



Datum
2016-08-25

Kommunstyrelsen

Förslag till gemensamma kontrollpunkter för intern kontroll 2017

Enligt riktlinjerna för intern kontroll ska internkontrollplan antas under december månad. För att styrelser och nämnder ska kunna planera för sina egna internkontrollplaner, måste de gemensamma punkterna beslutas i förväg. Under de senaste åren har två till tre kontrollpunkter varit kommungemensamma.

En bruttorisklista redovisas i bilaga som underlag för politisk prioritering.

David Schanzer-Larsen
T.f. Kommunchef

Jan Häggkvist
Ekonomichef

Bilagor: bruttorisklista

Brutorisklista till kommundemensamma kontrollpunkter 2017

Granskningsområde/rutin/process	Kontrollmoment	ROV		Riskvärde
		Konsekvens	Sannolikhet	
Kontroll av internkontrollanvisningar	Kontroll om nämnderna har upprättat egna internkontrollriktlinjer	Lindrig =2	Möjlig = 3	6
Uppföljning av upptäckta brister i internkontrollplan 2015	Kontroll om de åtgärder som upptagits i planen är genomförda	Kännbar =3	Sannolik= 4	12
Resepolicy	Kontroll om policyn följs upp årligen samt hur efterlevnaden följs upp	Lindrig = 2	Sannolik =4	8
Rehabilitering	Kontroll om rehabiliteringsärenden handläggs utifrån de bevakningar som skapas vid sjukfrånvaro (långtids och upprepad kortidsfrånvaro)	Kännbar = 3	Sannolik = 4	12
Mobiltelefonfakturor	Finns metoder för uppföljning av samtal och datatrafikskostnader	Lindrig = 2	Möjlig = 3	6
Avtalstrohet	Kontroll av utförda inköp utanför avtal inom frekventa utgiftsslag för respektive förvaltning	Kännbar =3	Sannolik= 4	12

Delmoment	Förklaring
Granskningsområde/rutin/process	Här anges området/rutinen som ska granskas
Kontrollmoment	Här beskrivs vad kontrollaktiviteten syftar till att säkerställa
Risk- och väsentlighetsbedömning	ROV- analys enligt brutorisklista

Risk- och väsentlighetsbedömning

Risk kan uttryckas som sannolikheten för att ett fel uppstår.

Osannolik - Risken är praktiskt taget obefintligt att fel uppstår.	Mindre sannolik - Risken är liten för att fel uppstår.	Möjlig - Det finns risk för att fel uppstår.	Sannolik - Det är möjligt att fel uppstår.	Mycket sannolik - Det är mycket möjligt att fel uppstår.
---	---	---	---	---

Väsentlighet kan uttryckas som ekonomiska, politiska, tekniska, mänskliga och verksamhetsmässiga konsekvenser för kommunen eller för enskilda kommuninvånare, som kan uppstå vid fel och brister i olika granskningsområden/rutiner.

Försumbar - Konsekvensen av ett fel är obetydlig för intressenterna och kommunen.	Lindrig - Konsekvenserna av ett fel uppfattas som litet för intressenterna och kommunen.	Kännbar - Konsekvenser av ett fel är av den arten att den uppfattas som "besvärande" för intressenterna och kommunen.	Allvarlig - konsekvensen av ett fel är så stor att felet inte bör inträffa.	Mycket allvarligt - konsekvensen av ett fel är så stor att felet inte får inträffa.
--	---	--	--	--