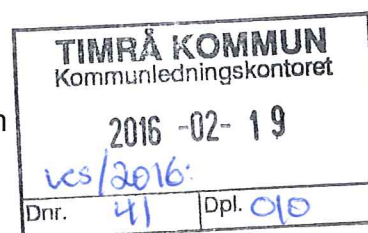




Kommunstyrelsen



Intern kontroll 2015 - Nämndernas rapportering till KS

Förslag till beslut

Kommunledningskontoret föreslår kommunstyrelsen besluta:

1. Godkänna rapporterna om uppföljningsresultaten för den interna kontrollen 2015 från kultur- och tekniknämnden, socialnämnden samt barn- och utbildningsnämnden. Det finns inget i rapporterna som ger anledning till åtgärder från kommunstyrelsens sida.
2. Överlämna de godkända uppföljningsrapporterna till kommunens revisorer.
3. Uppmana miljö- och byggnadsnämnden att inkomma med rapport om uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsens nästa sammanträde.

Ärendet

Enligt 6 kap 7 § Kommunallagen ska nämnderna se till att den interna kontrollen är tillräcklig inom sitt område. Enligt kommunens reglemente för intern kontroll ska nämnderna, senast i samband med årsredovisningens upprättande, rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen och kommunens revisorer. Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, bestämma om sådana.

Kultur- och tekniknämnden, socialnämnden samt barn- och utbildningsnämnden har inkommit med rapporter över den interna kontrollen 2015.

Beslutsunderlag

Kultur- och tekniknämndens uppföljning av den interna kontrollen 2015, rapport 2016-01-12 med granskningsplan 2015.

Kultur- och tekniknämndens beslut § 11/16.

Socialnämndens uppföljning av den interna kontrollen 2015, rapport med granskningsplan 2015.

Socialnämndens beslut § 7/16.

Barn- och utbildningsnämndens uppföljning av den interna kontrollen 2015, rapport 2016-01-26 med granskningsplan 2015.

Barn- och utbildningsnämndens beslut § 6/16.



Protokollsutdrag till
Kultur- och tekniknämnden
Socialnämnden
Barn- och utbildningsnämnden
Miljö- och byggnadsnämnden
Kommunens revisorer

Exp / 2016

KOMMUNLEDNINGSKONTORET


Stig Fagerström
Kommunchef



TIMRÅ KOMMUN VISION 2025

Timrå – En stark kommun i en växande region

TILLVÄXT – Timrå är det självklara valet för företagande och inflyttning!

Här finns Norrlands bästa företagsklimat. Timrås unika strategiska läge och infrastruktur, närhet till universitet, kommunikationer och handel bidrar till att företagen växer och att nya verksamheter etableras. Timrå kommun är lyhörd för företagets behov och levererar en så god och tillförlitlig service att vi är i topp 10 i Sverige när det gäller service till företagen. Klimatet för entreprenörskap och nyföretagande är utmärkt och innefattar stimulans av entreprenörskap på alla nivåer i skolan.

Kreativa och trygga läromiljöer och det livslånga lärandet är viktiga samhälls- och tillväxtmotorer. Timrå erbjuder attraktiva bostäder och vackra naturnära miljöer för alla.

SERVICE – Vi är proffs på service

Vi ger alla ett förstklassigt bemötande och effektiv service.

Vi säkerställer servicenivån till medborgare och företagare genom tydliga servicegarantier.

Vi lägger stor vikt på samarbete mellan kommunens verksamheter och med aktörer i regionen. Medborgaren, företagaren och besökaren kan utföra sina ärenden närsomhelst på dygnet. Det innebär att vårt arbete präglas av nyfikenhet och lyhördhet inför de olika behoven.

LIVSMILJÖ – Timrå erbjuder livskvalitet med en mångfald av upplevelser, en trygg tillvaro och ett klimatsmart liv!

Med nio mil kuststräcka och ett vackert inland har vi unika naturnära miljöer som är tillgängliga för alla. Vårt rika föreningsliv skapar framtidstro, utveckling, engagemang och god hälsa. Vi erbjuder en attraktiv och kreativ skola där alla elever trivs och där studieresultaten ligger på toppnivå i Norrland!

Vi ger en trygg och god omsorg till våra äldre och andra behövande utifrån den enskildes behov. Vi accepterar ingen mobbning, diskriminering eller socialt utanförskap. I kommunen råder jämställdhet, tillgänglighet, mångfald och social integration. Det är enkelt att leva i Timrå och livet präglas av ett klimatsmart förhållningssätt!

MEDARBETAREN - Timrå har motiverande medarbetare!

Timrå kommun stimulerar till en hög grad av delaktighet, mångfald och kompetensutveckling samt tar ansvar för varje medarbetare, vilket gör att varje medarbetare känner ansvar för sitt uppdrag.

EKONOMI - Timrå kommun har en ekonomi i balans!

Kommunen har handlingsfrihet på kort och lång sikt, tack vare en god ekonomisk hushållning med en stark soliditet, i jämförelse med Norrlands kommuner.



Vilken/vilka av kommunens övergripande mål anser förvaltningen överensstämmer med ärendet och är i enlighet med kommunens vision 2025?

Syftet med ”Reglemente för intern kontroll” - som reglerar organisation, ansvar och uppföljning av intern kontroll - är att säkerställa att styrelser och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, d.v.s. de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Intern kontroll ska vara en integrerad del i de olika verksamhets- och ekonomiprocesserna och därmed också ett hjälpmedel för att nå samtliga av kommunens övergripande mål.

Tillväxt

Kommentar:

Service

Kommentar:

Livsmiljö

Kommentar:

Medarbetaren

Kommentar:

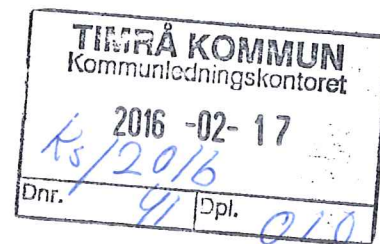
Ekonomi

Kommentar:

Om inte, motivera varför beslutet ska tas;

Namn Stig Fagerström

Förvaltning Kommunledningskontoret

**§ 6****Uppföljning av intern kontroll 2015 (BUN/2014:310)****Beslut**

Barn- och utbildningsnämnden beslutar:

Nämnden godkänner redovisningen av uppföljningen av 2015 års internkontroll.

Ärendet

De verksamhetsansvariga cheferna på de olika nivåerna är skyldiga att följa antagna regler och förordningar om intern kontroll. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till överordnad.

Barn- och utbildningsförvaltningens chef Ann-Christin Isaksson har upprättat en rapport om genomförda kontroller ur internkontroll för 2015.

Rapporten överlämnas till kommunstyrelsen.

Beslutsunderlag

Underliggande tjänsteskrivelse

Rapporten - Uppföljning av intern kontroll.

Ärendets behandling i sammanträdet

Krister Håkansson (V) föreslog barn- och utbildningsnämnden besluta godkänna redovisningen av uppföljningen av 2015 års internkontroll.

Ordförande fann att nämnden beslutade enligt förslaget.

Protokollsutdrag till

Kommunstyrelsen

Kommunrevision

Exp 16/2 2016 *RE*



Kommunstyrelsen

UPPFÖLJNING AV INTERN KONTROLL

Avser år: 2015

Kontroller har genomförts i enlighet med antagen plan för granskning av intern kontroll (planen bifogas)

☒ Ja

☐ Nej

Samlat resultat av genomförda kontroller – redogörelse:

Uppföljning av de utförda granskningarna enligt internkontrollplan 2015 har gjorts. Förutom en rutin var samtliga rutiner/områden utan anmärkningar.

En rutin, kontroll av beslutsattesteringar och attest av egna kostnader i tjänsten, hade mindre brister. De brister som uppmärksammades var att en faktura hade egen beslutsattest samt några fakturor saknade deltagarförteckning i samband med utbildning eller en notering om varför det saknades deltagarförteckning.

Vidtagna åtgärder med anledning av eventuella brister:

Berörda verksamheter/personer har kontaktats för att medvetandegöra de brister som har uppmärksammats. De har även fått information om vilka regelverk som gäller samt varför och vikten av att dessa regler ska följas.

ÖVRIG INFORMATION

Hur genomfördes riskbedömningen i samband med upprättandet av 2015 års plan för granskning av intern kontroll? (Vilka valde ut kontroll-/riskområdena som skulle granskas?)

- ☒ En grupp tjänstemän valde kontrollområdena
- ☐ En grupp politiker valde kontrollområdena
- ☐ Samma plan som föregående år användes
- ☐ Annat sätt

Ge exempel på hur nämnd och förvaltning arbetar med förebyggande arbete för att förbättra den interna kontrollen inom verksamheterna:

Förvaltningsledningen arbetar löpande med att informera om betydelsefulla rutiner för att förbättra den interna kontrollen.



Förslag till beslut i nämnd

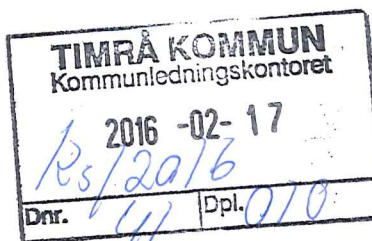
Barn- och utbildningsförvaltningen beslutar godkänna upprättad uppföljning av den interna kontrollen 2015.

- Nämnden överlämnar uppföljningsrapporten till kommunstyrelsen för utvärdering.
- Nämnden överlämnar övrig information kring internkontrollarbetet till kommunstyrelsen.

Barn- och utbildningsnämnden

Ann-Christin Isaksson
Förvaltningschef

Bilaga: Internkontrollplan för 2015



2014 -12- 16

Dnr. 2014:310 Dpl. 007

2014-12-10

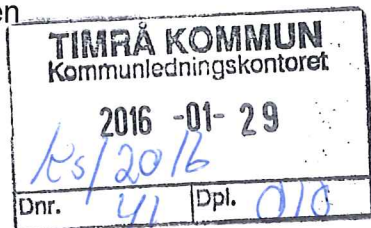
Barn- och utbildningsnämnden
Plan för intern kontroll 2015

Granskning avser	Metodik	Reglemente, anvisningar, policy mm	Ansvarig	Frekvens	Klart	Rapportering	Väsentlighets- och riskbedömning Sannolikhet /konsekvens	Risk
Kontroll att skolmåltider är näringsriktiga	Utdrag från system	Skollagen (2010:800)		1 ggr/år	April	Efterföljande nämnd	Mindre sannolik/kännbar 6	Risk för att barn/elever inte orkar med dagen och kan få fysiska problem
Kontroll av beslutattester och attest av egna kostnader i tjänsten	Stickprov	Reglemente för attest KS 2009-03-30, § 24 och Tillämpningsanvisningar till reglemente för attest KS 2009-04-07, § 114	Utredare	2 ggr/år	April Oktober	Efterföljande nämnd	Sannolik/kännbar 12	Risk för bedrägeri
Budget. Ansvarsnivå rektor	Uppföljning av utfall mot budget	Styrningsregler för Timrå kommun Författningssamling Nr 0.0.1	Ansvarig chef	Varje månad	Varje månad	Kvartalsvis	Kännbar/möjlig 9	Risk för att budgetramen inte hålls
Utdrag ur belastningsregistret	Stickprov	Lag (2000:873) om registerkontroll av personal inom förskoleverksamhet, skola och skolbarnomsorg	Ekonom	2 ggr/år	Oktober	Efterföljande nämnd	Sannolik/allvarlig 16	Risk för barn/elevs säkerhet
Systematiskt arbetsmiljöarbete	Kontroll av inlämnandet av redovisningen av det årliga systematiska arbetsmiljöarbetet	AFS 2001:1 § 11 AML 3 kap § 2a	Förvaltningschef	1 gång/år	Oktober	Efterföljande nämnd	Sannolik/lindrig 12	Risk för att personal och verksamhet påverkas negativt.

Konsekvenser						
4 Allvarig	4	8	12	16	1-3	Inget agerande krävs
3 Kännbar	3	6	9	12	4-8	Rutiner/processer bör hållas under uppsikt
2 Lindrig	2	4	6	8	9-12	Rutiner och processer bör vara med i kommande internkontrollplan. Eventuellt behövs nya regelverk och eller utbildning.
1 Försumbar	1	2	3	4	16	Vid upprepade brister tillämpas en skriftlig disciplinär åtgärd.
	1 Osannolik	2 Mindre sannolik	3 Möjlig	4 Sannolik	Sannolik	

Mats Wallin
Mats Wallin
ordförande BUN

Ann-Christin Isaksson
Ann-Christin Isaksson
förvaltnings



§ 7

Uppföljning av internkontrollplan 2015 (SN/2016:24)

Beslut

Socialnämnden beslutar att överlämna uppföljningsrapporten till kommunstyrelsen för utvärdering.

Ärendet

Uppföljning av internkontrollplanen genomförs varje år i januari månad.
2015 år uppföljning bifogas.

Beslutsunderlag

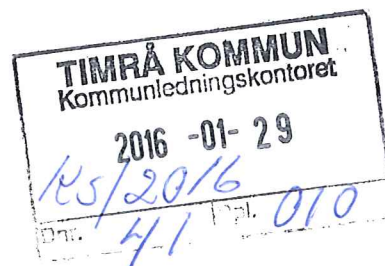
- Uppföljning av internkontrollplanen
- Internkontrollplan för 2015

*Protokollsutdrag till
Kommunstyrelsen*

Exp / 2016



socialnämnden



Uppföljning av internkontrollplan 2015

Förslag till beslut

Nämnden föreslås överlämna uppföljningsrapporten till kommunstyrelsen för utvärdering.

Ärendet

Uppföljning av internkontrollplanen genomförs varje år i januari månad.
2015 år uppföljning bifogas.

Beslutsunderlag

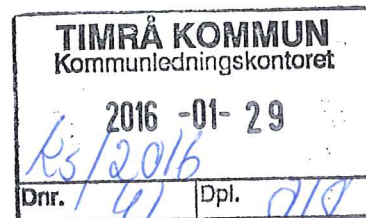
Uppföljning av internkontrollplanen
Internkontrollplan för 2015

*Protokollsutdrag till
Kommunstyrelsen*

Exp / 2016

Socialförvaltningen

Ingeborg Melin
Förvaltningschef



Socialnämnden

UPPFÖLJNING AV INTERN KONTROLL

Avser år: 2015

Kontroller har genomförts i enlighet med antagen plan för granskning av intern kontroll (planen bifogas)

☒ Ja

☐ Nej

Om nej, kontrollerna avviker från planen enligt följande:

Förklaring

Samlat resultat av genomförda kontroller – redogörelse:

När det gäller utbetalningar till klient uppdragstagare har förutom den automatiserade beloppsbegränsningen i verksamhetssystemet stickprov genomförts inga brister har framkommit.

Loggar har kontrollerats varje månad inget anmärkningsvärt har framkommit.

Handläggningstider inom programområdet äldre och funktionshindrade har under vissa tider under året brustit när det gäller ansökningar.

Programområdet Individ och familjeomsorg har större delen av året klarat tidsgränserna, några utredningar inom barn och familj har enligt beslut i socialnämnden erhållit förlängd utredningstid.

Skälen till dessa begäranden har tydliggjorts och berott på omständigheter som utredarna inte råder över.

Tidsgränserna för utredning när det gäller ensamkommande barn och ungdomar har brustit sista halvåret 2015.

Dokumentationen inom samtliga lagrum har kontrollerats och en ständig förbättring av innehåll och språkbruk kan noteras.

Återsökning av medel från migrationsverket för utförda insatser har skett kontinuerligt.

Avtalstroheten mot HVB- har varit bra förutom när det gäller ensamkommande barn och ungdomar.

Antalet anvisningar har varit i avsevärt större omfattning än vad som planerats och ingen särskild upphandling för målgruppen var inte gjord.

Kontroll av att hemsjukvårdsärenden uppfyller kriterierna sker kontinuerligt.

Några ärenden har hittats under sista kvartalet som inte uppfyller kriterierna



Vidtagna åtgärder med anledning av eventuella brister:

Bristerna när det gäller handläggningstider inom programområdet äldre och funktionshindrade handlade om vakanser och längre sjukfrånvaro. Bemanningen är fortfarande något låg i förhållande till ärendemängden.

Omprioriteringar sker kontinuerligt så att tidsfristen om att påbörja utredning inom tre veckor ska hållas.

När det gäller handläggningen inom enheten för ensamkommande lämnades en riksanalys i augusti till IVO. Förvaltningen har en ständigt pågående rekrytering via olika kanaler.

De ärenden inom hemsjukvården som inte uppfyller kriterierna försöker vi hänvisa till rätt vårdgivare.

ÖVRIG INFORMATION

Hur genomfördes riskbedömningen i samband med upprättandet av 2015 års plan för granskning av intern kontroll? (Vilka valde ut kontroll-/riskområdena som skulle granskas?)

☒ En grupp tjänstemän valde kontrollområdena

☐ En grupp politiker valde kontrollområdena

☐ Samma plan som föregående år användes

☐ Annat sätt

Planen diskuterades sedan i nämnden och kompletterades med några ytterligare områden innan den godkändes.

Ge exempel på hur nämnd och förvaltning arbetar med förebyggande arbete för att förbättra den interna kontrollen inom verksamheterna:

Varje år görs en revidering av planer, riktlinjer och rutiner, vid dessa tillfällen granskas processer och flöden med beaktande av ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet, tillförsiktlig finansiell rapportering och information om verksamheten samt efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer mm

Förslag till beslut i nämnd

-
-
- Nämnden överlämnar uppföljningsrapporten till kommunstyrelsen för utvärdering.

Socialförvaltningen

Ingeborg Melin
Förvaltningschef

Bilaga: Internkontrollplan för 2015



Plan för intern kontroll 2015

Intern kontroll

Intern kontroll handlar om att ha ordning och reda, veta att det som ska göras blir gjort och att det sker på ett bra och säkert sätt. Ett viktigt syfte är att säkerställa ambitionen om en god ekonomisk hushållning. Intern kontroll är viktigt för dem som är förtroendevalda och har ansvar för verksamheten.

Begreppet **rimlig grad** av säkerhet innebär att nämnden vid utformningen av rutiner ska göra en avvägning mellan kontrollkostnad och kontrollnytta. Vid bedömning av kontrollnytta ska inte endast ekonomiska faktorer vägas in, utan även vikten av att upprätthålla förtroendet för verksamheten hos olika intressenter.

Förvaltningens arbete med intern kontroll har sedan 2008 följt kommunens reglemente från 2007. Planen bygger på att alla verksamheter och funktioner gör en riskinventering och riskanalys. Som stöd för det arbetet har förvaltningen utarbetat en särskild mall där reglementets mål finns exemplifierade.

- **Målet ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet** innebär bl.a. att ha kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet samt att säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp i förhållande till fastställd åtgärdsplan och mål.
- **Målet tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten** innebär att kommunstyrelsen och nämnden samt de verksamhetsansvariga ska ha tillgång till rättvisande räkenskaper. Därutöver ingår en ändamålsenlig och tillförlitlig redovisning av verksamhetens prestationer avseende kvantitet och kvalitet samt övrig relevant information om verksamheten och dess resursanvändning. Det innebär också säkerhet i system och rutiner, d.v.s. förhindra att kommunen drabbas av extra kostnader på grund av avsiktliga eller oavsiktliga fel.
- **Målet efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.** innefattar lagstiftning såväl som kommunens interna regelverk samt ingångna avtal med olika parter.

Även om bedömningen är att det är osannolikt eller mindre sannolikt att något ska gå fel blir konsekvenserna av kännbar eller allvarlig art om det går fel. Att identifiera och analysera risker är en ständigt pågående process och är avgörande för organisationens möjligheter att nå målen.

Plan för intern kontroll - 2015

Granskningen avser samt tidsperiod	Metod	Reglemente, anvisningar, policy, beslut	Ansvarig	Gransknings- tillfällen Tidsperiod	Rapporteras
Utbetalning Klient, Uppdragstagare	Kontroll vid varje utbetalningstillfälle Stickprov	Beloppskontroll Procapita	Närmaste chef IT-strateg	Kontinuerligt Tertial och årsbokslut	Verksamhetschefer och förvaltningschef. Nämnd och KS i samband med bokslut
Loggar	Stickprov	IT- säkerhetspolicy	IT-strateg	Kontinuerligt Tertial och årsbokslut	Verksamhetschefer och förvaltningschef. Nämnd och KS i samband med bokslut
Granskning av handläggningstider	Kontroll Stickprov	Kommunallagen Socialtjänstlagen	Närmaste chef Bitr.förvaltningschef	Kontinuerligt Tertial och årsbokslut	Verksamhetschefer och förvaltningschef. Nämnd och KS i samband med bokslut
Dokumentation SoL, LSS och HSL, frekvens, innehåll språkbruk	Stickprov	Rutin för dokumentation och handläggning	Verksamhetsansvarig Bitr.förvaltningschef	Kontinuerligt Tertial och årsbokslut	Verksamhetschefer och förvaltningschef. Nämnd och KS i samband med bokslut
Fakturor	Kontokontroll, deltagarförteckning och program Stickprov	Attest- och utanordningsreglemente, delegationsförteckning	Närmaste arbetsledare Ekonom	Kontinuerligt Tertial och årsbokslut	Verksamhetschefer och förvaltningschef. Nämnd och KS i samband med bokslut
Återsökning av statsbidrag från Migrationsverket	Kontroll vid varje tertial Stickprov	Rutin för återsökning av medel Delegationsordning	Verksamhetsansvarig	Kontinuerligt Tertial och årsbokslut	Verksamhetschefer och förvaltningschef. Nämnd och KS i samband med bokslut



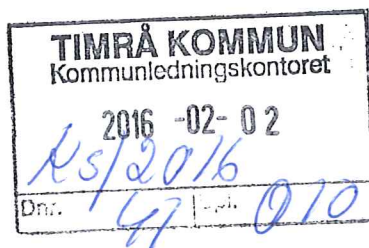
<i>Avtalstrobet HVB-hem</i>	<i>Att kommunen anlitar HVB-hem som ingår i ramavtalet och att det finns motiverade skäl om kommunen anlitar andra HVB.</i>	<i>Delegationsordning</i>	<i>Verksamhetsansvarig</i>	<i>Kontinuerligt Tertial och årsbokslut</i>	<i>Verksamhetschefer och förvaltningschef. Nämnd och KS i samband med bokslut</i>
<i>Hemsjukvårdsärende</i>	<i>Kontroll av att hemsjukvårdsärende uppfyller kriterierna</i>	<i>Riktlinjer för hemsjukvårdspatient.</i>	<i>Verksamhetsansvarig</i>	<i>Kontinuerligt Tertial och årsbokslut</i>	<i>Verksamhetschefer och förvaltningschef. Nämnd och KS i samband med bokslut</i>



§ 11

Intern kontroll

Dnr KTN/2016:10



Beslut

Kultur- och tekniknämnden beslutar på arbetsutskottets förslag:

1. Överlämna uppföljningsrapporten för år 2015 till kommunstyrelsen för utvärdering.
2. Överlämna övrig information kring internkontrollarbetet till kommunstyrelsen.
3. Godkänna upprättat förslag till plan för intern kontroll för år 2016.

Ärendet

Kultur- och teknikförvaltningens rapport avseende resultat från uppföljning av den interna kontrollen för år 2015 samt förslag till plan för intern kontroll för år 2016.

Beslutsunderlag

Rapport om uppföljning av intern kontroll samt övrig information.

Förslag till plan för intern kontroll för år 2016.

Tjänsteskrivelse

Protokollsutdrag till

Kommunstyrelsen

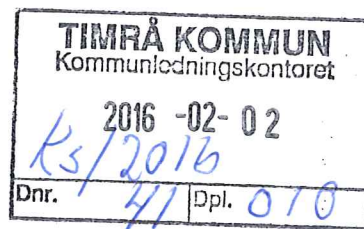
Exp 29/1 2016

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



2016-01-12



Kultur- och tekniknämnden

UPPFÖLJNING AV INTERN KONTROLL

Avser år: 2015

Kontroller har genomförts i enlighet med antagen plan för granskning av intern kontroll (planen bifogas)

☒ Ja

☐ Nej

Om nej, kontrollerna avviker från planen enligt följande:

Samlat resultat av genomförda kontroller – redogörelse:

Resultatet av granskning visar att den interna kontrollen är god. Anmärkningar har gjorts avseende antecknande av huvudfakturans verifikationsnummer för kurser/konferenser med tillhörande boende och resor.

Vidtagna åtgärder med anledning av eventuella brister:

Rutiner avseende fakturor för kurser/konferenser ses över under 2016.

ÖVRIG INFORMATION

Hur genomfördes riskbedömningen i samband med upprättandet av 2011 års plan för granskning av intern kontroll? (Vilka valde ut kontroll-/riskområdena som skulle granskas?)

☐ En grupp tjänstemän valde kontrollområdena

☐ En grupp politiker valde kontrollområdena

☐ Samma plan som föregående år användes

☒ Annat sätt

Delvis samma plan som föregående år användes, något kontrollområde togs bort och något lades till av förvaltningen.

Ge exempel på hur nämnd och förvaltning arbetar med förebyggande arbete för att förbättra den interna kontrollen inom verksamheterna:

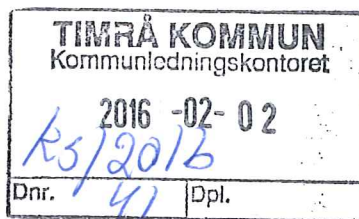
Mallar har skapats för alla kontrollområden och information skickas till alla kontrollanter inför varje kontrollperiod. Information till alla berörda anställda skickas ut varje år.

Förslag till beslut i nämnd

- Nämnden överlämnar uppföljningsrapporten till kommunstyrelsen för utvärdering.
- Nämnden överlämnar övrig information kring internkontrollarbetet till kommunstyrelsen.

KULTUR- OCH TEKNIKFÖRVALTNINGEN

Ronnie Söderlund
Förvaltningschef



KULTUR OCH TEKNIKFÖRVALTNINGEN

Plan för intern kontroll för år 2015 avseende verksamhet under Kultur- och tekniknämnden

Granskning avser	Metod, urval mm	Reglemente, anvisningar policy mm	Handläggare	Gransknings-tillfällen, tidsperiod
Fakturor avseende kurser/konferenser	Stickprov Två fakturor avseende kurs/konferens. Program och deltagarförteckning inskannade. Tillhörande fakturor för resor/boende med hänvisning till huvudfakturans verifikationsnummer.	Reglemente för attest	Kristina Olofsson	1 gång/år
Inventarieförteckning	Stickprov Fem fakturor för inköp av inventarier skrivs in i inventarieförteckning samt märks.	Rutin för hantering av inventarier	Lena Udd	1 gång/år
Bensinkort och driftjournaler	Stickprov En bil per verksamhet väg respektive fastighet. Kostnadseffektivitet och nyttjandegrad. Jämförelse driftjournal o bensinkvitton.	Regler för kortets användande och hur driftjournaler ska föras	Lena Udd Kristina Holmberg	1 gång/år
Informations-säkerhet	Nyanställda ska ha tagit del av VROB (vägledande råd och bestämmelser) avseende IT-säkerhet.	Övriga styrdokument IT- och informations-säkerhet	Kristina Holmberg	1 gång/år
Löneutbetalning	Utbetalning jämförs med avtalad lön för samtliga anställda.	Reglemente för attest	Ann Fahlroth	1 gång/år. Kontroll efter avtalsförändr. (lönehöjning)
Uppfyllelse av satta mål	Utvärdering av genomförd verksamhet. Intervju med verksamhetsansvariga.	Beslutade effektmål i styrkort för 2014	Ann Fahlroth	I samband med delårsrapport samt årsredovisning
Budget i balans för respektive verksamhetsansvarig	Granskning av avvikelser samt orsaker. Intervju med verksamhetsansvariga.	Kontobudget för respektive verksamhet 2014	Ann Fahlroth	I samband med delårsrapport samt årsredovisning



Ändringar från 2014

Stickprov på fakturor avseende inköp enligt ramavtal och mobiltelefoner, reseräkningar, lönerapportering vid frånvaro samt delegationsordningar tas bort eftersom rutinerna har fungerat utan anmärkning i flera år. Ny kontroll avseende informationssäkerhet läggs till.

Riskbedömning

Utbildning avseende intern kontroll kommer att ske centralt 2015 där riskbedömning ingår. Därefter kommer plan för internkontroll att revideras.

Rapportering

Vid varje granskningstillfälle upprättas en rapport av handläggaren som delges granskningsområdets verksamhetsansvarig samt nämnden. Fel och brister ska rapporteras med eventuellt förslag till förebyggande åtgärder. En sammanställning av samtliga rapporter och eventuella åtgärder görs vid årets slut och delges kommunstyrelsen. Ansvarig för detta är nämndsekreterare Kristina Olofsson.