



Lekebergs
kommun

2022-11-21

Internkontrollplan 2023

kommunstyrelsen

Innehållsförteckning

1	Lekebergs internkontrollarbete	3
1.1	Riskbedömningsmatris.....	4
2	Intern kontrollplan	7
2.1	Administration	7
2.2	Ekonomi	8
2.3	Personal.....	9
2.4	Verksamhetsspecifik	10

1 Lekebergs internkontrollarbete

Enligt Reglemente för intern kontroll av ekonomi och verksamhet ska nämnderna varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen inom sin verksamhet. Nämndernas ansvar för den interna kontrollen anges i kommunallagen. Det är alltid respektive nämnd som har det yttersta ansvaret för att utforma en god internkontroll. I detta ansvar ligger att utifrån principerna för den interna kontrollen i kommunen vid behov utfärda regler och anvisningar för den egna interna kontrollens organisation, utformning och funktion. Det är viktigt att detta dokumenteras och antas av nämnd.

Varje år beslutar kommunstyrelsen om några särskilda punkter som är gemensamma för hela kommunen och som samtliga nämnder ska ha med i sin internkontroll för det kommande året.

Kontrollplanerna ska innehålla:

- Vilka risker samt vilka kontrollmoment som ska följas upp.
- Omfattningen på uppföljningen (frekvensen).
- Vem som ansvarar för att utföra uppföljningen.
- Genomförd riskbedömning.

Respektive nämnd har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden har därvid att tillse att:

- En organisation upprättas för den interna kontrollen.
- Regler och anvisningar antages för den interna kontrollen.

Varje nämnd ska minst ha en fastställd rutin för:

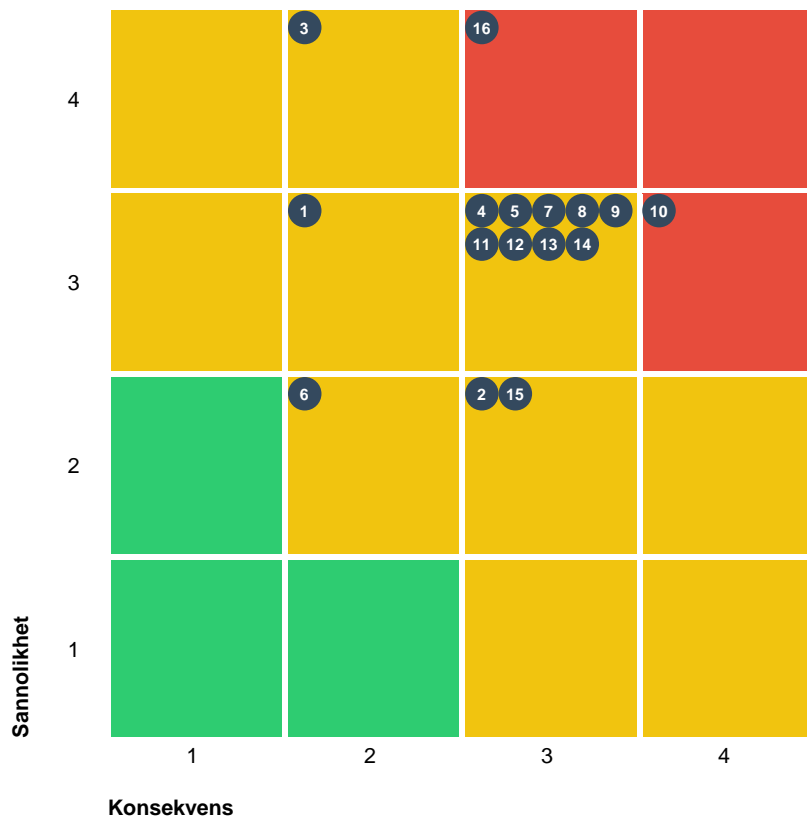
- Hur planering och rapportering av internkontrollarbetet ska gå till.
- Introduktion av nyanställda om vad intern kontroll innebär.

Internkontrollplanerna ska innehålla följande delområden

1. Administration
2. Ekonomi
3. Personal
4. Verksamhet














1.1 Riskbedömningsmatris



Sannolikhet	Konsekvens
4 Sannolik (det är mycket troligt att fel ska uppstå)	Allvarlig (konsekvenserna för verksamheten skulle vara allvarliga)
3 Möjlig (det finns risk för att fel ska uppstå)	Kännbar (konsekvenserna för verksamheten kan vara påtagliga)
2 Mindre sannolik (risken är mycket liten att fel ska uppstå)	Lindrig (konsekvenserna för verksamheten behöver övervägas)
1 Osannolik (risken är praktiskt taget obefintlig att fel ska uppstå)	Försumbar (konsekvensen för verksamheten är försumbar och kan negligeras)

2 Kritisk 14 Medium Totalt: 16



Kategori	Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
Administration	1  Delegationsbeslut redovisas inte	3. Möjlig	2. Lindrig	6
	2  Kommunens styrdokument är inte aktuella	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	6
	3  Ärenden i ärendehanteringssystemet Platina hanteras felaktigt	4. Sannolik	2. Lindrig	8
Ekonomi	4  Inköp av upphandlade varor/tjänster köps av annan leverantör än den upphandlade leverantören	3. Möjlig	3. Kännbar	9
	5  Beställaren beslutat testerar sina egna fakturor	3. Möjlig	3. Kännbar	9
	6  Kortinnehavaren missbrukar kortet för inköp till privat bruk	2. Mindre sannolik	2. Lindrig	4
	7  Felaktiga utbetalningar gällande interkommunal ersättning	3. Möjlig	3. Kännbar	9
Personal	8  Frånvaro rapporteras inte i självservice	3. Möjlig	3. Kännbar	9
	9  Upprepade tillbud och arbetsskador	3. Möjlig	3. Kännbar	9
Verksamhetsspecifik	10  Ökad brandrisk om verksamheter inte bedriver systematiskt brandskyddsarbete	3. Möjlig	4. Allvarlig	12
	11  Kommunen saknar rutiner för löpande besiktning och underhåll av kommunens belysningsanläggningar	3. Möjlig	3. Kännbar	9



12	■	Medarbetare och förtroendevalda följer inte politiskt beslutade policys och riktlinjer	3. Möjlig	3. Kännbar	9
13	■	Kommunen uppfyller inte kraven för elsäkerhetslagstiftning	3. Möjlig	3. Kännbar	9
14	■	Nyanlända blir inte erbjudna utbildning i samhällsorientering	3. Möjlig	3. Kännbar	9
15	■	Ineffektiv internserviceverksamhet	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	6
16	■	Ineffektiv gatu- och parkverksamhet	4. Sannolik	3. Kännbar	12



2 Intern kontrollplan

2.1 Administration

Risk	Kontrollmoment	Ansvarig funktion	Metod	Frekvens
Delegationsbeslut redovisas inte	◆ Uppföljning av delegationsbeslut	Utredningssekreterare	Stickprov inom verksamheter där delegationsbeslut fattas.	Fyra gånger per år
Kommunens styrdokument är inte aktuella	◆ Kontroll av styrdokument	Utredningssekreterare	Kontroll av alla kommunens styrdokument för att se om de är aktuella.	Fyra gånger per år.
Ärenden i ärendehanteringssystemet Platina hanteras felaktigt	◆ Kontroll av ärenden i Platina	Utredningssekreterare	Stickprovskontroller på ärenden i Platina för att kontrollera att de hanteras rätt.	Fyra gånger per år



2.2 Ekonomi

Risk	Kontrollmoment	Ansvarig funktion	Metod	Frekvens	
Inköp av upphandlade varor/tjänster köps av annan leverantör än den upphandlade leverantören	◆	Inköp görs enligt ramavtal	Ekonomiadministratör	Stickprov på inköpen sker två gånger om året på tio stycken slumpmässigt framtagna fakturor.	Två gånger per år
Beställaren beslutattesterar sina egna fakturor	◆	Kontroll att besluts och mottagarattest ej är samma person	Ekonomiadministratör	Stickprov av inköp på tio slumpmässigt framtagna fakturor	Två gånger per år
Kortinnehavaren missbrukar kortet för inköp till privat bruk	◆	Kontroll av beslutsattestant och kvitton	Ekonomiadministratör	Stickprov på fem fakturor, att kvitton är bifogade och att beslutsattestant inte är samma som kortinnehavare.	Två gånger per år
Felaktiga utbetalningar gällande interkommunal ersättning	◆	Kontroll av interkommunal ersättning	Ekonom	Kontroll av utbetalningar gällande interkommunal ersättning via stickprov.	En gång per år



2.3 Personal

Risk	Kontrollmoment	Ansvarig funktion	Metod	Frekvens
Frånvaro rapporteras inte i självservice	◆ Kontroll av rapporterad sjukfrånvaro i självservice	Personalspecialist	Sjukfrånvaro rapporterad i självservice i förhållande till sjukfrånvaro rapporterad till bemanningsteamets underlag för vikariat tillsättning.	Två gånger per år
Upprepade tillbud och arbetsskador	◆ Granska rapporterade åtgärder för tillbud och arbetsskador i KIA	Personalspecialist	Följa upp åtgärder i KIA	Två gånger per år



2.4 Verksamhetsspecifik

Risk	Kontrollmoment	Ansvarig funktion	Metod	Frekvens
Ökad brandrisk om verksamheter inte bedriver systematiskt brandskyddsarbete	Kontroll av brandskyddsprotokoll	Säkerhetsstrateg	Gå igenom så att alla verksamheter har aktuella protokoll	Två gånger per år
Kommunen saknar rutiner för löpande besiktning och underhåll av kommunens belysningsanläggningar	Kontroll av belysningsanläggningar	Teknisk chef	Kontrollera att underhållsplan finns och följs samt att det sker löpande besiktningar.	En gång per år
Medarbetare och förtroendevalda följer inte politiskt beslutade policys och riktlinjer	Kontrollera att beslutad policy/riktlinje efterlevs	Kontaktcenter och personalspecialist	Kontroll av vägbidragsriktlinjer samt kontroll av organisationspolicy	Två gånger per år
Kommunen uppfyller inte kraven för elsäkerhetslagstiftning	Kontroll att ett systematiskt elsäkerhetsarbete bedrivs	Teknisk chef	Kontroll av om vi har ett systematiskt elsäkerhetsarbete (organisation, delegat och kompetens inom området).	Två gånger per år
Nyanlända blir inte erbjudna utbildning i samhällsorientering	Kontroll att nyanlända blivit erbjudna utbildning i samhällsorientering	Avdelningschef för näringsliv, integration och arbetsmarknadsavdelning	Kontroll i verksamhetssystem	En gång per år
Ineffektiv internserviceverksamhet	Kontroll att internservice resurser överensstämmer med verksamhetens behov.	Enhetschef för internservice.	Kontroll av driftbudget och resurser för internservice.	Två gånger per år
Ineffektiv gatu- och parkverksamhet	Kontroll av tidsrapportering och yttre skötsel	Gatu- och parkchef	Kontroll av tidsrapportering samt stickprovskontroller på yttre skötsel	Två gånger per år