

SALA KOMMUN Kommunstyrelsens förvaltning	
Ink. 2020 -03- 18	
Diarienummer 2020/444	Aktbilaga 9

UPPFÖLJNING NÄMNDERNAS
INTERNKONTROLLPLANER 2019

Intern kontrollplan 2019 Vård och Omsorgsnämnden

Process (rutin/system)	Kontrollmoment	Kontrollansvar	Frekvens	Metod	Rapportering till	Riskbedömning	Rapport till delårsbokslut
Verkställighet av politiskt fattade beslut av nämnd, dock ej myndighetsutövning	Uppföljning av politiskt fattade beslut via stickprov	Nämndsekreterare för respektive nämnd	2 ggr/år vid delårs- och årsbokslut	Stickprov Granskning och förfrågan till handläggare	Vård- och omsorgsnämnden	Möjlig/ Kännbar	Följs upp centralt. Genom stickprov har två nämndbeslut kontrollerats vad gäller verkställighet. Ingen anmärkning.
Policy och riktlinjer för upphandling i Sala kommun	Löpande kontroll av leverantörstrohet	Upphandlare/ekonomikontor	Stickprov	Gallring med hjälp av Inyett. Därefter stickprov på fakturanivå.	Vård- och omsorgsnämnden	Sannolik/ Kännbar	Följs upp centralt i samband med årsbokslut.
Inköpskortsanvändning/kvittohantering	Kontroll att inköpskortet har använts enligt gällande regler samt att kvitton hanteras enligt "Rutin för fakturahantering i Aditro Window".	Ekonomikontoret	Stickprov	Granskning	Vård- och omsorgsnämnden	Möjlig/ Kännbar	Totalt har 79 bokförda fakturor hittats med SEB kort varav 17 saknar bifogade kvitton. Förbättring under året. Utbildning av ekonomiassistenter genomförts under hösten för ytterligare förbättringar.
Riktlinjer för gåvor	Kontroll av fakturor med bilagor och anteckningar. Kontroll av ändamål i samband med beslutsattest.	Ekonomikontoret	En gång/år Bokslut	Stickprov och tittat på vilka fakturor som saknar anteckningar.	Vård- och omsorgsnämnden	Möjlig/ Kännbar	Totalt har gåvor (oftast blommor) lämnats med 143 tsek 72 fakturor, 25 nedslag på saknade anteckning.
Kontroll av att reglerna för representation efterlevs.	Kontroll av fakturor med bilagor och anteckningar. Kontroll av ändamål samt deltagare	Ekonomikontoret	två ggr/år och löpande	Stickprov Granskning	Vård- och omsorgsnämnden	Möjlig/ Kännbar	Totalt har representationskostnaderna uppgått till 4336 kr. 7 fakturor inga anmärkningar

Kontroll av betalningsmottagare	Kontroll av F-skatt, ekonomisk rating, bluffbolag mm	Ekonomi-kontoret	Dagligen	Varje enskild betalning granskas via systemet Inyett	Vård- och omsorgsnämnden	Möjlig/ Kännbar	Följs upp centralt i samband med årsbokslut. Ingen anmärkning
---------------------------------	--	------------------	----------	--	--------------------------	--------------------	---

Intern kontrollplan 2019 Skolnämnden

Process (rutin/system)	Kontrollmoment	Kontrollansvar	Frekvens	Metod	Rapportering till	Riskbedömning	Rapport till årsbokslut
Gåvor	Att kontrollera att Sala kommuns gåvopolicy följs.	Verksahetscontroller	Löpande kontroll	Stickprov	Kontorschef samt till SKN i samband med bokslut	Möjlig/ Kännbar	Utfall: 11 % i avvikelser har hittats då 14 fakturor har granskats. Genomgående problematik är att anteckning med syfte saknas. Vid bokslutet 2018 var denna siffra 22 %
Åtgärdsprogram, beslut	Att kontrollera att beslut fattas och behandlas formellt korrekt om åtgärdsprogram eller inte	Handläggare skoljuridik	Löpande kontroll	Jämförelse mot betyg och nationella prov	Kontorschef som rapporterar till SKN i samband med bokslut	Möjlig/ Allvarlig	Utfall åk F-6: 50 % Utfall åk 7-9: 80 %
Rutiner vid köp med betalkort	Att kontrollera att kvitton lämnas in i samband med att fakturan anländer. Att regler vid användandet av betalkort efterlevs.	Verksahetscontroller	Löpande kontroll	Stickprov	Kontorschef samt till SKN i samband med bokslut	Möjlig/ Allvarlig	Utfall: 1 % avvikelse har hittats då 22 fakturor har granskats. Vid bokslut 2018 var avvikelsen 13 %
Representation/skatte-myndighetens regler	Kontroll att representationsfakturer innehåller syfte och namn på deltagarna.	Verksahetscontroller	Löpande kontroll	Stickprov	Kontorschef samt till SKN i samband med bokslut	Möjlig/ Kännbar	Utfall: 27 % i avvikelse har hittats då 22 fakturor har granskats. Vid bokslutet 2018 var siffran 33 %.

Intern kontrollplan 2019 Kultur- och fritidsnämnden

Process (rutin/system)	Kontrollmoment	Kontrollansvar	Frekvens	Metod	Rapportering till	Riskbedömning	Rapport till delårsbokslut
Målkategori 1: Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet Föreningsbidrag	Kontroll av fem föreningsars uppfyllelse av bidragskraven	Kontorschef	Delårsbokslut	Stickprov	Nämnd	Möjlig/ Kännbar	Vid kontroll saknades två föreningar dokument vid inlämning. Detta medförde dialog och komplettering från förening vilket påverkade utbetalning av bidraget. Digital inlämning är under konstruktion och planeras 2020
Målkategori 2: Efterlevnad av lagar, föreskrifter, riktlinjer mm. Inköpsavtal	Kontroll av kontorets avtalstrohet gällande inköp m.m.	Verksamhetscontroller	Löpande kontroll	Stickprov	Nämnd	Möjlig/ Allvarlig	40 granskade fakturor. Av dessa följer kontoret upphandlade avtal i 28 fall, i de fall det finns upphandlade avtal. I 12 fall (30%) brister kontoret i avtalstrohet.

Intern kontrollplan 2019 Överförmyndare

Process (rutin/sy- stem)	Kontrollmoment	Kontrollan- svar	Fre- kvens	Metod	Rapportering till	Riskbe- dömning	Rapport till årsbok- slut
Årsräkningar	Kontrollera att alla huvudmäns konton, förutom transaktionskonton, är spärrade för uttag för alla utom för huvudmannen (ÖF-spärrade)	Handläggare	En gång per år	Granskning	Enhetschef	Möjlig/ Kännbar	Sker löpande, ingen avvikelse vid bokslut.
Uttagsmedgivanden	Kontrollera att verifikation finns till uttagsmedgivanden	Handläggare	Varje uttagsmedgivande	Granskning	Enhetschef	Möjlig/ Kännbar	Sker löpande, ingen avvikelse vid bokslut.