

PLAN FÖR INTERN KONTROLL 2009 UTVECKLINGSFÖRVALTNINGEN

Inledning

Syftet med intern kontroll är att säkra ett behörigt utnyttjande av tillgängliga ekonomiska medel enligt fattade beslut. Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god internkontroll. Ekonomikontoret utformar anvisningar för en god internkontroll. Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Nämnderna ska årligen upprätta en plan för intern kontroll för att följa upp att den interna kontrollen fungerar tillfredsställande. Planen ska innefatta områden eller rutiner som granskas särskilt under året. Granskningsobjekt väljs utifrån en analys av risk och väsentlighet. Väsentliga verksamhets- och administrativa processer, kommunfullmäktiges uppdrag och direktiv, synpunkter och påpekanden från revisorer, erfarenheter från tidigare år mm utgör underlag för analysen.

Rapport till nämnden sker i särskild rapport under våren. Om resultatet av kontrollen påvisar särskilda skäl för skyndsam rapportering kommer detta att ske snarast möjligt.

Förslag till plan för intern kontroll 2009

Nedanstående områden föreslås för särskild kontroll under 2009. Kontrollerna kommer att utföras under september – november. Ansvarig för kontrollerna är förvaltningsekonomerna. Rapport till nämnden sker under våren 2010. Om särskilda skäl föreligger informeras nämnden snarast möjligt.

Förslag på kontroller

Från och med 2008 har kammungemensamma kontrollmoment tagits fram av kommunstyrelseförvaltningen.

Från och med 2009 har två förvaltningsspecifika moment lagts till efter genomförd analys av väsentlighet och risk. (Se bifogad bilaga)