

INTERNKONTROLLPLAN 2008

Bakgrund

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 upprätthålls/genomförs.

Den interna kontrollen ska bygga på en helhetssyn på verksamheten. Det betyder att den ska omfatta mål och strategier, styrning och uppföljning samt skydd av tillgångar. Inom dessa områden ska det finnas inbyggda uppföljnings- och kontrollsystem som säkrar en effektiv förvaltning och förebygger allvarliga fel eller förluster.

Den interna kontrollen kan sägas bestå av två delar. En del bedrivs inom ramen för nämndens budget- och uppföljningsarbete där internkontrollen sker genom de redovisningar som ingår i verksamhetsplaner, tertialrapporter och verksamhetsberättelse/bokslut. Den andra delen sker genom löpande kontroller under verksamhetsåret där internkontrollplanen ligger till grund för vilka områden som ska granskas.

Risk- och väsentlighetsanalys

Innan internkontrollplanen upprättas ska en risk- och väsentlighetsanalys göras. Syftet med analysen är att identifiera de områden som ska kontrolleras och att inom varje område göra en bedömning av hur stor sannolikheten är att fel, brist eller skada kan uppstå. Därefter görs en väsentlighetsbedömning över vilka de politiska, ekonomiska, mänskliga eller tekniska konsekvenserna blir om fel, brist eller skada uppstår.

En risk och väsentlighetsanalys för verksamhetens centrala processer har upprättats och antagits av förvaltningens ledningsgrupp, se bilaga 8:1.

Från och med Budget 2008 ska en risk- och väsentlighetsbedömning göras för samtliga indikatorer i nämndernas verksamhetsplaner. Risk- och väsentlighetsanalysen ska dokumenteras i ILS-webben. För de indikatorer som bedöms ha både en väsentlighet och en risk på fyra eller därutöver på en femgradig skala ska aktiviteter tas fram för att minimera riskerna för att måluppfyllelse ej sker.

Förslag till kontroller under 2008

Process/rutin	Ansvarig	Kontrollmoment	Metod	Kontrollansvar
Utvärdering och kvalitetssäkring av arbetssätt och rutiner	Chefer på alla nivåer	Att systematisk efterkontroll av akter sker vid biståndsbeslut	Stickprov	Barn- och ungdomsavdelningen och Vård- och omsorgsavdelningen
Samverkan	Chefer på alla nivåer	Att kontroller genomförts av förekomsten av och innehållet i samverkan/APT	Medarbetarenkät samt stickprov av APT protokoll	Personalavdelningen
Säkerhetsarbetet	Enhetschefer	Att kontroller av det systematiska säkerhets- och brandskyddsarbetet genomförts	Stickprov och riskinventering	Säkerhetssamordnare
IT-säkerhetsrutiner	IT-samordnare, chefer, användare	Att kontroll av behörigheter sker	Stickprov	Säkerhetssamordnare
Lönerapportering	Chefer på alla nivåer	Att efterkontroll av löneutbetalning sker	Stickprov	Ekonomiavdelningen
Hantering av egna medel och privata medel	För privata medel utförare inom vård- och omsorgsavdelningen och för egna medel vård- och omsorgsavdelningen.	Att berörd chef har dokumenterat utförda kontroller	Stickprov	Ekonomiavdelningen