

Plan för intern kontroll 2018

Kommunstyrelsen

A.B. 

Innehållsförteckning

1 Inledning	3
1.1 Riskmatris	4
1.2 Risker inom kommunövergripande verksamhet (bruttolista).....	5
2 Kontrollmoment - urval till intern kontrollplan 2018	6
2.1 Risk att lönerapporter inte atteras i tid i lönesystemet.....	6
2.2 Risk för avsaknad av eller felaktiga uppgifter i anställningsavtal	6
2.3 Risk att investeringskalkyler inte hålls och att kommunen får högre driftkostnader än budgeterat	7
2.4 Ränterisk vid fortsatt finansiell upplåning.....	7
2.5 Risk att riktade statsbidrag inte söks i tillräcklig omfattning eller att projekt administreras felaktigt så att medel får återbetalas.	7

1 Inledning

Enligt kommunallagen 6 kap 7 § skall nämnden tillse att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, riktlinjer och föreskrifter. Detta brukar benämnas intern kontroll.

Reglemente och anvisningar för intern kontroll har senast reviderats 2017-09-04 och blivit fastställt av KF. Enligt anvisningarna framgår bland annat att respektive nämnd ska anta internkontrollplan för innevarande år senast i mars månad. Av reglementet framgår också att nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden har därvid att tillse att:

- En organisation upprättas för den interna kontrollen
- Plan för intern kontroll, som bygger på en riskanalys, antas för varje kalenderår.

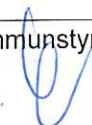
Av reglementet framgår att den interna kontrollen med rimlig grad av säkerhet ska säkerställa att följande uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Eliminering av risker för korruption och ekonomisk svindel

Planen ska baseras på en risk- och väsentlighetsanalys av processer och rutiner som bedömdes särskilt viktiga att granska.

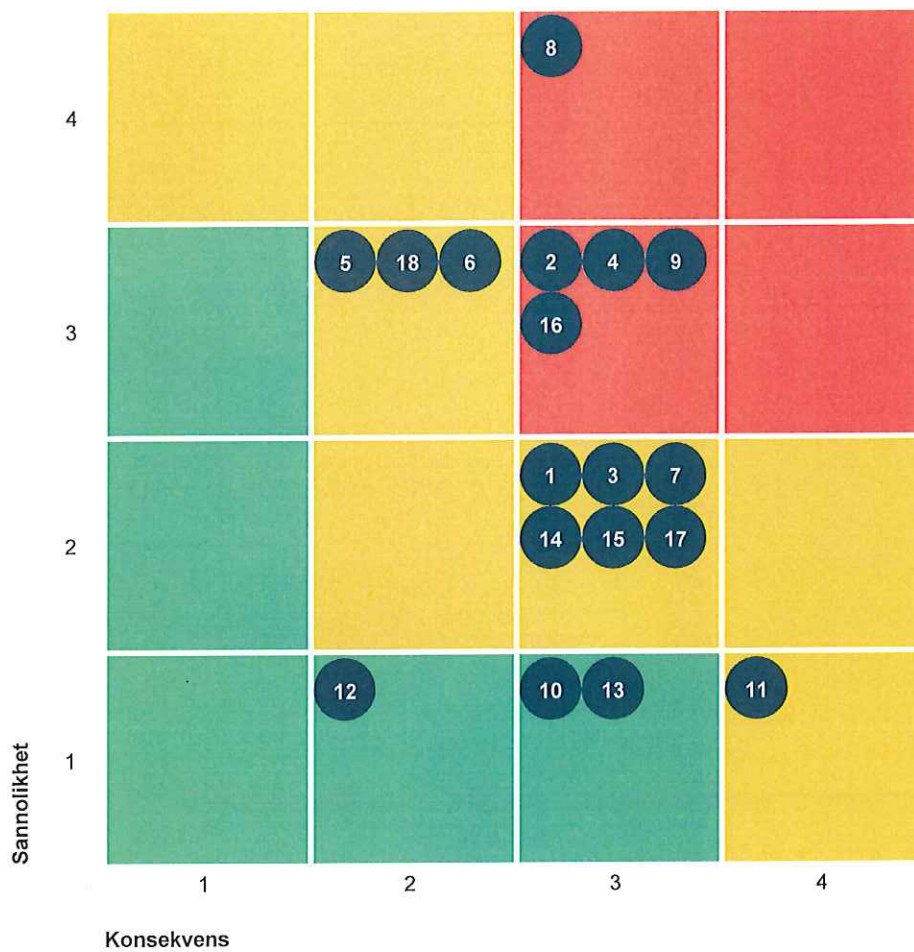
Denna plan redogör för de interna kontrollpunkter som ska utföras inom kommunstyrelsens verksamhetsområde 2018. Inför framtagandet av kontrollplanen har ledningsgruppen inom den kommunövergripande verksamheten utgått från 2017 års uppföljning av intern kontroll, där en redogörelse av kontrollerna, dess resultat och avvikelser tagits upp. Resultaten från uppföljningsrapporten ligger därför till grund för den nya planen för intern kontroll som tas i nämnden i mars 2018. Område med större avvikelser har även tagits med i årets plan för intern kontroll för uppföljning. Därefter har en riskanalys genomförts som avser år 2018. Samtliga identifierade risker redovisas nedan i riskmatrisen. Områden där riskerna bedömts som viktiga att kontrollera och följa upp har inkluderats i planen för intern kontroll. Det innebär att inte alla identifierade risker ingår i planen.

Riskerna har graderats, med värdena 1–4, utifrån sannolik och konsekvens och att det sammanlagda värdet utgör riskbedömningen. I planen tydliggörs även vem som ansvarar för uppföljningen, med vilken metod kontrollen ska ske och när i tid.

A.B. 

1.1 Riskmatris

I nedanstående riskmatris synliggörs de risker (bruttolista) som identifierats.



6 Kritisk 9 Medel 3 Låg Totalt: 18

Kritisk
Medel
Låg

Sannolikhet		Konsekvens
4	Mycket stor	Allvarlig
3	Stor	Kännbar
2	Liten	Lindrig
1	Mycket liten	Försumbar

A.B. W

1.2 Risker inom kommunövergripande verksamhet (bruttolista)

Process/rutin	Risk	Risikvärde
IT- stöd	1 Risk för dataintrång/malware (datavirus, trojaner etc.)	6
	2 Risk att lönerapporter inte attesteras i tid i lönesystemet	9
	3 Medarbetare registrerar inte korrekt eller i tid i Visma, tex övertid, flex, ledigheter, sjukfrånvaro	6
	4 Risk för avsaknad av eller felaktiga uppgifter i anställningsavtal	9
	5 Risk att personalkostnader är högre än budgeterat	6
	6 Risk att hög personalomsättning leder till kontinuitetsproblem	6
	7 Risk att det inte går att rekrytera kompetent personal, särskilt inom specialistfunktioner	6
Finansiella processer	8 Risk att investeringskalkyler inte hålls och att kommunen därmed får högre driftkostnader än budgeterat.	12
	9 Ränterisk vid fortsatt finansiell upplåning	9
Efterlevnad av riktlinjer	10 Bristfällig efterlevnad av instruktion för publicering av personuppgifter i protokoll, kallelser och dokument knutna till dessa på Lomma kommuns hemsida och sociala medier.	3
	11 Bristfällig efterlevnad av riktlinjer för att förhindra mutor/otillbörliga förmåner.	4
	12 Bristfällig efterlevnad av riktlinjer för publicering av personbilder.	2
	13 Bristfällig efterlevnad av upphovsrättens regler vid publicering i kommun- och personaltidning.	3
Delegationsbeslut	14 Delegationsinstitutet ej efterlevs.	6
Upphandling	15 Ej följa upphandlade ingångna avtal. Inköp inte genomförs i enlighet med kommungemensamma avtal/produktkatalog	6
Statsbidragshantering	16 Risk att riktade statsbidrag inte söks i tillräcklig omfattning eller att projekt administreras felaktigt så att medel får återbetalas.	9
Beredningsprocess	17 Avsaknad av en ändamålsenlig och effektiv beredning av ärenden	6
Information	18 Risk att felaktig information sprids om kommunens verksamheter	6

A.B. W

2. Kontrollmoment - urval till intern kontrollplan 2018

Nedanstående områden har identifierats som särskilt viktiga att undersöka i årets plan för intern kontroll och utgår från den bruttolista av risker som identifierats inom verksamheten. Urval har skett mot bakgrund av de risker som fått högst poäng i riskmatrisen. Riskerna som bedöms som särskilt viktiga att kontrollera under 2018 är:

- Risk att lönerapporter inte attesteras i lönesystemet
- Risk för avsaknad eller felaktiga uppgifter i anställningsavtal
- Risk att investeringskostnader inte hålls och kommunen får högre driftskostnader än budgeterat
- Ränterisk vid fortsatt finansiell upplåning
- Risk att riktade statsbidrag inte söks i tillräcklig omfattning eller att projekt administreras felaktigt så att medel får återbetalas

Redogörelse för kontroller, metod, ansvariga och deadline görs i nedanstående stycke.

1.3 Risk att lönerapporter inte attesteras i tid i lönesystemet

Riskbedömning

■ 9. Kännbar

Vad kan gå fel: Felaktigt utbetalda löner

Kontrollaktivitet	Metod	Kontrollansvarig	Utförd senast
Följa upp antal oattesterade poster i samband med stängning för lönekörning	Fullständig kontroll av samtliga oattesterade poster. Förebyggande arbete i form av information och utbildning	HR- chef	april och oktober 2018

1.4 Risk för avsaknad av eller felaktiga uppgifter i anställningsavtal

Riskbedömning

■ 9. Kännbar

Vad kan gå fel: Felaktigt ingångna anställningsvillkor i ett juridiskt bindande avtal.

Kontrollaktivitet	Metod	Kontrollansvarig	Utförd senast
Det sker en löpande kontroll av samtliga anställningsavtal under året. Kontroll av andel felaktiga anställningsavtal.	Genomgång av samtliga anställningsavtal. Rättning av felaktiga avtal som återsänds till ansvarig chef. Förebyggande arbete i form av information och utbildning.	HR- chef	april och oktober 2018

1.5 Risk att investeringskalkyler inte hålls och att kommunen därmed får högre driftkostnader än budgeterat

Riskbedömning

■ 12. Allvarlig

Vad kan gå fel: Stor investeringsvolym med många projekt som ska genomföras på relativt kort tid. Underlag och kalkyler är inte tillräckligt underbyggda samt brister i uppföljningen.

Kontrollaktivitet	Metod	Kontrollansvarig	Utförd senast
Uppföljning av investeringsprojekt	Uppföljning av investeringsprojekten i samband med tertial och delårsbokslut samt årsredovisning. Riskanalys av sam-/medfinansieringsprojekt samt kontroll av budgetmaterial från nämnderna mot checklista för att säkerställa kompletta investeringsbeskrivningar.	Ekonomichef	December 2018

1.6 Ränterisk vid fortsatt finansiell upplåning

Riskbedömning

■ 9. Kännbar

Vad kan gå fel: Vid nyupplåning och omsättning av gamla lån exponeras kommunen för ökad ränterisk.

Kontrollaktivitet	Metod	Kontrollansvarig	Utförd senast
I samband med ordinarie finansrapportering riskbedömning av ränteläget.	Komplett undersökning	Ekonomichef	Kontinuerligt under året

1.7 Risk att riktade statsbidrag inte söks i tillräcklig omfattning eller att projekt administreras felaktigt så att medel får återbetalas.

Riskbedömning

■ 9. Kännbar

Vad kan gå fel: Oklart ansvarsförhållande kan göra att statsbidragens ökning uteblir eller projekt administreras felaktigt så att medel får återbetalas.

Kontrollaktivitet	Metod	Kontrollansvarig	Utförd senast
Uppföljning av verksamheternas hantering av riktade statsbidrag	I samband med kvartalsuppföljningen, delårsrapporten och helårsbokslutet ställs frågor (i Stratsys) till förvaltningarna om	Respektive förvaltningschef lämnar uppgifter till ekonomichefen	December 2018

AB. U

Kontrollaktivitet	Metod	Kontrollansvarig	Utförd senast
	statsbidrag sökts i rätt utsträckning (avstämning mot SKL:s sammanställning) och om erhållna statsbidragsmedel använts enligt förutsättningarna.		

A.B. U