

Ekonomiavdelningen
Jonatan Buhr Juris

Landstingsstyrelsen

Intern kontrollplan 2014

Syfte

Den interna kontrollens syfte är att genom uppföljningssystem kontrollera verksamhetens följsamhet till mål och riktlinjer för en god hushållning d.v.s. att verksamheten är ändamålsenlig och kostnadseffektiv. Den interna kontrollen har därmed två inriktningar:

1. Kontroll att tjänster produceras och som uppnår och tillgodoser de behov som fullmäktige och styrelse anger ("rätt saker")
 - anges i bland annat budget som verksamhetsmål och ekonomiska ramar
 - Genom månadsuppföljningar, delårsrapporter och årsredovisning följs hur väl målen för verksamheten uppnås.
2. Kontroll att produktionen utförs på ett kostnadseffektivt sätt
 - anges genom ekonomiska ramar, lagar, reglementen, policys och riktlinjer, system mm
 - I denna del ska med rimlig grad av kontrollinsats säkerställas att organisation och det sätt som arbetet bedrivs säkrar:
 - följsamhet till lagar, riktlinjer och policys
 - rättvisande och tillförlitlig redovisning och information om verksamheten
 - skydd mot förluster eller förstörelse av landstingets tillgångar
 - upptäckt av allvarliga fel och att dessa elimineras
 - ändamålsenliga och väl dokumenterade system och rutiner

Landstingsfullmäktiges reglemente för intern kontroll anger hur organisation och ansvarsfördelning samt uppföljning av intern kontroll ska fungera.

I reglementet anges att landstingsdirektören årligen för landstingsstyrelsens godkännande ska redovisa en landstingsövergripande intern kontrollplan som visar planerade aktiviteter för att säkerställa att den interna kontrollen fungerar. Förvaltningschef ska inom sin förvaltning årligen upprätta en särskild plan för genomförande och uppföljning av den interna kontrollen.

I den del av den interna kontrollen som avser kontroll att produktionen utförs på ett kostnadseffektivt sätt föreslås för 2014 en landstingsövergripande kontrollplan som omfattar kontrollmoment och som framtagits utifrån en risk- och väsentlighetsanalys. Analysen identifierar sannolikheter och konsekvenser för möjliga felaktigheter i den professionella yrkesutövningen. Risk- och väsentlighetsanalys har genomförts i enlighet med reglementet.

Intern kontrollplan för 2014

	Kontrollmoment	Syfte /Frågeställning	Metod/underlag/rapporteringsfrekvens	Berörda förvaltningar	Väsentlighets- och riskbedömning
1	Fråga om bisyssla (följsamhet till lagar, riktlinjer och policys)	<p>Ställs fråga om bisysslor enligt riktlinjer?</p> <p>Enligt riktlinjer ska vid nyanställning fråga om bisyssla ställas innan anställningsavtal undertecknas.</p> <p>Utöver ovan ska bisyssla också vara en naturlig del i medarbetarsamtalet där chefen kan efterfråga dessa uppgifter.</p> <p>Medarbetaren bör även efterfråga landstingets ställningstagande innan bisyssla inleds.</p>	<p>Kontrollera om fråga om bisyssla ställts utifrån följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> 10 stycken slumpmässigt utvalda nyanställningar samt 10 stycken slumpmässigt utvalda medarbetarsamtal <p>Rapport lämnas före 15 oktober 2014.</p>	Samtliga förvaltningar	Kännbar/sannolik
2	Löneart 5026 ersättning övriga utlägg (rättvisande och tillförlitlig redovisning och information om verksamheten)	<p>Vid revision har framkommit att på lönearten fanns representation, uppvaktningar och gåvor. Detta har inneburit att kostnader har bokförts på fel konto, samt att det även kan bli fel momssats.</p> <p>Syftet är att kartlägga vad utläggerna på löneart 5026, ersättning övriga utlägg, består av.</p>	<p>Kontrollera 20 stycken slumpmässigt utvalda reseräkningar (med ersättning för övriga utlägg) per förvaltning utifrån följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> Vilka ersättningar består övriga utlägg av? <p>Rapport lämnas före 16 september 2013.</p>	Samtliga förvaltningar	Kännbar/sannolik

		Samt vilka åtgärder som eventuellt behövs för bättre hantering.			
3	Användning av kreditkort (skydd mot förluster eller förstörelse av landstingets tillgångar)	Vissa förvaltningar har egna kreditkort för till exempel internetbetalningar och andra inköp som kräver kortbetalning. Kontrollmomentet ska säkerställa att inga felaktiga inköp görs.	Varje förvaltning ska kontrollera upp till 15 stycken slumpmässigt utvalda fakturor 2013. Dessa är utvalda av landstingets kansli. Kontrollen ska innefatta om kvitto finns, korrekta attestanter och inköp. Rapport lämnas före 16 juni, 2014.	Samtliga förvaltningar	Allvarligt/möjlig
4	Registrering av avvikelser i Synergi (upptäckt av allvarliga fel och att dessa elimineras)	Var med i kontrollplanen 2012. Resultaten visade på att antal avvikelser som registreras i Synergi bör öka. Kontrollera om åtgärder har inneburit ökat antal avvikelser i Synergi samt att avvikelserna åtgärdas. Synergi är ett system för avvikelshantering avsett för verksamhetsutveckling.	Skapa rapport från systemet Synergi över: <ul style="list-style-type: none"> • hur många avvikelser som under perioden jan-dec 2013 har registrerats • antal avvikelser som är åtgärdade • medeltal för ärendehanteringstid. Rapport lämnas före 15 april, 2014.	Samtliga förvaltningar	Lindrig/möjlig
5	Funktionsbrevlådor (ändamålsenliga och väl dokumenterade system och rutiner)	Landstingets funktionsbrevlådor är en viktig informationskanal vid kriser och akuta händelser. Syftet med denna kontroll är att testa bevakningen av funktionsbrevlådorna.	Kontrollera: <ul style="list-style-type: none"> • andelen lästa mail inom 4 timmar • samt andel besvarade mail inom 8 timmar. Rapport lämnas före 16 juni, 2014.	Samtliga förvaltningar Kontroll och rapport görs av Landstinget kansli	Allvarligt/möjlig
6	Uppföljning av investeringar (rättvisande och tillförlitlig information)	Har effekter av investeringar uppnåtts på sätt som beskrivits i beslutsunderlag.	Följa upp 5 stycken slumpmässigt utvalda fastighetsinvesteringar understigande 5 miljoner som slutredovisas 2013. Rapport lämnas före 16 jan, 2015.	Samtliga förvaltningar Kontroll och rapport görs av Landstinget kansli	Allvarlig/sannolik

7	<p>Inköp av tjänster - Lagen om offentlig upphandling</p> <p>(följsamhet till lagar, riktlinjer och policys)</p>	<p>Att inköp av tjänster hanteras i enlighet med Lagen om offentlig upphandling.</p> <p>Kontrollera om leverantörer upphandlas, samt kontroll om rätt person har undertecknat avtal.</p>	<p>Centrala ekonomiavdelningen tar fram en rapport för Landstinget totalt (för konto 5591 samt 7591 Övr. tjänster) över vilka leverantörer Landstinget har handlat för mer än 287 000 kronor år 2013.</p> <p>Utifrån denna rapport ska respektive förvaltning kontrollera om avtal med leverantör finns eller inte, samt om rätt person undertecknat eventuellt avtal. Upp till 10 leverantörer ska slumpmässigt kontrolleras.</p> <p>Rapport lämnas före 16 december, 2014.</p>	<p>Samtliga förvaltningar</p>	<p>Allvarlig/sannolik</p>
---	--	--	--	-------------------------------	---------------------------

Rapportering

Resultatet av uppföljningen av kontrollmoment ska rapporteras av förvaltningscheferna till landstingsdirektören i den omfattning och vid de tidpunkter som anges i kontrollplanen.

Före 2015-01-16 ska förvaltningschef lämna en rapport över de kontrollmoment som ska rapporteras årsvis och i samband härmed också rapportera den förvaltningsinterna kontrollen i form av en beskrivning av förvaltningens egna genomförda kontrollmoment och ett allmänt omdöme hur väl den interna kontrollen fungerar.

All rapportering görs digitalt till ekonomiavdelningen.landstingetskansli@lj.se

En sammanfattning av det interna kontrollarbetet och resultatet av detta rapporteras av landstingsdirektören till landstingsstyrelsen.

Förslag till beslut

Landstingsstyrelsen föreslås besluta

att anta föreliggande förslag till intern kontrollplan 2014.

LANDSTINGETS KANSLI

Agneta Jansmyr
landstingsdirektör

Stefan Schoultz
ekonomidirektör

Planeringsdelegationen §§ 1-11

Tid: 2014-01-07, kl 09:00-10:30

Plats: Landstingets kansli, sal A

§ 11 *Intern kontrollplan 2014*

Dnr Föreligger förslag till intern kontrollplan för 2014.

LJ2013

/1816

Beslut

Planeringsdelegationen föreslår landstingsstyrelsen besluta

att anta föreliggande förslag till intern kontrollplan 2014.

Utdrag: Landstingsstyrelsen

Vid protokollet

Siw Kullberg

Justeras

Håkan Jansson

Rätt utdraget,

Intygar

Lena Sandqvist