

# Plan för intern kontroll 2019

---

Kommunstyrelsen

## Innehållsförteckning

<b>1 Inledning .....</b>	<b>3</b>
1.1 Riskmatris .....	4
<b>2 Kontrollmoment- urval till intern kontrollplan .....</b>	<b>6</b>
2.1 Risk gällande integrationssäkerhet .....	6
2.2 Risk att lönerapporter inte atteras i tid i lönesystemet.....	6
2.3 Risk att investeringskalkyler inte hålls och att kommunen får högre driftkostnader än budgeterat.....	6
2.4 Utebliven verkställighet av politiskt fastställda beslut.....	7
2.5 Risk vid implementering av den nya styrmodellen.....	7

## 1 Inledning

Enligt kommunallagen 6 kap 6 § 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 2018-09-26 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

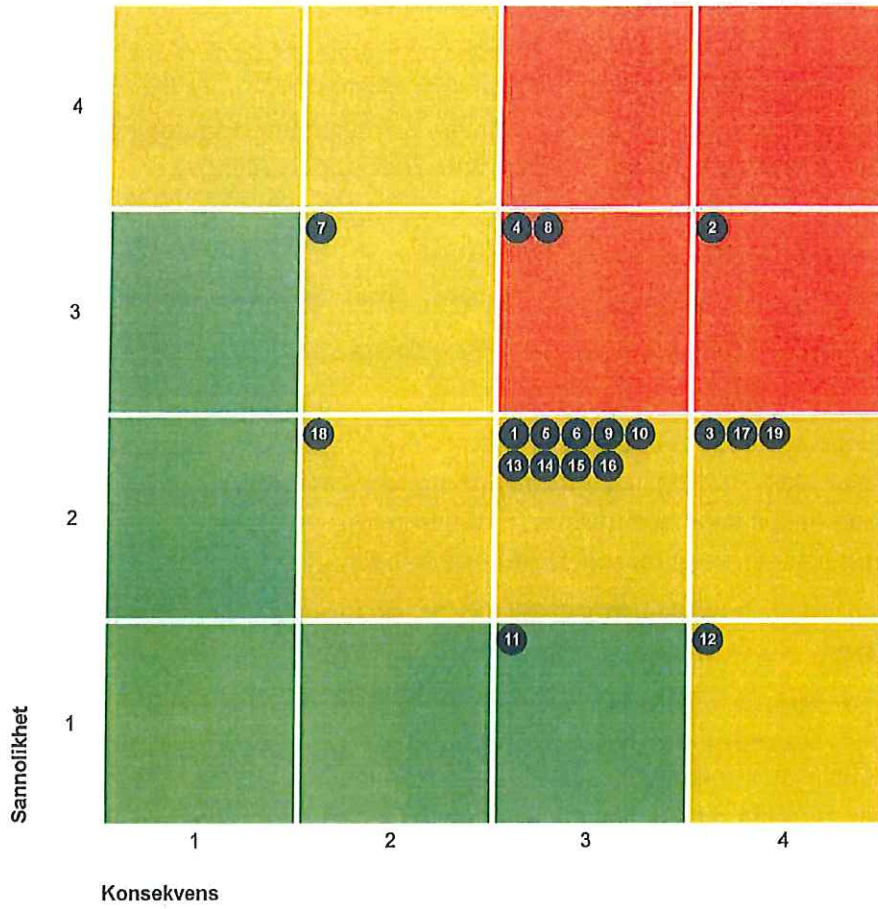
Planen ska baseras på en risk- och väsentlighetsanalys av processer och rutiner som bedömdes särskilt viktiga att granska.

Denna plan redogör för de interna kontrollpunkter som ska utföras inom nämndens verksamhetsområde. Inför framtagandet av kontrollplanen har verksamheten utgått från förgående års uppföljning av intern kontroll, där en redogörelse av kontrollerna, dess resultat och avvikelser tagits upp. Uppföljningsrapporten ligger därför till grund för den nya planen för intern kontroll som tas i nämnden i mars månad. Därefter har en riskanalys genomförts som avser innevarande år. Samtliga identifierade risker redovisas nedan i riskmatrisen. Områden där riskerna bedömts som viktiga att kontrollera har inkluderats i planen för intern kontroll. Det innebär att inte alla identifierade kontrollaktiviteter 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.

### 1.1 Riskmatris

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



3 Kritisk 15 Medel 1 Låg Totalt: 19

Kritisk
Medel
Låg

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

*RW* *L. B.*



Process/rutin	Risk	Riskvärde
IT- stöd	1 Risk för dataintrång/malware (datavirus, trojaner etc.)	6
	2 Risk gällande integrationssäkerhet	12
	3 Digital identitet	8
HR	4 Risk att lönerapporter inte attesteras i tid i lönesystemet	9
	5 Medarbetare registrerar inte korrekt eller i tid i Visma, tex övertid, flex, ledigheter, sjukfrånvaro	6
	6 Risk för avsaknad av eller felaktiga uppgifter i anställningsavtal	6
	7 Risk att hög personalomsättning leder till kontinuitetsproblem	6
Ekonomi	8 Risk att investeringskalkyler inte hålls och att kommunen får högre driftkostnader än budgeterat.	9
	9 Ränterisk vid fortsatt finansiell upplåning	6
	10 Risk att personalkostnader är högre än budgeterat	6
Efterlevnad av riktlinjer	11 Bristfällig efterlevnad av instruktion för publicering av personuppgifter i protokoll, kallelser och dokument knutna till dessa på Lomma kommuns hemsida och sociala medier.	3
	12 Bristfällig efterlevnad av riktlinjer för att förhindra mutor/otillbörliga förmåner.	4
Delegationsbeslut	13 Delegationsinstitutet ej efterlevs.	6
Upphandling	14 Ej följa upphandlade ingångna avtal. Inköp inte genomförs i enlighet med kommungemensamma avtal/produktkatalog	6
Statsbidragshantering	15 Risk att riktade statsbidrag inte söks i tillräcklig omfattning eller att projekt administreras felaktigt så att medel får återbetalas.	6
Beredningsprocess	16 Avsaknad av en ändamålsenlig och effektiv beredning av ärenden	6
	17 Utebliven verkställighet av politiskt fastställda beslut	8
Information	18 LUKAS-svar	4
Mål	19 Risk vid implementering av den nya styrmodellen	8

## 2 Kontrollmoment- urval till intern kontrollplan

Nedanstående områden har identifierats som särskilt viktiga att undersöka i årets plan för intern kontroll.

### 2.1 Risk gällande integrationssäkerhet

Riskbedömning

■ 12. Allvarlig

Vad kan gå fel

Överföring av data mellan olika system fallerar vilket kan medföra stora konsekvenser, ex. att inte fakturor betalas i tid.

Kontrollaktivitet	Metod	Kontrollansvarig	Utförd senast
Följa upp transaktionsloggar	Införande av system som kontrollerar transaktioner	Servicechef	December 2019

### 2.2 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 oattesterade poster i samband med lönekörning	Kontroll av oattesterade poster. Förebyggande arbete i form av information och utbildning.	HR-chef	December 2019

### 2.3 Risk att investeringskalkyler inte hålls och att kommunen får högre driftkostnader än budgeterat.

Riskbedömning

■ 9. Kännbar

Vad kan gå fel

Stor investeringsvolym med många projekt som ska genomföras på relativt kort tid. Risk att underlag och kalkyler inte är tillräckligt underbyggda och att avvikelser inte upptäcks i tid.

Kontrollaktivitet	Metod	Kontrollansvarig	Utförd senast
Uppföljning av investeringsprojekt	Uppföljning av investeringsprojekten i samband med tertial och delårsbokslut samt årsredovisning. Avstämning av investeringarnas tidsmässiga utförande i	Ekonomichef	December 2019

Kontrollaktivitet	Metod	Kontrollansvarig	Utförd senast
	samband med ekonomisk uppföljning för kvartal 1.		

## 2.4 Utebliven verkställighet av politiskt fastställda beslut

Riskbedömning

◆ 8. Kännbar

Vad kan gå fel

Politiskt fattade beslut blir ej genomförda eller så riskerar de att fördröjas.

Kontrollaktivitet	Metod	Kontrollansvarig	Utförd senast
Utveckling av systematisk modell för uppföljning av genomförandet av politiska beslut	Utveckling av ett instrument för att säkerställa genomförandet av politiska beslut.	Kanslichef	December 2019

## 2.5 Risk vid implementering av den nya styrmodellen

Riskbedömning

◆ 8. Kännbar

Vad kan gå fel

Risk för att låg implementering av den nya styrmodellen medför bristande målkedja.

Kontrollaktivitet	Metod	Kontrollansvarig	Utförd senast
Säkerställa att den nya styrmodellen implementeras fullt ut i organisationen	<p>Avstämningar görs vid tre tillfällen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- i juni när de preliminära nämndsplanerna beslutats</li> <li>- i september i samband med uppföljning och delårsbokslut</li> <li>- i december i samband med årsredovisning.</li> </ul> <p>Under året därpå kommer kontrollen att istället övergå till uppföljning av måluppfyllelse.</p>	Utvecklingschef	December 2019.