samtliga nämnder.

Bakgrund

Enligt kommunens reglemente för intern kontroll ska nämnderna varje år, senast vid årets sista sammanträde, anta en intern kontrollplan med kontrollmål för kommande år. Dessutom ska kommunstyrelsen senast vid novembersammanträdet besluta om kommungemensamma kontrollmål. Denna plan och de kommungemensamma målen ska följas upp av nämnderna som senast i samband med upprättande av årsanalysen ska rapportera resultatet från uppföljningen till kommunstyrelsen.

Intern kontrollplan med kontrollmål för 2017

Kontrollmålen för 2017 har tagits fram av en arbetsgrupp bestående av tjänstemän inom kommunledningsförvaltningen bestående av förvaltningens strategiska chef, ekonomichef och kvalitetschef.

I arbetet med kontrollmålen har utgångspunkten varit att renodla arbetet med kontroll till att i huvudsak fokusera på efterlevnad av riktlinjer kring betalningar och redovisning.

Med detta fokus har arbetsgruppen genomfört en kartläggning av olika typer av brister som är vanligt förekommande i andra kommuner. Kartläggningen har resulterat i en bruttolista med tänkbara kontrollmål och utifrån denna lista har arbetsgruppen gjort en prioritering med hjälp av en så kallad risk- och väsentlighetsanalys (bilaga 1). Här framgår de utvalda kontrollmålen för 2017 där de kommungemensamma kontrollmålen är särskilt angivna.

Slutligen har arbetsgruppen utvecklat en intern kontrollplan som tydligt beskriver hur uppföljningen av kontrollmålen ska genomföras (bilaga 2).

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslås besluta:

- **att fastställa intern kontrollplan för kommunstyrelsen 2017**

Bilaga 1

RISKANALYS INTERN KONTROLL				
Kontrollår: 2017				
Upprättad: 2016-10-10				
Förvaltning: Kommunlednings- förvaltningen och räddningstjänst- förvaltningen				
Riskområden	Sannolikhet	Konsekvens	Risk	Prioritering
Inköpsrutiner och uppföljning av avtal	3	3	9	1
Att leverantörsfakturor betalas i tid	3	3	9	1
Att leverantörsfakturor konteras på rätt konto och verksamhet	4	2	8	2
Att leverantörsfakturor är rätt periodiserade	2	2	4	4
Att investeringar inte bokförs i driftsredovisningen	2	4	8	2
Att verksamheterna följer riktlinjer kring representation	2	3	6	3
Att handkassor och andra "manuella" betalningar följer riktlinjerna (attest, delegation, kontering och jäv)	2	3	6	3
Att RKR 23 efterlevs i kommunen (2 kap § 5 KRL)	3	2	6	3
	0	0	0	
	0	0	0	
	0	0	0	
	0	0	0	
	0	0	0	
	0	0	0	
	0	0	0	
	0	0	0	
Sannolikheten och konsekvensen värderas var för sig på en skala:				
Sannolikhet skala				
4 Sannolik				
3 Möjlig				
2 Mindre sannolik				
1 Osannolik				
Konsekvens skala				
4 Allvarlig				
3 Kännbar				
2 Lindrig				
1 Försumbar				
Därefter multipliceras de, per risk, för				
Risk koefficient				
1-3 Låg				
4-8 Medel				
9-16 Hög				

Bilaga 2

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 leverantörsfakturor	Kontroll av att leverantörsfakturor betalas i tid	Kommungemensam	Ekonomichef	1g/år	2
Redovisning av kostnader	Kontroll av att leverantörsfakturor 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 leverantörsfakturor 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 leverantörsfakturor 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 leverantörsfakturor är konterade med rätt verksamhet och konto (enligt kommun-bas 13).					
4)					
Stickprov. Kontrollera (samtliga leverantörsfakturor 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.					
7)					
Stickprov. Kontroll av bokföringsorders gjorda juni till augusti så att de uppfyller kraven i RKR 23 vad gäller hänvisning till ursprungsverifikat.					
8)					
Stickprover på leverantörsfakturor bokförda i januari och februari, över 50 tkr.					