



Vårgårda kommun

Strategi

Policy

Program

Riktlinjer

Plan

Regler

Intern kontrollplan 2020

Beslutat av: Kommunstyrelsen

Datum för beslut: 18 december 2019

För revidering ansvarar: Kommunfullmäktige

Ansvarig verksamhet: Strategisk planering och utveckling

Ansvarig tjänsteman: SPU-chef

Dokumentet gäller för: Anställda och förtroendevalda i Vårgårda kommun

Dokumentet gäller till och med: 31 december 2020

Innehåll	
<u>Innehåll.....</u>	<u>2</u>
<u>1Plan för intern kontroll 2020 - ansvar och regleringar.....</u>	<u>4</u>
<u>1.1Ansvar.....</u>	<u>4</u>
<u>1.2Policy för internkontroll.....</u>	<u>4</u>
<u>1.3Tillämpningsanvisningar för intern kontroll.....</u>	<u>4</u>
<u>1.4Om Plan för intern kontroll 2020.....</u>	<u>4</u>
<u>2Förvaltningsövergripande.....</u>	<u>5</u>
<u>2.1Krisplaner.....</u>	<u>5</u>
<u>2.2Ärendehantering.....</u>	<u>5</u>
<u>2.3Styrdokument – brister i uppföljning och tillgänglighet.....</u>	<u>5</u>
<u>2.4Hantering av inkomna klagomål och synpunkter.....</u>	<u>6</u>
<u>3Förvaltningsövergripande personalfrågor.....</u>	<u>7</u>
<u>3.1Bristar i utdrag ur belastningsregister.....</u>	<u>7</u>
<u>3.2Uttag av semester.....</u>	<u>7</u>
<u>3.3Felaktiga löneutbetalningar.....</u>	<u>7</u>
<u>4Utbildning.....</u>	<u>8</u>
<u>4.1Bristar i rutiner kring elevers närvaro.....</u>	<u>8</u>
<u>4.2Arbete för att motverka diskriminering.....</u>	<u>8</u>
<u>4.3Bristar i rutiner dokumentation kring elever i behov av särskilt stöd... ..</u>	<u>8</u>
<u>5Vård och omsorg.....</u>	<u>9</u>
<u>5.1Överensstämmelse mellan biståndsbeslut och genomförandeplan för verksamheterna inom SÄBO och LSS.....</u>	<u>9</u>
<u>5.2Rekrytering av utbildad personal inom vård och omsorg.....</u>	<u>9</u>
<u>5.3Utförande av delegerade beställningar.....</u>	<u>9</u>
<u>6Socialtjänsten.....</u>	<u>10</u>
<u>6.1Bristar i kommunikering.....</u>	<u>10</u>
<u>6.2Bristar i kontroll av inkommen information via e-post.....</u>	<u>10</u>
<u>6.3Bristar i följsamhet av delegationsordning.....</u>	<u>10</u>
<u>7Samhällsbyggnad.....</u>	<u>11</u>
<u>7.1Bristar i rutiner vid vattenbrott/vattenbrist.....</u>	<u>11</u>
<u>7.2Bristar i rutiner kring specialkost.....</u>	<u>11</u>
<u>7.3Bristande säkerhet byggarbetsplatser.....</u>	<u>11</u>
<u>8Kultur och fritid.....</u>	<u>12</u>
<u>8.1Drunkningsrisk i simhallen.....</u>	<u>12</u>
<u>9Ekonomienheten.....</u>	<u>13</u>
<u>Inköp och leverantörsfakturor.....</u>	<u>13</u>
<u>9.1Felaktiga inköp (Att varan eller tjänsten är rätt avseende leverantör, vara och pris).....</u>	<u>13</u>

<u>9.2Felaktig kontering.....</u>	<u>13</u>
<u>9.3Jäv.....</u>	<u>13</u>
<u>9.4Felaktig moms.....</u>	<u>14</u>
<u>9.5Felaktig attest.....</u>	<u>14</u>
<u>9.6Bluffakturor.....</u>	<u>14</u>
<u>9.7Leverantörsfakturor betalas inte i tid.....</u>	<u>14</u>
<u>10Bedömningsskala riskvärde.....</u>	<u>15</u>
<u>10.1Risk.....</u>	<u>15</u>
<u>10.2Väsentlighet.....</u>	<u>15</u>

1 Plan för intern kontroll 2020 - ansvar och regleringar

1.1 Ansvar

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll i kommunen. Förutom ett övergripande ansvar ska kommunstyrelsen även se till att det finns anvisningar och rutiner för den interna kontrollen samt att det finns en organisation i kommunen som arbetar för en god intern kontroll.

1.2 Policy för internkontroll

Kommunfullmäktige har antagit Policy för internkontroll, se handläggarstödet (KF 2013-10-02 § 124 Diariernr: 2013-000206)

Dokumentet beskriver hur Vårgårda kommun ska bedriva internkontroll i enlighet med kommunallagen samt roller och ansvar för olika nivåer i organisationen.

I policyn framgår att kommunstyrelsen årligen ska besluta om granskningsområden för den interna kontrollen med utgångspunkt från en risk- och väsentlighetsanalys.

1.3 Tillämpningsanvisningar för intern kontroll

Kommunstyrelsen har fastställt tillämpningsanvisningar för internkontrollen, se handläggarstödet (KS 2014-10-12 § 307 Diariernr: 2014-000375).

Tillämpningsanvisningarna reglerar arbetet med internkontrollen, och tydliggör vem som gör vad i kontrollkedjan. Det anvisas även metoder och dokument för framtagande och uppföljning av internkontroll.

1.4 Om Plan för intern kontroll 2020

Totalt finns 28 kontrollmoment angivna i denna kontrollplan. Förvaltningens strävan är att byta ut de kontrollmoment där resultatet av kontrollen vid uppföljningarna är tillfredsställande och rutiner och processer fungerar bedöms fungera väl. Förvaltningen avser behålla de kontrollmoment som funnits med i tidigare kontrollplan där resultatet av kontrollen är bristfälligt och visar på att rutiner och processer inte fungerar. För några av kontrollmomenten bedöms riskerna så väsentliga att de finns med även i denna kontrollplan, trots att resultatet av kontrollen visat på att rutiner och processer fungerar väl.

2 Förvaltningsövergripande

2.1 Krisplaner

Risk				
Att enheterna saknar aktuella och uppdaterade krisplaner, att krisplanerna inte är kända ute i verksamheten eller tillgängliga för krisledningen.				
Ansvarig nämnd	Kontrollansvarig	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS	Säkerhetsskyddschef	3	4	12
Kontrollmoment och frekvens				
Kontrollera att samtliga enheter har en aktuell och uppdaterad krisplan som är känd ute i verksamheten samt att den har gjorts tillgänglig för krisledningen. Kontrollera att samtliga verksamheter har rutiner för hot och våld som är kända ute i verksamheten. Kontrollen sker vid uppföljningen per 31 aug.				

2.2 Ärendehantering

Risk				
Att handlingar inte blir inlämnade i tid av handläggare, vilket kan medföra sämre kvalitet i beslutsunderlagen.				
Ansvarig nämnd	Kontrollansvarig	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS	Kanslichef	4	3	12
Kontrollmoment och frekvens				
Kontroll tre gånger per år – andelen inlämnade handlingar på utsatt inlämningsdag till nästkommande KS, KF, och myndighetsnämnder.				

2.3 Styrdokument – brister i uppföljning och tillgänglighet

Risk				
Att styrdokument skapas utan att någon utses som dokumentägare, att dokumenten inte finns tillgängliga på kommunens hemsida samt att de inte följs upp.				
Ansvarig nämnd	Kontrollansvarig	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS	Kvalitetsstrateg	4	3	12
Kontrollmoment och frekvens				
Kontroll att styrdokument har en dokumentägare och finns publicerade på kommunens hemsida. Stickprov på att dokumenten följs upp enligt beslut.				

2.4 Hantering av inkomna klagomål och synpunkter

Risk				
Att hanteringen av inkomna klagomål och synpunkter brister, vilket kan medföra att anseendet och varumärket för Vårgårda kommun kan komma att skadas.				
Ansvarig nämnd	Kontrollansvarig	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS	Registrator	3	3	9
Kontrollmoment och frekvens				
Tio stickprov på inkomna synpunkter via kommunens e-tjänst Tyck till och kommunens brevlåda, tre gånger per år i samband med uppföljningarna av den interna kontrollen. Kontrolleras att svar till synpunktsställarna har lämnats inom skälig tid, att svaren är av god kvalitet och registrerade i diariet.				

3 Förvaltningsövergripande personalfrågor

3.1 Brister i utdrag ur belastningsregister

Risk				
Att utdrag ur belastningsregistret inte sker enligt lag för de verksamheter som berörs, och därmed anställs ej lämplig personal.				
Ansvarig nämnd	Kontrollansvarig	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS	Personalchef	3	3	9
Kontrollmoment och frekvens				
Kontroll av att aktuella verksamhetschefer årligen redovisar att utdrag ur belastningsregistret är gjort enligt lag. Kontrollen sker per 31 dec.				

3.2 Uttag av semester

Risk				
Att uttag av semester per anställd understiger 20 dagar per år.				
Ansvarig nämnd	Kontrollansvarig	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS	Lönechef	3	2	6
Kontrollmoment och frekvens				
Påminnelse till chefer i oktober om att anställdas uttag av semester är minst 20 semesterdagar under innevarande år.				

3.3 Felaktiga löneutbetalningar

Risk				
Lön utbetalas felaktigt, medarbetare kan påverkas liksom ekonomiska konsekvenser för förvaltningen.				
Ansvarig nämnd	Kontrollansvarig	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS	Lönechef	2	3	6
Kontrollmoment och frekvens				
Stickprov sker enligt framtagna plan på Löneenheten.				

4 Utbildning

4.1 Brister i rutiner kring elevers närvaro

Risk				
Att rutinerna för skolpliktsbevakning inte följs.				
Ansvarig nämnd	Kontrollansvarig	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS	Utvecklingsledare Utbildning	4	3	12
Kontrollmoment och frekvens				
Att rutiner för närvarokontroll följs, att kontakt tas med vårdnadshavare till frånvarande elever och att relevanta åtgärder sätts in som ger effekt. Kontrollen sker vid uppföljningen per 30 augusti samt 31 december.				

4.2 Arbete för att motverka diskriminering

Risk				
Att arbetet för att motverka diskriminering brister.				
Ansvarig nämnd	Kontrollansvarig	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS	Utvecklingsledare Utbildning	4	4	16
Kontrollmoment och frekvens				
<ul style="list-style-type: none"> • Att dokumentationen av kränkningar och trakasserier följer diskrimineringslagen. • Att granska kvaliteten i dokumentationen • Att samtliga kränkningar och trakasserier dokumenteras samt rapporteras till huvudmannen. Kontrollen sker vid uppföljningen per 31 dec.				

4.3 Brister i rutiner dokumentation kring elever i behov av särskilt stöd

Risk				
Att dokumentationen kring elever i behov av särskilt stöd brister eller inte stämmer överens med gällande regelverk.				
Ansvarig nämnd	Kontrollansvarig	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS	Utvecklingsledare Utbildning	4	3	12
Kontrollmoment och frekvens				
Kontroll av att dokumentationen kring elever i behov av särskilt stöd följer lagar och riktlinjer samt är av god kvalitet, t.ex. att upprättade åtgärdsprogram följer de allmänna råden. Stickprov av åtgärdsprogram från samtliga enheter grundskola, grundskola, gymnasium samt gymnasieskola. Kontroll av betygsöversikter där elever med betyget F har valts ut och åtgärdsprogram har efterfrågats, eller om sådant inte finns ska skälen för detta redovisas. Kontrollen sker vid uppföljningen per 30 april.				

5 Vård och omsorg

5.1 Överensstämmelse mellan biståndsbeslut och genomförandeplan för verksamheterna inom SÄBO och LSS.

Risk				
Om brukares biståndsbeslut och genomförandeplan ej överensstämmer finns risk att brukare får andra insatser än de som är beslutade.				
Ansvarig nämnd	Kontrollansvarig	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS	SAS	2	4	8
Kontrollmoment och frekvens				
Genomgång av samtliga ärenden en gång per år i verksamhetssystemet. Kontrollen sker vid uppföljningen per 31 aug.				

5.2 Rekrytering av utbildad personal inom vård och omsorg

Risk				
Att personal inom vård och omsorg tillsvidareanställer personal utan utbildning.				
Ansvarig nämnd	Kontrollansvarig	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS	SAS	2	2	4
Kontrollmoment och frekvens				
Uppföljning av att tillsvidareanställd personal som är nyanställd under året har adekvat utbildning. Kontrollen sker vid samtliga tre uppföljningar.				

5.3 Utförande av delegerade beställningar

Risk				
Att alla delegerade beställningar inte utförs.				
Ansvarig nämnd	Kontrollansvarig	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS	SAS	4	3	12
Kontrollmoment och frekvens				
Genomgång av avvikelser enligt HSL och SoL, att delegerade beställningar utförs. Kontrollen sker vid samtliga tre uppföljningar.				

6 Socialtjänsten

6.1 Brister i kommunikering

Risk				
Att föräldrar och barn/ungdomar inte förstår vad socialtjänsten kommit fram till i sin utredning eller varför ett visst beslut fattats.				
Ansvärlig nämnd	Kontrollansvarig	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
MN LoO	Utvecklingsledare socialtjänst	3	3	9
Kontrollmoment och frekvens				
<p>Stickprov genom journalgranskning av tio utredningar från senast föregående tremånadsperiod.</p> <p>Framgår i journalen att utredningen skriftligen har kommunicerats med de enskilda? Framgår det i journalen att ansvarig för utredningen har genomfört eller erbjudit ett samtal med de enskilda där man tillsammans går igenom utredningen och besluten?</p> <p>Kontrollen sker vid samtliga tre uppföljningar.</p>				

6.2 Brister i kontroll av inkommen information via e-post

Risk				
Att uppgifter från enskilda, som kan kräva omedelbara åtgärder från socialtjänsten, blir ouppmärksammade i mer än en vardag på grund av att de inkommit via mail till handläggare som är sjuk eller frånvarande och ingen annan behörig handläggare kontrollerat kollegans inkorg.				
Ansvärlig nämnd	Kontrollansvarig	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
MN LoO	Utvecklingsledare socialtjänst	3	3	9
Kontrollmoment och frekvens				
<p>Kontrollen sker genom rutingranskning och intervju med tio handläggare på enheter som arbetar med myndighetsutövning inom socialtjänstens område.</p> <p>Finns det rutiner som säkerställer hur alla ska agera för att minimera risken? Är rutinen känd? Används den? Kontrollen sker vid uppföljningen per 31 aug.</p>				

6.3 Brister i följsamhet av delegationsordning

Risk				
Att beslut inte är lagenligt fattade om delegationsordningen inte följs.				
Ansvärlig nämnd	Kontrollansvarig	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
MN LoO	Utvecklingsledare socialtjänst	3	3	9
Kontrollmoment och frekvens				
<p>Kontrollen sker genom stickprov av tio beslut med delegationsnivå enhetschef, verksamhetschef, nämnd senast föregående tremånaders-period.</p> <p>Har rätt delegat enligt delegationsordningen fattat beslutet?</p> <p>Kontrollen sker vid samtliga tre uppföljningar.</p>				

7 Samhällsbyggnad

7.1 Brister i rutiner vid vattenbrott/vattenbrist

Risk				
Att rutiner vid vattenbrott eller vattenbrist saknas och därmed försörjningen av vatten hotas.				
Ansvärlig nämnd	Kontrollansvärlig	Risk	Väsentlighet	Risken värde
KS	Chef Vatten/Avlopp	3	4	12
Kontrollmoment och frekvens				
<p>Kontroll av att rutiner för vattenbrott eller vattenbrist är upprättade och efterföljs samt att tillfällig vattenförsörjning ordnas.</p> <p>Kontroll av rutiner finns så att samhällsviktiga verksamheter får tillgång till vatten i skälig omfattning och att försörjningen håller god hygien.</p> <p>Kontroll av att ledningsnätet inte är underdimensionerat.</p> <p>Kontrollen sker vid uppföljningen per 31 aug.</p>				

7.2 Brister i rutiner kring specialkost

Risk				
Vid brister i informationsöverföring, dokumentation, kompetens eller praktisk hantering riskerar elever att få felaktig kost vilket kan innebära allvarliga konsekvenser ur hälsosynpunkt.				
Ansvärlig nämnd	Kontrollansvärlig	Risk	Väsentlighet	Risken värde
KS	Kostchef	2	3	6
Kontrollmoment och frekvens				
<p>Kontroll av att rutiner för tillagning är väl kända och rutiner finns tydliggjorda i mottagningskök.</p> <p>Kontroll av att informationsöverföringen mellan vårdnadshavare och kök är tillfredsställande samt att personalen har kunskap om till vem i organisationen man rapporterar när det brister i hanteringen. Kontrollen sker vid uppföljningen per 31 aug.</p>				

7.3 Bristande säkerhet byggarbetsplatser

Risk				
Att arbetsplatsolycka sker på grund av bristande säkerhet vid nyprojektering, vilket kan medföra allvarlig personskada.				
Ansvärlig nämnd	Kontrollansvärlig	Risk	Väsentlighet	Risken värde
KS	Fastighetschef	2	4	8
Kontrollmoment och frekvens				
<p>Kontroll av att skydds rond genomförs vid byggnation.</p> <p>Kontrollen sker vid uppföljningen per 31 aug.</p>				

8 Kultur och fritid

8.1 Drunkningsrisk i simhallen

Risk				
Att personer som vistas i bassängerna ej är simkunniga och drunknar.				
Ansvarig nämnd	Kontrollansvarig	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS	Badchef	2	4	8
Kontrollmoment och frekvens				
Att rutiner finns upprättade som säkerställer att ingen vistas i bassängerna som inte kan simma utan att det finns personal som övervakar.				

9 Ekonomienheten

9.1 Inköp och leverantörsfakturor

9.2 Felaktiga inköp (Att varan eller tjänsten är rätt avseende leverantör, vara och pris)

Risk				
Att inköp inte är rätt med avseende på leverantör, vara och pris, vilket kan medföra höga kostnader och mer administration.				
Ansvärlig nämnd	Kontrollansvärlig	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS/ Service- nämnd	Inköpssamordnare samt upphandlingsenhet	4	2	8
Kontrollmoment och frekvens				
Stickprovskontroll en gång per tertial av att varan eller tjänsten är inköpt enligt avtal, rätt leverantör samt att priset är rätt fakturerat enligt avtal.				

9.3 Felaktig kontering

Risk				
Att inköp och leverantörsfakturor inte är rätt med avseende på kontering.				
Ansvärlig nämnd	Kontrollansvärlig	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS/ Service- nämnd	Ekonom	3	2	6
Kontrollmoment och frekvens				
Att inköp och leverantörsfakturor inte är rätt konterade. När allmänheten begär ut allmän handling finns risk för att kommunen ger ut felaktiga uppgifter.				

9.4 Jäv

Risk				
Att beslutsattestant attesterar fakturor som avser egna kostnader för ex kurs och telefon.				
Ansvärlig nämnd	Kontrollansvärlig	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS/ Service- nämnd	Ekonom	2	3	6
Kontrollmoment och frekvens				
Stickprovskontroll en gång per tertial av att beslutsattestant inte attesterar fakturor som avser egna kostnader för ex kurs och telefon.				

9.5 Felaktig moms

Risk				
Att inköp och leverantörsfakturor inte är rätt med avseende på moms.				
Ansvarelig nämnd	Kontrollansvarig	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS/ Service- nämnd	Ekonom	4	2	8
Kontrollmoment och frekvens				
Stickprovskontroll en gång per tertial av att inköp och leverantörsfakturor att rätt moms är dragen.				

9.6 Felaktig attest

Risk				
Att inköp och leverantörsfakturor inte är rätt med avseende på attest.				
Ansvarelig nämnd	Kontrollansvarig	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS/ Service- nämnd	Ekonom	2	3	6
Kontrollmoment och frekvens				
Stickprovskontroll en gång per tertial av att rätt person har beslutsattesterat fakturan.				

9.7 Bluffakturor

Risk				
Att kommunen betalar för varor/tjänster som inte utförs.				
Ansvarelig nämnd	Kontrollansvarig	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS/ Service- nämnd	Ekonom	2	4	8
Kontrollmoment och frekvens				
Kontroll av alla nya leverantörer vid anslutning enligt tjänst från Inyett. Årvis genomföra stickkontroller i leverantörsregistret.				

9.8 Leverantörsfakturor betalas inte i tid

Risk				
Att kommunen inte betalar sina leverantörsfakturor i tid. Detta kan innebära högre kostnader, dålig renommé samt att leverantörer inte vill leverera till kommunen.				
Ansvarelig nämnd	Kontrollansvarig	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS/ Service- nämnd	Ekonom	4	3	12
Kontrollmoment och frekvens				

9.6 Felaktig attest

Kontroll av antal påminnelser, utifrån påminnelser görs stickprov med fördjupad kontroll.

10 Bedömningsskala riskvärde

10.1 Risk

Sannolikhetsnivåer för fel:

Osannolik; Risken är praktiskt taget obefintlig att fel ska uppstå. (0)

Mindre sannolik; Risken är mycket liten att fel ska uppstå. (1)

Möjlig; Det finns risk för att fel ska uppstå. (2)

Sannolik; Det är troligt att fel kan uppstå. (3)

Mycket sannolik; Det är mycket troligt att fel ska uppstå. (4)

10.2 Väsentlighet

Påverkan på verksamheten/kostnaden om fel uppstår:

Försumbar; Är obetydlig för de olika intressenterna och kommunen. (0)

Lindrig; Uppfattas som liten av såväl intressenter som kommunen. (1)

Kännbar; Uppfattas som besvärande för intressenter och kommunen (2)

Allvarlig; Är så stor så att fel helt enkelt inte bör inträffa. (3)

Mycket allvarlig; Är så stor att fel helt enkelt inte får inträffa. (4)