

Internkontrollplan Samordningsförbundet Uppsala län år 2018.

Bakgrund

Internkontroll är viktig för styrning och uppföljning av verksamheten. Den bidrar till en effektiv och säker verksamhet samt god ekonomisk hushållning. Syftet med internkontroll är att säkra en effektiv förvaltning. I arbetet med internkontroll tydliggörs risker och brister i verksamheten. Internkontroll är en del av verksamhetens systematiska kvalitets- och förbättringsarbete.

Den interna kontrollen handlar om att på rimlig nivå säkerställa:

- ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet,
- tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten,
- efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer, m.m.

God internkontroll säkrar uppföljning av verksamhetens prestationer, kvalitet och ekonomi. Insatser och kostnader för den interna kontrollen måste stå i rimlig proportion till nyttan. När former, rutiner och intervall för den interna kontrollen fastställs behöver man därför göra en avvägning mellan kostnad och nytta. Kostnaden är den tid och de resurser som behövs för de interna kontrollerna. Nyttan spänner mellan rent ekonomiska faktorer till att bibehålla förtroendet för verksamheten. Nyttan är värdet av att verksamheten når sina mål och lever upp till det som utlovats gentemot huvudmännen.

Internkontroll består av:

- tydliggörande av processer,
- riskbedömning (riskanalys)
- kontrollaktiviteter (internkontrollplan)
- uppföljning och återrapportering.

Riskbedömning/riskanalys

I riskanalysen tydliggörs riskscenarier som kan uppkomma inom verksamhetens processer/områden. Dessa scenarier prioriteras sedan utifrån en väsentlighets- och sannolikhetsanalys. I riskanalysen tydliggörs även i verksamheten redan förekommande aktiviteter för att minska risker.

Väsentlighet/konsekvens

Här bedöms väsentligheten av de konsekvenser som uppstår om risken inträffar.

1. Försumbar: konsekvensen är obetydlig för intressenten.
2. Lindrig: konsekvensen uppfattas som liten av intressenten.
3. Kännbar: konsekvensen uppfattas som besvärande för intressenten.
4. Allvarlig: konsekvensen är så stor att fel helt enkelt inte får inträffa.

Sannolikhet

Här bedöms sannolikheten för hur troligt det är att en risk inträffar.

1. Osannolik: risken är praktiskt taget obefintlig att fel ska uppstå.
2. Minde sannolik: risken är mycket liten att fel ska uppstå.
3. Möjlig: det finns risk för att fel ska uppstå.
4. Sannolik: det är mycket troligt att fel ska uppstå.

Bedömning

Värdena för väsentlighet och sannolikhet ska multipliceras och resultatet värderas enligt följande:

- 1-3: riskerna accepteras och inget agerande krävs,
- 4-7: processen/området bör hållas under uppsikt,
- 8-14: riskerna ska minimeras och aktiviteter anges i internkontrollplanen,
- 15-16: direkta åtgärder krävs i syfte att minimera riskerna.

Internkontrollplan/kontrollaktiviteter

Med kontrollaktiviteter avses de konkreta åtgärder som vidtas för att motverka, minimera eller i vissa fall eliminera risker. Här är viktigt att ange ansvar och frekvens för kontrollaktiviteten samt till vem och när uppföljning ska rapporteras.

Återrapporteringen ligger till grund för framtida riskbedömningar och kontrollaktiviteter. Kontrollaktiviteterna bör så långt som möjligt integreras i verksamhetens ordinarie verksamhetsprocesser, utifrån proportionstanken gällande kostnad i förhållande till nyttan.

Uppföljning av internkontrollplan/kontrollaktiviteter 2017

Uppföljning har skett enligt internkontrollplanen och redovisats i delårsrapport för 2017. De kontrollaktiviteter som genomförts enligt planen visar att verksamheten genomförs ändamålsenligt och kostnadseffektivt, att tillförlitlig finansiell rapportering sker och att tillämpliga föreskrifter och riktlinjer efterlevs. Uppföljningens resultat ligger till grund för riskanalys och reviderad internkontrollplan för 2018.

Åsa Fichtel, Förbundschef

Bilaga:

Risikanalys för Samordningsförbundet Uppsala län år 2018

Internkontrollplan för Samordningsförbundet Uppsala län år 2018