

Internkontrollplan 2010

Sammanfattning

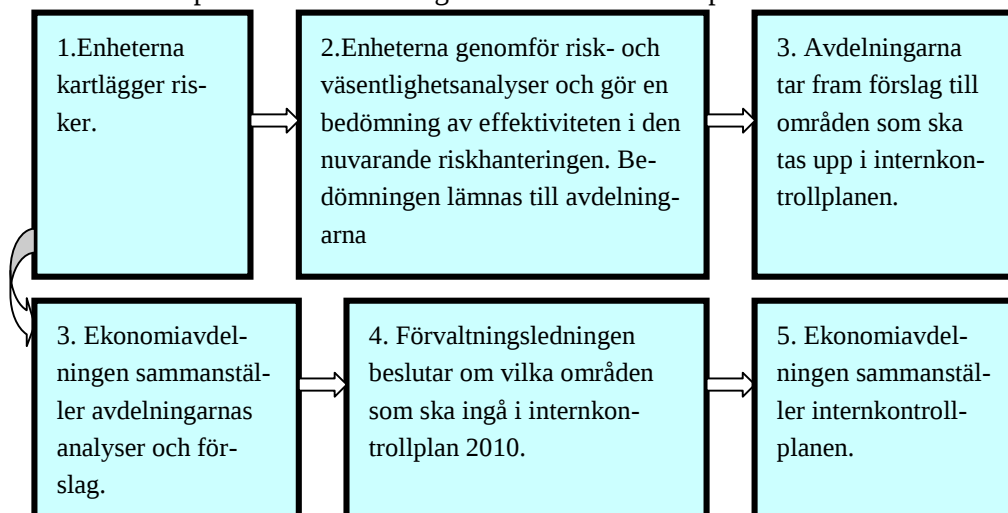
Nämnden ska årligen fastställa en internkontrollplan för att följa upp att systemet för intern kontroll fungerar tillfredsställande inom nämndens verksamhetsområden. Internkontrollplan är baserad på en aktuell risk- och väsentlighetsanalys. Återrapportering sker i samband med verksamhetsberättelse 2010.

Bakgrund

Enligt kommunallagen 6 kap. 7§ har nämnden ansvar för att se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Stadens regler för ekonomisk förvaltning anger att nämnden ansvarar för att ett internt kontrollsystem upprättas inom respektive verksamhetsområde. Nämnden ska årligen fastställa en internkontrollplan för att följa upp att systemet för intern kontroll fungerar tillfredsställande inom nämndens verksamhetsområden. Utifrån en risk- och väsentlighetsanalys ska områden/rutiner väljas ut för granskning för att verifiera att mål uppnås samt att riktlinjer och fastlagda kontroller verkligen upprätthålls/genomförs. Förvaltningschefen ska se till att en risk- och väsentlighetsanalys genomförs och dokumenteras och med denna som underlag upprätta förslag till internkontrollplan för nämnden.

Framtagande av internkontrollplan 2010

Modellen visar processen för framtagande av internkontrollplan 2010.



Riskområden i internkontrollplan 2010

Uppföljningar av den interna kontrollen kommer att genomföras inom följande områden:

- Sjukfrånvaro
- Bokslut/Årsredovisning
- Ekonomiska transaktioner
- Utförande av insatser. Att en genomförandeplan har upprättats i samråd med brukaren och att insatserna utförs enligt denna.



- Beredskap, Kris och katastrof
- Larm
- Stickprovskontroller som genomförs av ekonomi- och administrativa avdelning

Riskbedömning

De områden som ska följas upp har valts ut utifrån en risk- och väsentlighetsanalys. Sannolikhet och väsentlighet har bedömts utifrån femgradiga skalor:

Sannolikhet	Väsentlighet
1. Osannolik	1. Försumbar
2. Mindre sannolik	2. Lindrig
3. Möjlig	3. Kännbar
4. Allvarlig	4. Allvarlig
5. Mycket sannolik	5. Mycket allvarlig

Risk- och väsentlighetsanalysen har genomförts stegvis, först på enhetsnivå, avdelningsnivå och sedan på förvaltningsnivå. Administrativ sekreterare lämnade utifrån enhetschefens risk- och väsentlighetsanalyser förslag på vilka områden som ska ingå i internkontrollplan 2010.

Planerade förbättringsåtgärder 2010

En effektiv riskhantering förutsätter att vissa kontroller måste genomföras, t.ex. gallringar av behörigheter, eller att vissa villkor måste vara uppfyllda, t.ex. att medarbetare har god kännedom om gällande rutiner. För de områden som tas upp i internkontrollplan 2010 bedöms det finnas utrymme för förbättringar i riskhanteringen. I de fall där det finns planerade åtgärder för att förbättra riskhanteringen finns dessa angivna.

Uppföljning

Uppföljningar kommer att göras av att kontroller genomförts i enlighet med internkontrollplanen och att de planerade förbättringsåtgärderna genomförts. Därutöver kommer redogörelser av övriga förbättringsåtgärder att begäras in från berörda verksamheter.

Ekonomiavdelningen ansvarar för samordningen av det stickprovskontroller som ska genomföras under året. Stickproven som kommer att genomföras av ekonomiavdelningen och administrativa avdelningen, omfattar alla rutiner inklusive enheternas arbetsmiljöarbete. Kontrollerna görs både genom besök enheten och genom systemen.

Ansvarig för uppföljning

Ansvariga personer ska se till att uppföljning sker och dokumenteras. Dokumentation från enhetschefens kontroller eller underlag som visar att förbättringsåtgärden genomförts ska bifogas protokollet. Protokollet ska faktagranskas av den som är ansvarig för kontrollen/förbättringsåtgärden samt av de handläggare som genomfört uppföljningen. Samtliga uppföljningar ska vara genomförda och protokollförda senast 2010-09-30.



Återrapportering till nämnden

Budget- och ILS-samordnare sammanställer protokollen från genomförda uppföljningar och återrapportering till nämnden sker i samband med redovisning av årsredovisning 2010.

ILS 2010: Internkontrollplan - 2010 (Hägersten - Liljeholmen)

Indikator	Nämndens väsentliga processer	Risk	Sannolikhet	Väsentlighet	Kontrollmoment	Ansvarig	Frekvens	Förbättringsåtgärder (aktiviteter)
Sjukfrånvaro (alla nämnder/bolag) (Hägersten - Liljeholmen)		Att sjukfrånvaron inte minskar tillräckligt. <i>Förändringar i organisationen, verksamhetsövergång och ökad medelålder</i>	4 - Sannolikt	5 - Mycket allvarlig	Kontroll av att enheten arbetar med förebyggande insatser för att minska sjukfrånvaron.	Camilla Höglund	VB/ÅR	
								Att genomföra projektet minska kortidssjukfrånvaro. (Hägersten - Liljeholmen)
	Bokslut/Årsredovisning (Hägersten - Liljeholmen)	Att analyser är otillräckliga t.ex. kopplingen mellan ekonomiskt resultat och måluppfyllelse.	4 - Sannolikt	4 - Allvarlig	Kontroll att berörda ansvariga har genomfört analys.	Tuula Kipinoinen Eriksson	tertiäl	
								Ekonomiavdelningen ska under 2010 ta fram rutiner för analysen av måluppfyllelse kopplat till det ekonomiska resultatet. (Hägersten - Liljeholmen)
	Ekonomiska transaktioner (Hägersten - Liljeholmen)	Att inköp och beställningar inte sker enligt stadens policy. Att inköp görs utanför ramavtal och att staden blir skadeståndsskyldig eller att beställningar inte dokumenteras.	4 - Sannolikt	4 - Allvarlig	Stickprovskontroller av att inköp och beställningar sker enligt förvaltningens rutiner. <i>Kontrollen genomförs genom besök vid slumpmässiga urval av enheter och från systemen. Vid granskningen kontrolleras bl.a. att beställningsblanketter används och att beställningar görs enligt förvaltningens rutiner.</i>	Tuula Kipinoinen Eriksson	VB/ÅR	
								Fortsatt information till ansvariga. (Hägersten - Liljeholmen)

Indikator	Nämndens väsentliga processer	Risk	Sannolikhet	Väsentlighet	Kontrollmoment	Ansvarig	Frekvens	Förbättringsåtgärder (aktiviteter)
		Fel i löneutbetalningar. Att lönetransaktionslistor inte kontrolleras, signeras eller arkiveras av enhetschef. Medarbetare kan missa att få rätt lön i rätt tid eller få löneskuld i onödan och kostnaderna kan öka genom felaktiga och oupptäckta utbetalningar.	4 - Sannolikt	4 - Allvarlig	Stickprovskontroller av att chefer med personalansvar har attesterat och arkiverat lönetransaktionslistor enligt förvaltningens rutiner. <i>Kontrollen genomförs genom besök vid slumpmässiga urval av enheter och från systemen. Vid granskningen kontrolleras bl.a. lönetransaktionslistorna.</i>	Tuula Kipinoinen Eriksson	VB/ÅR	
								Fortsatt information till ansvariga. (Hägersten - Liljeholmen)
		Felaktig kontering av ekonomiska transaktioner. Felaktig kontering kan medföra felaktiga uppföljningsunderlag som leder till felaktiga prognoser över ekonomiskt utfall eller måluppfyllelse av t.ex. ekologiska livsmedel eller energiförbrukning.	5 - Mycket sannolikt	4 - Allvarlig	Granskning och rättning av konton. <i>Granskning görs av enhetschef i samband med den ekonomiska uppföljningen varje månad. Rättning görs av ekonomiavdelningen</i>	Lars Wennberg	VB/ÅR	
								Kontiuneligt uppdatering av kontoplan samt informationsinsatser till enhetschefer och andra berörda. (Hägersten - Liljeholmen)
	Utförande av insatser. Att en genomförandeplan har upprättats i samråd med brukaren och att insatserna utförs enligt denna. (Hägersten - Liljeholmen)	Att brukaren inte får sina beviljade insatser enligt genomförandeplanen.	2 - Mindre sannolikt	5 - Mycket allvarlig	Granskning av enheternas rutiner. <i>Uppföljning av enheternas ledningssystem rutinen fel och brister.</i>	Anneli Rydström	VB/ÅR	

Indikator	Nämndens väsentliga processer	Risk	Sannolikhet	Väsentlighet	Kontrollmoment	Ansvarig	Frekvens	Förbättringsåtgärder (aktiviteter)
								Att enheten genomför tätare kontroller. Att ta fram tydlig uppföljningsmodell. (Hägersten - Liljeholmen)
	Intäktsbevakning. (Hägersten - Liljeholmen)	Att förvaltningen missar intäkter.	2 - Mindre sannolikt	3 - Kännbar	Granskninga av förskoleavdelningens handläggningsrutiner för barnomsorgsavgifter och rutiner för uppsägning av förskoleplats.	Tuula Kipinoinen Eriksson	VB/ÅR	
								Köhandläggarna har fått behörighet till taxerade inkomster för att kunna genomföra kontinuerliga kontroller. (Hägersten - Liljeholmen)
								Rutinerna för handläggning ska dokumenteras och göras kända hos handläggarna. (Hägersten - Liljeholmen)
	Beredskap, Kris och katastrof (Hägersten - Liljeholmen)	Bristande rutiner för beredskapsarbetet, otillräcklig utbildning, inaktuella planer, telefonlistor e t c	2 - Mindre sannolikt	4 - Allvarlig	Uppföljning av kris- och katastrofplanen och att kontinuerliga utbildningsinsatser har genomförts.	Anna Ambjörn	VB/ÅR	
								Informerar regelbundet om planen och eventuella nyheter. Upprätthåller en hög kompetens. (Hägersten - Liljeholmen)

Indikator	Nämndens väsentliga processer	Risk	Sannolikhet	Väsentlighet	Kontrollmoment	Ansvarig	Frekvens	Förbättringsåtgärder (aktiviteter)
	Larm (Hägersten - Liljeholmen)	Brister i interna larmsystem och rutiner. Att interna larm och rutiner inte fungerar vid överfall, inbrott och brand. Risk för person- och egendomsskador samt stöld.	3 - Möjlig	5 - Mycket allvarlig	Säkerhetskontroll av rutiner och teknik.	Anna Ambjörn	VB/ÅR	
								Öka säkerheten genom att anlita special kompetens. (Hägersten - Liljeholmen)