

Internkontrollplan

Service- och tekniknämnden

2018

2018-03-15

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning.....	2
2	Inledning.....	2
2.1	Definition av intern kontroll	2
2.2	Framtagande av internkontrollplan	2
3	Kartläggning av kontrollområden och riskvärdering.....	3
4	Bilaga: Internkontrollplan.....	3

1 Sammanfattning

Interkontrollplanen för 2018 innefattar både verksamhets-, ekonomiska- samt säkerhetsmässiga kontroller. Nya kontroller inför 2018 är bland annat systematiskt brandskyddsarbete, tillbud och skador samt olika typer av behörighetskontroller.

2 Inledning

Nämnden ska årligen kartlägga viktiga rutiner, processer och system samt bedöma den utifrån risk och väsentlighet.

2.1 Definition av intern kontroll

Med intern kontroll avses kommunens och kommunkoncernens interna förfaringssätt och arbetsrutiner som syftar till att säkerställa att organisationens mål uppfylls, att avtal följs och att verksamheten är laglig. Den interna kontrollen avser åtgärder som bidrar till att utveckla och säkerställa funktion och kvalitet i kommunens samtliga verksamheter och därmed minska risken för avsiktliga eller oavsiktliga fel.

I Katrineholms reglemente för intern kontroll anges att nämnden löpande ska följa upp det interna kontrollsystemet inom det egna området. Nämnderna ska årligen kartlägga viktiga rutiner, processer och system samt bedöma dem utifrån risk och väsentlighet.

2.2 Framtagande av internkontrollplan

Framtagandet av internkontrollplanen är en process i flera steg:

- Kartläggning av presumtiva riskområden.
- Värdering av risker.
- Upprättandet av internkontrollplanen
- Rapportering

Nämnderna ska i februari fastställa sina planer för nästkommande års interna kontroll (*internkontrollplan*). Resultatet av den interna kontrollen från föregående år (*internkontrollrapport*)

rapporteras till kommunstyrelsen och kommunens revisorer. Nämndernas internkontrollrapporter behandlas av kommunstyrelsen vid dess sammanträde i mars vilket innebär att rapporterna ska vara kommunledningsförvaltningen till handa under februari för beredning.

3 Kartläggning av kontrollområden och riskvärdering

Första steget i arbetet med interkontrollplanen är att kartlägga presumtiva kontrollområden. Varje kontrollområde består av ett eller flera kontrollmoment. Utgångspunkten för kartläggningen är att den interna kontrollen ska säkerställa att organisationens mål uppfylls, att avtal följs och att verksamheten är laglig. De områden, processer eller rutiner där kontrollen bedöms vara tillräcklig i förvaltningens löpande kvalitetsarbete tas inte med i interkontrollplanen. Antalet kontrollområden och kontrollmoment förändras därför mellan åren bland annat beroende på hur väl olika kontrollmoment integreras i ordinarie verksamhet eller vilka nya risker som identifieras.

Med *risk* i detta sammanhang avses sannolikheten för att fel eller skada uppträder. Med *väsentlighet* avses konsekvensen om risken inträffar.

Risk		Väsentlighet	
Värde	Förklaring	Värde	Förklaring
1	Osannolik	1	Försumbar
2	Mindre sannolik	2	Lindrig
3	Möjlig	3	Kännbar
4	Sannolik	4	Allvarlig

Vid värdering av risker multipliceras risken med väsentligheten enligt nedan.

Värdering (risk x väsentlighet)	Förklaring	Hantering
Värde 1-3	Risken accepteras.	Ingen åtgärd.
Värde 4-8	Risken hålls under uppsikt.	Bevakning
Värde 9-12	Risk som kräver åtgärd.	Internkontrollplan
Värde 16	Stor risk som kräver åtgärd.	Internkontrollplan

4 Bilaga: Internkontrollplan

Internkontrollplan för service- och tekniknämnden 2018

	Kontrollområde	Kontrollmoment	Kontrollansvar	Omfattning	Kontrollmetod	Kontrollfrekvens	Rapportering	Klar senast	Riskbedömning
1	Arbetsmiljö Fysisk, organisatorisk och social arbetsmiljö (inkl. frågor om systematiskt brandskydd)	1. Det finns en uppdaterad delegation avseende arbetsuppgifter kring arbetsmiljöfrågor 2. Delegationerna har relevant utbildning för att klara dessa arbetsuppgifter 3. Granskning av att skyddsronder genomförs på utsatt tid och enligt framtagna checklista	Verksamhetscontroller (utbildningsadministratör)	Fullständig genomgång	1. Avstämning så att delegation överensstämmer med aktuell delegat. 2. Avstämning med avdelningschef/enhetschef att ansvarig delegat har relevant utbildning 3. Avstämning	1 gång per år	Till förvaltningsledningen/ Internkontrollredovisningen Vid behov utöver ovan informeras nämndens ordförande Gäller för samtliga kontrollområden nedan	Årsskiftet	Sannolik förekomst att rutiner och riktlinjer ej följs. Kan leda till allvarlig konsekvens Riskvärde 16
2	Systematiskt brandskyddsarbete	Arbeta fram en SBA-handbok. Kontrollera att <i>ansvar</i> för och <i>rutiner</i> kring det systematiska brandskyddsarbetet är uppdaterade och att ansvariga chefer och brandombud är införstådda med vilket deras ansvar är.	Brandombud för förvaltningens fastigheter	Fullständig genomgång	En SBA-handbok är framtagna och dess innehåll är känt i organisationen	1 gång per år		Årsskiftet	Sannolik förekomst att rutiner och ansvarfrågor inte är klargjorda. Kan leda till allvarliga konsekvenser Riskvärde 16
3	Krisledningsorganisation	Att rutiner är kända i verksamheten samt larmlistor och liknande är uppdaterade	Kommunikatör	Fullständig genomgång	Genomgång av att befintliga larmlistor och likande är uppdaterade.	1 gång per år		Årsskiftet	Möjlig förekomst att rutiner och ansvarfrågor inte är klargjorda. Kan leda till allvarliga

					Kommunikatör går, utifrån den beslutade kommunikationsplanen, igenom krisledningsorganisationen med samtliga EC				konsekvenser Riskvärde 12
4	Behörigheter (körkort, livsmedelshygien, säkerhet på väg.)	Kontrollera att medarbetarna har de behörigheter som krävs i sina respektive yrkesroller	Verksamhetscontroller	Fullständig genomgång	Avstämning med den chef som genomför medarbetarsamtal. Har man förvissat sig om att medarbetarnas behörigheter är relevanta	1 gång per år		Årsskiftet	Möjlig förekomst att personal framför fordon utan/eller med fel behörighet. Kan leda till kännbara konsekvenser Riskvärde 9
5	Ekonomiadministration								
	- Kontanthantering	Att rutiner för kassahantering följs	Assistent		*Kontrollräkning av växelkassor *Kassaansvarig intygar att beloppet stämmer	1 gång per år		Årsskiftet	Möjlig förekomst av att rutiner och riktlinjer inte följs. Leder till kännbar konsekvens Riskvärde 9
	- Investeringar	Att riktlinjer för investeringar följs	Förvaltningsekonom	Heltäckande för sex st. investeringsprojekt	Kontroll av alla transaktioner	1 gång per år		Årsskiftet	Möjlig förekomst av att rutiner och riktlinjer inte följs. Leder till kännbar konsekvens Riskvärde 9
	- Avtalstrohet	Att säkerställa att avtal följs	Assistent	60 prov/år	Stickprov	5 prov/månad		Årsskiftet	Möjlig förekomst av att rutiner och riktlinjer inte

									följs. Leder till allvarlig Konsekvens Riskvärde 12
	- Kundfakturering	Att kundfaktura skickas så snart som möjligt efter utförd tjänst	Assistent	60 prov/år	Stickprov	5 prov/månad		Årsskiftet	Sannolik förekomst av att rutiner och riktlinjer inte följs. Leder till kännbar konsekvens Riskvärde 12
	- Utanordningar	Att attest sker av behöriga personer	Assistent	12 prov/år	Stickprov	1 prov/månad		Årsskiftet	Möjlig förekomst av att rutiner och riktlinjer inte följs. Leder till allvarlig konsekvens Riskvärde 12
	- Verifikationer	Att godkända bokföringsunderlag finns till utanordningar	Assistent	12 prov/år	Stickprov	1 prov/månad		Årsskiftet	Möjlig förekomst av att rutiner och riktlinjer inte följs. Leder till kännbart konsekvens Riskvärde 9
	- Attest	Attestlistor är aktuella	Förvaltnings-ekonom	12 prov/år	Stickprov	1 prov/månad		Årsskiftet	Möjlig förekomst av att rutiner och riktlinjer inte följs. Leder till kännbar konsekvens Riskvärde 9
6	Registerkontroll	Kontrollera att	Verksamhets-	Enligt rutin	Avstämning med	1 gång per år		Årsskiftet	Möjlig förekomst

		registerutdrag görs i samband med nyanställningar	controller	vid nyanställning	avdelningschefer . Säkerställa att registerutdrag inhämtats vid samtliga nyanställningar i vissa yrkesgrupper				av att rutiner och riktlinjer inte följs. Leder till allvarlig konsekvens Riskvärde 12
7	Dataskyddsförordning (GDPR)	Att det finns relevant kunskap om den nya förordningen i organisation samt att rutiner för förordningens utökade krav på öppenhet och de registrerades rättigheter tillmötesgås	Verksamhets-controller	Fullständig genomgång	*Kartläggning av registerhållning *Kartläggning av utbildningsbehov *En plan för utbildning och implementering av den nya förordningen tas fram Rutiner implementeras	1 gång per år (har också tagits omhand i verksamhetsplaneringen)		Årskiftet	Möjlig förekomst att rutiner och ansvarfrågor inte är klargjorda. Kan leda till allvarliga konsekvenser Riskvärde 12
8	Delegationsordning	Att den är relevant i förhållande till organisationens struktur och angivna beslutsfunktioner	Ledningsgrupp	Fullständig genomgång	Genomgång av nuvarande organisation och jämförelse med delegationsordningen Avstämning med SBF	1 gång per år samt vid kända/planerade förändringar			Möjlig förekomst att delegationsordningen inte är relevant. Leder till allvarliga konsekvenser Riskvärde 12
9	ID-kort och nycklar	1.Det finns en känd rutin för hur nycklar, passerkort och dylikt hanteras. 2.Att personal som slutar inte har kort/nycklar kvar.	Verksamhets-controller	Fullständig genomgång	1.Rutinbeskrivning är framtagen 2.Avstämning av nyckelkvittenser mot personregister	1 gång per år		Årskiftet	Sannolik förekomst av att rutiner och riktlinjer inte följs. Leder till allvarlig konsekvens

		Återkallande av förekomna kort.							Riskvärde 16
10	Försäljning av tillgångar och inventarier	När kommunens inventarier och tillgångar avyttras ska det hanteras enligt upparbetad rutin.	Ledningsgrupp	Fullständig genomgång	En rutinbeskrivning arbetas fram i syfte att förtydliga vad som gäller.	1 gång per år		Årsskiftet	Möjlig förekomst av att rutiner och riktlinjer inte följs. Leder till allvarlig konsekvens Riskvärde 12
11	Tillbud och skador (Fokus 2018)	Medarbetare anmäler tillbud och skador	Enhetschefer	Fullständig genomgång	Kontrollera antalet anmälningar i LISA-systemet samt Kontroll av att relevanta åtgärder vidtas	2 gånger per år (delårs- och årsbokslut)		Delår/årsskiftet	Sannolik förekomst av att rutiner och riktlinjer inte följs. Leder till allvarlig konsekvens Riskvärde 16