

Internkontrollplan - 2013 (Idrottsnämnden)

Indikator	Väsentliga processer	Risk	Sannolikhet	Väsentlighet	Kontrollmoment	Ansvarig	Frekvens
	Avstämning av kontant- och kortbetalningar. (Idrottsnämnden)	Avstämning av kontant- och kortbetalningar. <i>Redovisningsrisk, verksamhetsrisk: bristande process för avstämning av att inbetalningar via kassor, kortbetalningar och värdetransportföretag kommer vidare till förvaltningens konton.</i>	3 - Möjlig	4 - Allvarlig	Kontroll av avstämningsrutiner. <i>Kontroll av kontanthantering och kontroll av rutiner för avstämning av att intäkterna från anläggningarnas försäljning kommer in på förvaltningens konto.</i>	Susanne Olsson	
	Avtalshantering. (Idrottsnämnden)	Avtalshantering. <i>Verksamhetsrisk, finansiell risk, legal risk: för få ramavtalsupphandlingar genomförs och bristande avtalstrohet mot ingångna avtal. Bristande samordning och rutiner kring avrop och inköp. Otillräcklig registrering av avtal i avtalsdatabasen LEB. Oklar process kring avtalshantering, oklart ansvar om vem som bevakar och följer upp avtal, koppling avtalstecknande och budgetansvar, brister i fakturering och kontroll av leverantörsfakturor utifrån avtal. Hantering av rekvisitioner. Inköp som inte följer delegationsordning.</i>	5 - Mycket sannolikt	4 - Allvarlig	Kontroll av avtalshantering. <i>Kontroll av inköpsbelopp från leverantörer. Kontroll av avtalstrohet och registrering av avtal i LEB. Kontroll av avtalsprocess och inbyggda kontroller, hantering av rekvisitioner och om delegationsordning följs.</i>	Anders Berlin	
	Kontroller av föreningsbidrag. (Idrottsnämnden)	Kontrollprogram för föreningsbidrag. <i>Verksamhetsrisk: otillräcklig kontroll och dokumentation vid/efter utbetalning av föreningsbidrag till barn- och ungdomsverksamhet.</i>	3 - Möjlig	3 - Kännbar	Kontroll av tillämpning av kontrollprogram för föreningsbidrag. <i>Kontroll av tillämpning, dokumentation och resultat av kontrollprogram för föreningsbidrag till barn- och ungdomsverksamhet.</i>	Kersti Ruthström	
	Kontroller av utbetalning av fakturor. (Idrottsnämnden)	Utbetalning av fakturor. <i>Finansiell risk, verksamhetsrisk: brister i tillämpning av kontrollsystem vid utbetalningar av fakturor och svårigheter att kontrollera telefonfakturor.</i>	4 - Sannolikt	3 - Kännbar	Kontroll av utbetalningar. <i>Kontroll av tillämpning av system för kontroller vid utbetalning av fakturor. Kontroll av rutiner för kontroll av telefonfakturor.</i>	Susanne Olsson	
	Kundfakturering. (Idrottsnämnden)	Kundfakturering. <i>Finansiell risk, verksamhetsrisk: bristande kvalitet på kundregister och kundreskontra gör</i>	4 - Sannolikt	4 - Allvarlig	Kontroll av kundfakturering. <i>Kontroll av uppgifter i kundregister, kontroll att debitering</i>	Susanne Olsson	

Indikator	Väsentliga processer	Risk	Sannolikhet	Väsentlighet	Kontrollmoment	Ansvarig	Frekvens
		<i>att dessa inte uppfyller krav på fakturering och kravhantering.</i>			<i>överensstämmer med bokning och taxor, kontroll av skuldhantering och omfattning av kundfordringar.</i>		
	Planering och genomförande av evenemang. (Idrottsnämnden)	Evenemang <i>Verksamhetsrisk, finansiell risk, legal risk: otydlig process för evenemang och otydligt ansvar för avtalsskrivande, ofullständiga avtalsinnehåll, oklar kostnadsbild och oklar prissättning.</i>	4 - Sannolikt	3 - Kännbar	Kontroll av evenemangsprocess. <i>Kontroll av evenemangsprocess, avtal, prissättning och ekonomiska åtaganden vid evenemang.</i>	Roland Berndt	
	Verksamhets- och evenemangsuppföljning. (Idrottsnämnden)	Verksamhets- och evenemangsuppföljning. <i>Verksamhetsrisk: otillräcklig uppföljning av och därmed bristande kunskaper om effekten av aktiviteter, evenemang och verksamhetsutbud på anläggningarna. Exempelvis aktivitetsdagar och må bra-kurser.</i>	4 - Sannolikt	3 - Kännbar	Kontroll av uppföljningsansvar. <i>Kontroll av ansvar och rutiner för uppföljning av aktiviteter, evenemang och visst verksamhetsutbud, exempelvis aktivitetsdagar och må bra-kurser.</i>		