



Charlotte Hellners

Socialnämnden 2010-12-15

## **Intern kontrollplan för socialnämnden 2011**

### **Sammanfattning**

Nämnderna och styrelserna ska varje år besluta om interna kontrollplaner för kommande verksamhetsår. Den interna kontrollplanen har sin tyngdpunkt på uppföljning av att ekonomiska rutiner, lagar och policys följs samt att redovisningen är rättvisande och tillförlitlig. Syftet med internkontrollen är att minimera risk för missbruk, säkerställa en rättvisande redovisning och skydda politiker och tjänstemän mot oerättigade tankar om oegentligheter.

Socialnämndens förslag till intern kontrollplan omfattar följande kontrollmoment:

- Attestrutiner i kommunens fakturahanteringssystem e-Köp, stickprovskontroll av elektroniskt behandlade fakturor omfattande 10-20 fakturor per månad och nämnd. Kontroll att gällande lagar och riktlinjer efterlevs.
- Avtalstrohet, kontroll av inköp på ramavtal och annat godkänt avtal samt att inköpssystemet e-Köp används vid beställning av varor från registrerade företag.
- Bisyssla, kontroll av arbetshindrande, konkurrens- och förtroendeskadliga bisysslor hos personalen

### **Förslag till beslut**

Socialnämnden beslutar att anta förslag till intern kontrollplan 2011.

### **Bakgrund**

Kommunfullmäktige beslutade 2006-04-24, § 29, om reglemente för intern kontrollplan (Bilaga)

Internkontrollreglementet fastslår att ansvaret för den interna kontrollen alltid åligger nämnderna inom respektive område, 4§. Det innebär bland annat att nämnderna ansvarar för utformning och organisation av den interna kontrollen inom nämndens verksamhetsområde.

Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för att utforma övergripande organisation för den interna kontrollen, 3§.

*Syftet med internkontroll*

Den interna kontrollplanen har sin tyngdpunkt på uppföljning av att ekonomiska rutiner, lagar och policys följs samt att redovisningen är rättvisande och tillförlitlig. Uppföljning och utvärdering av verksamheternas mål som också är en del av internkontrollen görs enligt den tidplan som fastställts av kommunfullmäktige i verksamhetsplanen, samt vid delårsrapport och årsredovisning.

I internkontrollreglementet framgår att syftet med internkontroll är att:

- minimera risken för missbruk och att avsiktliga eller oavsiktliga fel leder till extrakostnader eller att kommunens tillgångar äventyras
- säkerställa en rättvisande redovisning genom kontroll av riktigheten och tillförlitligheten i räkenskaperna
- skydda politiker och tjänstemän mot oberättigade misstankar om oegentligheter

*Kommunstyrelsens krav för nämndernas interna kontrollplaner*

Varje nämnd ska anta en intern kontrollplan för stickprovkontroller av inköp och utbetalningar samt att regelverk och policys följs. Nämndernas interna kontrollplaner ska innehålla följande tre gemensamma kontrollmoment:

- **Attestrutiner i kommunens fakturahanteringssystem, e-Köp**  
Stickprovskontroll av elektroniskt behandlade fakturor omfattande 10-20 fakturor per månad och nämnd.  
Kontroll att gällande lagar och riktlinjer efterlevs.
- **Avtalstrohet**  
Kontroll av inköp på ramavtal eller annat godkänt avtal samt att inköpssystemet e-Köp används vid beställning av varor från registrerade företag.
- **Bisyssla**  
Kontroll av arbetshindrande, konkurrens- och förtroendeskadliga bisysslor hos personalen.

Härutöver kan nämnderna överväga att komplettera den interna kontrollplanen med verksamhetsspecifik granskning, t ex uppföljning av ett eller flera externa avtal, avgiftsdebitering, utbetalning av förenings-/aktivitetsbidrag, kontantkassor, medelshantering, mutor och bestickning.

Redovisning av genomförda kontroller ska göras till nämnden och kommunstyrelsen två gånger per år senast i samband med delårsrapport och års-

redovisning utom kontroll av bisyssla som endast redovisas i samband med årsredovisning.

*Förslag till intern kontrollplan för socialnämnden 2011*

- Attestrutiner i kommunens fakturahanteringssystem e-Köp, stickprovskontroll av elektroniskt behandlade fakturor omfattande 10-20 fakturor per månad och nämnd. Kontroll att gällande lagar och riktlinjer efterlevs.
- Avtalstrohet, kontroll av inköp på ramavtal och annat godkänt avtal samt att inköpssystemet e-Köp används vid beställning av varor från registrerade företag.
- Bisyssla, kontroll av arbetshindrande, konkurrens- och förtroendeskadliga bisysslor hos personalen

Under 2010 har i socialnämndens interna kontrollplan kontrollerats att antalet betalda hemtjänsttimmar överensstämmer med utförda hemtjänsttimmar. Rutinen för detta fungerar väl. Därför föreslås att kontrollen tas bort ur den interna kontrollplanen för 2011.

I bilaga redovisas de processer som föreslås granskas under 2011

Lisbeth Sämä  
Verksamhetschef

Bilaga: Reglemente för intern kontroll

Bilaga: Internkontrollplan 2011