

Handläggare
Åsa Bejvall
50111

TJÄNSTESKRIVELSE

Datum
2016-05-25

Ärendebeteckning
KS 2016/0473

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens interna kontrollplan 2016

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att godkänna den interna kontrollplanen för 2016.

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade i november 2015 om ett nytt reglemente för intern kontroll och kommunstyrelsen beslutade om nya riktlinjer för intern kontroll. Med anledning av detta har kommunledningskontoret arbetat fram ett förslag till intern kontrollplan som följer de nya riktlinjerna.

Varje nämnd har en skyldighet att följa upp den interna kontrollen enligt kommunallagen. Nämnden ska varje år anta en särskild kontrollplan för uppföljning och granskning av den interna kontrollen och samtliga nämnder ska rapportera resultatet till kommunstyrelsen. Kontrollen ska omfatta både verksamhet och ekonomi.

Det nya reglementet gäller från och med 1 december 2015. Enligt övergångsbestämmelser gäller att den interna kontrollplanen som respektive nämnd ska anta senast under november månad årligen istället ska antas senast under april 2016.

Som ett led i att ta fram en intern kontrollplan har en riskanalys inom områdena hantera ekonomi och hantera löner gjorts och de risker som identifierats har bedömts i bifogad intern kontrollplan. Övriga riskkategorier såsom omvärldsrisk, verksamhetsrisk, legala risker och IT-risker kommer det att arbetas vidare med under året för att sedan presenteras i november i 2017 års kontrollplan.

Åsa Bejvall
controller

Bilaga:
Kommunstyrelsens interna kontrollplan 2016





Internkontrollplan

Alla risker grupperade på kategori

Risk i finansiell rapportering

Risk - Brister i hantering av attest och firmatecknare

Det finns risk att attest sker i strid mot reglementet för verifikationer avseende jävs och integritetsreglerna. Det finns risk att utbetalningar attesteras av fel person på grund av att attestförteckningarna inte är uppdaterade och kommunicerade med systemförvaltarna för ekonomisystem och verksamhetssystem. Det finns en risk att kontrakt/avtal skrivs på av andra än firmatecknare för Kalmar kommun. Detta kan leda till förtroendeskada och ekonomisk skada för kommunen i form av skadestånd/vite från kunder, leverantörer eller andra myndigheter.

Riskvärde: **12** (Sannolikhet: 4, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten sätts till en 4 då det kan hända varje vecka. Konsekvensen av om det inträffar bedöms som stor då skadan kan bli allvarlig eller har stor påverkan på verksamheten. Dels kan KLK betala fakturor som de inte ska betala eller teckna avtal till felaktigt pris eller andra oförmånliga villkor om fel person beslutar om detta. Detta leder både till förtroendeskada om det skulle komma fram i media eller bland medarbetarna men också ekonomisk skada i frågan om skadestånd/vite från kunder, leverantörer eller andra myndigheter.

Underliggande kontrollmoment:

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Beslutsattest	Kontrollera att beslutsattest skett av rätt person med hjälp av stickprov från leverantörsreskontran. Kontroll ska ske mot attestförteckning samt jävs och integritetsreglerna enligt reglementet för verifikationer.	Åsa Bejvall	Stickprovet bör omfatta minst två promille av kontrollperiodens totala antal leverantörsfakturer.	Vid tre tillfällen under året
Attestförteckning	Kontrollera att attestförteckning en är uppdaterad av nämnd samt att attestförteckningen kommit systemförvaltare av utbetalande system tillhanda.	Åsa Bejvall	Hämta attestförteckning i ärendehanteringssystem och jämför med systemförvaltarens handling.	Minst en gång per år men alltid om förändring av attestförteckning sker.
Firmatecknare	Kontrollera att underskrift av årets avtal/kontrakt eller liknande dokument är underskrivna av korrekt firmatecknare för kommunen.	Jonas Sverkén	Stickprov på minst 10 av årets ingångna avtal.	Vid tre tillfällen under året.
Kontroll av registerad attest	Kontrollera att attestförteckningar är korrekt uppdaterade i utbetalande system.	Åsa Bejvall	Genomgång att samtliga attestförteckningar överensstämmer med utbetalande systems inlagda attestkontroller avseende attestant, ansvar och belopp	Vid ett tillfälle under året.
Teckningsrätt på banken	Kontrollera att teckningsrätten på banken överensstämmer med beslutad firmateckning.	Åsa Bejvall	Bankbehörigheter jämförs med beslutade firmatecknare	Två gånger per år

Risk - Brister i hantering av leverantörsfakturer

Risk föreligger att kostnader inte redovisas enligt kommunbas13. Risk för att representation, kurser, och resor inte har korrekt dokumentation avseende syfte och deltagande. Risk att leverantörsfakturer inte betalas i tid. Fungerar inte hanteringen korrekt kan detta leda till ökade kostnader för kommunen i form av räntor och påminnelsekostnader, leverantörernas förtroende för



kommunen skadas\, ej tillförlitlig redovisning kan leda till att beslut fattas på felaktiga grunder.

Riskvärde: **12** (Sannolikhet: 4, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten att det brister i hanteringen av leverantörsfakturor bedöms till en 4 då detta kan hända varje vecka. Konsekvensen om det blir fel bedöms till en 3:a då skadan kan bli allvarlig och den kan ha stor påverkan på verksamheten. Om inte hanteringen fungerar kan detta leda till ökade kostnader i form av påminnelseavgifter och räntor\, leverantörernas förtroende för kommunen skadas och beslut kan fattas på felaktiga grunder.

Underliggande kontrollmoment:

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Kontering	Kontroll av kontering mot kommunbas13.	Åsa Bejvall	Stickprov av leverantör sfakturor ur ekonomisys temet som kontrolleras mot kommunbas13 avseende kontoslag och motpart. Stickprovet bör omfatta två promille av kontrollerad periods leverantörsfakturor.	Vid tre tillfällen under året.
Representation, kurser och resor.	Kontrollera att syfte och deltagare är angivet på underlaget till fakturorna.	Åsa Bejvall	Stickprov från leverantörsreskontran. Stickproven bör omfatta en procent av respektive baskontos leverantörsfakturor för kontrollerad period. Kontrollera baskonto för representation, livsmedel, måltid, resor, kurser.	Tre gånger per år
Förfallna fakturor	Kontrollera att det inte finns några förfallna leverantörsfakturor vid månadsbryt.	Åsa Bejvall	Kontrollera via fakturahandteringssystemet att inga fakturor förfallit till betalning den 10:e varje månad.	En gång per månad
Kontroll av attest	Kontrollera att personer med systembehörighet inte har beslutatattesterat leverantörsfakturor.	Anna A. Johansson	Kontrollera att samtliga personer med systembehörighet har hanterat rätten till beslutsattest på korrekt sätt. Vid kontroll av handläggare med systembehörighet skall ingen beslutattest förekomma såvida det inte är handläggare med beslutsattest och systembehörighet. För handläggare med båda behörigheterna sker utökad kontroll med hjälp av stickprov.	Tre gånger per år
Leverantör	Kontroll av leverantörernas status	Anna A. Johansson	Via Inyett kontrolleras leverantörernas status vid betalning. Vid anmärkning från Inyett dokumenteras åtgärd.	Varje dag

Risk - Brister i redovisningen

Kontroll av underlag vid rättelse av redovisning. Brister i rättelser som inte kan härledas samt balanskonton som inte avstäms regelbundet kan innebära att beslut fattas på felaktiga grunder.

Riskvärde: **9** (Sannolikhet: 3, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten att det skulle bli fel i redovisningen bedöms till en 3:a då detta kan hända några gånger om året. Konsekvensen bedöms till en 3:a då felaktigheter i redovisningen kan leda till att beslut fattas på felaktiga grunder.

Underliggande kontrollmoment:

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Bokföringsorder	Kontroll att rättelse och omföringar av bokföringsorder har tillräckliga underlag och kan härledas till ursprunget.	Åsa Bejvall	Stickprov ur redovisningen. Stickprovet bör omfatta två promille av kontrollerad period.	Vid tre tillfällen under året.
Avstämning av balanskonton	Tillse att balanskonto stäms av regelbundet och mot korrekta underlag	Anna A. Johansson	Samtliga balanskonton för respektive förvaltning kontrolleras mot underlag	Löpande konton ska kontrolleras månadsvis. Samtliga konton ska vara avstämda vid del och helårsbokslut. Undantag lagerkonton som inte inventerats vid delårsbokslutet.

Risk - Brister i hantering av kundfakturering

Risk att fakturering inte sker i rätt tid. Risk att debiterade avgifter inte följer tagna taxor eller avtal. Detta kan leda till ökad administration när rättelser måste ställas ut och förtroende för kommunen kan skadas.

Riskvärde: **9** (Sannolikhet: 3, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten att vi hittar brister i hanteringen av kundfakturering bedöms till en 3:a då det kan hända några gånger om året. Konsekvensen bedöms till en 3:a då skadan kan bli allvarig eller få påverkan på verksamheten om vi inte fakturerar i rätt tid eller till fel belopp eller glömmer att fakturerar helt. Felaktig fakturering leder till ökad administration om vi måste göra krediter och att förtroende för kommunen skadas. Vi kan också förlora intäkter p g a detta vilket kan påverka verksamheten.

Underliggande kontrollmoment:

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Fakturering i rätt tid	Kontroll att fakturering sker i rätt tid.	Åsa Bejvall	Stickprov ur kundreskontran. Stickprovet bör omfatta två promille av kontrollerad period. Kontrollera att tiden mellan leverans av vara/tjänst och fakturering inte överstiger två månader.	Vid tre tillfällen under året.



Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Korrekt debiterade avgifter	Kontrollera att debiterade avgifter stämmer överens med tagna taxor och avtal.	Åsa Bejvall	Stickprov ur kundreskontran. Stickprovet bör omfatta två promille av kontrollerad period.	Vid tre tillfällen under året.
Rutiner för ströfakturer	Uppföljning mot budget för att fånga upp avvikande intäkter, dvs intäkter som kan ha missats att fakturera.	Åsa Bejvall	Kontroll av redovisade intäkter mot budget.	Kontroll av redovisade intäkter och avsaknad av redovisade intäkter varannan månad i samband med uppföljning.

Risk - Brister i hanteringen av mervärdesskatt

Felaktig redovisning av ingående moms kan ge upphov till skattetillägg och skada förtroendet för kommunens redovisning.

Riskvärde: **9** (Sannolikhet: 3, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten att det skulle bli fel på momsens bedöms till en 3:a då detta kan hända några gånger per år. Konsekvensen kan bli allvarlig och leda till skada för verksamheten. Felaktig redovisning av ingående moms kan ge upphov till skattetillägg och förtroendeskada för kommunen.

Underliggande kontrollmoment:

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Representation och hyra/leasing	Kontroll att redovisningen av mervärdesskatten vid representation och hyra/leasing följer avdragsreglerna	Åsa Bejvall	Stickprov från beslutsattesterade leverantörsfakturor. Stickproven bör omfatta en procent av respektive baskontos leverantörsfakturor för kontrollerad period. Kontrollera baskonto för representation, hyra/leasing.	Vid tre tillfällen under året.

Risk - Brister i hantering av kontanter eller motsvarande stöldbärliga värdeföremål

Risk för att handkassor redovisas i fel period. Risk att förteckningen över handkassorna inte är aktuell. Risk att handkassorna utbetalas utan korrekt underlag. Dessa risker kan leda till att handkassor försvinner eller uppstår. Att skattetillägg kan utgå på grund av felaktigt redovisad ingående moms.

Riskvärde: **8** (Sannolikhet: 2, Konsekvens: 4)

Kommentar:

Sannolikheten att detta skulle inträffa bedöms till en 2:a då KLK inte har något annat än tillfälliga handkassor. Skulle redovisningen av de tillfälliga handkassorna bli fel blir konsekvensen allvarligt och bedöms därmed till en 4:a.

Underliggande kontrollmoment:



Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Förteckning	Kontroll att utkvitterade handkassar är aktuella	Anna A. Johansson	Samtliga handkassar	Vid två tillfällen under året
Underlag	Kontrollera att redovisade handkassar innehåller korrekta bokföringsunderlag\.	Anna A. Johansson	Stickprov. Stickprovet bör omfatta minst en procent av totala antalet handkassar.	Vid tre tillfällen under året
Moms	Kontrollera att den ingående moms på kvittona lyft i rätt redovisningsperiod\.	Anna A. Johansson	Stickprov. Stickprovet bör omfatta minst en procent av totala antalet handkassar.	Vid tre tillfällen under året.

Risk - Hantera lön

Det finns risk i hanteringen av lön då flera steg är beroende av den mänskliga faktorn. Det finns risk att frånvaro såsom sjukfrånvaro\, semester\, föräldraledighet inte rapporteras som det ska. Det finns risk att redovisningen av lönen blir fel.

Riskvärde: **12** (Sannolikhet: 3, Konsekvens: 4)

Kommentar:

Sannolikheten att det blir fel i hanteringen av lön bedöms till en 3:a då detta kan ske några gånger om året. Konsekvensen bedöms till en 4:a då detta kan leda till att avvikelser från normal arbetstid inte rapporteras och för hög eller för låg lön utbetalas till den anställde och kommunen får för höga eller för låga personalkostnader. En felaktig redovisning av lönen kan också leda till att beslut fattas på felaktiga grunder.

Underliggande kontrollmoment:

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Korrekt rapportering	Kontroll av rapportering av avvikelser månadslön\. Exempelvis har all sjukfrånvaro rapporterats\.	Annette Andersson	Ansvarig chef går igenom att samtliga avdrag och tillägg som rapporterats för månaden finns med.	Varje månad
Redovisning av lön	Kontroll av att lönen redovisas rätt\.	Åsa Bejvall	Genomgång av lönedetaljfilen för att kontrollera att personalens lön har rapporterats på rätt verksamhet.	Varannan månad i samband med uppföljning.
Ekonomifil för lön	Kontroll av att samtliga lönefiler hämtas upp och lästs in av Tieto	Anna A. Johansson	Avstämning av lönekonton och lönedetaljfiler. Kontroll av att filerna registrerats i systemet.	Varje månad

Risk - Utbetala lön

Risk finns att fel lön utbetalas till fel person.

Riskvärde: **12** (Sannolikhet: 3, Konsekvens: 4)

Kommentar:

Sannolikheten bedöms till en 3:a då detta kan inträffa några gånger per år. Konsekvensen bedöms till en 4 då detta kan leda till allvarlig förtroendeskada för kommunen och allvarliga anklagelser mot lönehandläggare. Rutiner och system finns för att detta inte ska kunna inträffa men dessa måste kontrolleras för att säkerställa att de fungerar.



Underliggande kontrollmoment:

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Lön till närstående	Kontrollera att lönehandläggare inte betalat ut lön till sig själva eller närstående	Anna A. Johansson	Gör stickprov på registrerade löner på alla lönehandläggare.	En gång per år