

Landstingsstyrelsen

Intern kontrollplan 2012 för Koncernfinansiering

Föredragande landstingsråd: Torbjörn Rosdahl

Ärendebeskrivning

Landstingsdirektören har inkommit med en intern kontrollplan 2012 för Koncernfinansiering.

Förslag till beslut

Landstingsstyrelsen föreslås besluta

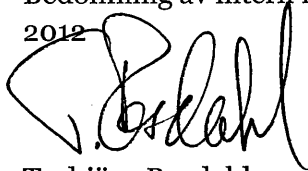
att godkänna intern kontrollplan 2012 för Koncernfinansiering.

Landstingsrådsberedningens motivering

En riskanalys genomförs årligen avseende väsentliga risker utifrån omvärld, styrning, ansvar och befogenheter, löpande redovisning, rutinbeskrivningar och IT. Återrapportering och uppföljning av kontrollplanen för 2012 sker i samband med fastställande av den interna kontrollplanen för 2013.

Beslutsunderlag

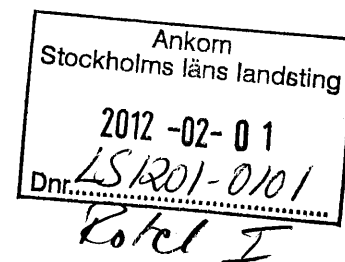
Landstingsdirektörens tjänsteutlåtande den 1 februari 2012
Intern kontrollplan 2012 för Koncernfinansiering den 31 januari 2012
Bedömning av intern kontrollmiljö för Koncernfinansiering den 31 januari 2012



Torbjörn Rosdahl



Hans-Erik Malmros



Intern kontrollplan 2012 för Koncernfinansiering

Ärendebeskrivning

Godkännande av intern kontrollplan 2012 för Koncernfinansiering.

Beslutsunderlag

Landstingsdirektörens tjänsteutlåtande den 1 februari 2012
Intern kontrollplan 2012 för Koncernfinansiering den 31 januari 2012
Bedömning av intern kontrollmiljö för Koncernfinansiering den 31 januari
2012

Förslag till beslut

Landstingsstyrelsen föreslås besluta

att godkänna intern kontrollplan 2012 för Koncernfinansiering.

Förvaltningens förslag och motivering

En riskanalys genomförs årligen avseende väsentliga risker utifrån omvärld, styrning, ansvar och befogenheter, löpande redovisning, rutinbeskrivningar och IT. Riskvärdet beräknas utifrån värden för väsentlighet och sannolikhet. Väsentlighet avser inverkan på ekonomi och verksamhet och sannolikhet avser möjligheten att det inträffar.

Det sammantagna multiplicerade värdet av väsentlighets- och sannolikhetsfaktorn indikerar om rutinen eller kontrollmomentet är av större eller av mindre betydelse och om den ska ingå i årets uppföljning.

Väsentlighet (inverkan på ekonomi och verksamhet)		Sannolikhet (möjlighet att det inträffar)	
1	Ingen	1	Ingen
2	Försumbar	2	Ringa
3	Lindrig	3	Måttlig
4	Kännbar	4	Betydande
5	Allvarlig	5	Hög

Rutiner och kontrollmoment med en sammantagen summa på 15 eller högre bedöms vara nödvändiga att följa upp särskilt under 2012.

Åtterrapporering och uppföljning av kontrollplanen för 2012 sker i samband med fastställande av den interna kontrollplanen för verksamhetsåret 2013.

Miljökonsekvenser av beslutet

I enlighet med landstingets miljöpolitiska program Miljösteg 5 har hänsyn till miljön beaktats och bedömningen är att det inte är relevant med en miljökonsekvensbeskrivning i detta ärende.


Toivo Heinsoo
Landstingsdirektör


Gunnel Forsberg
Ekonomidirektör



INTERN KONTROLLPLAN – KONCERNFINANSIERING 2012

Processer/rutiner	Kontrollmoment	Frekvens	Risk-värde	Åtgärder
Löpande redovisning				
Den löpande redovisningen är i enlighet med god redovisningssed.	Efterlevs regelverk och anvisningar	Löpande	15	Verka för att god redovisningssed följs.
Kcfi har en uppdaterad och ändamålsenlig arkivplan	Följs redovisningslagar, regler och SLL:s arkivreglemente	Vid behov	20	Kontrollera och i förkommande fall uppdatera arkivplanen
Genomgång av befintliga processbeskrivningar inom Kcfi	Vilka kontroller utförs	Vid behov	15	Uppdatera processbeskrivningar med vilka kontroller som utförs

BEDÖMNING AV INTERN KONTROLLMILJÖ – KONCERNFINANSIERING

Processer/rutiner	Kontrollmoment	Frekvens	Metod	Väsentlighet	Sannolikhet	Riskvärde
Omvärld						
Politiska beslut som påverkar de samlade skatteintäkterna och specialdestinerade statsbidrag	Omvärldsbevakning	Löpande	Egenvärdering	5	2	10
Nya förutsättningar för beräkning av sociala avgifter enligt lag	Omvärldsbevakning	Löpande	Egenvärdering	5	2	10
Nya förutsättningar för beräkning av pensionsskuld	Omvärldsbevakning	Löpande	Egenvärdering	5	2	10
Nya förutsättningar för beräkning av arbetsmarknadsförsäkringar	Omvärldsbevakning	Löpande	Egenvärdering	5	2	10
Nya förutsättningar för räntemarknaden	Omvärldsbevakning	Löpande	Egenvärdering	5	2	10
Styrning						
Koncernfinansiering har en fastställd budget.	Finns budget inrapporterad,	En gång per år	Egenvärdering	5	1	5
Koncernfinansiering har mätbara mål.	Följs fastställda mål	Månadsvis	Egenvärdering	2	5	10
Koncernfinansiering vidtar korrigeringsåtgärder vid behov	Tas initiativ till korrigeringsåtgärder	Vid behov	Egenvärdering	4	2	8
Koncernfinansiering gör månads- och delårsboksut inkl prognoser	Görs månads- och delårsboksut, inkl prognoser.	Månadsvis	Egenvärdering	5	1	5
Koncernfinansiering har en ändamålsenlig redovisning av ekonomi	Är rapporteringen tillförlitlig.	Månadsvis	Egenvärdering	5	2	10
Koncernfinansiering har uppföljning av förvaltningarnas, Landstingshuset och SL:s egna kapital och ev beslutade sanktionsregler	Uppföljning av berörda enheters resultat	Del- och helårsboksut	Egenvärdering	3	3	9
Verksamhet						
Koncernfinansiering gör egna beräkningar av de samlade skatteintäkterna och bokför utfall och prognos efter dessa	Rimlighetsbedömning mot externa underlag	Fem ggr/år	Egenvärdering	5	2	10

Processer/rutiner	Kontrollmoment	Frekvens	Metod	Väsentlighet	Sannolikhet	Riskvärde
Koncernfinansiering fastställer sociala avgifter och arbetsmarknadsförsäkringar i PO-pålägget	Utgår från SKL:s beräkningar	Vid behov	Egenvärdering	2	2	4
Koncernfinansiering fastställer pensionsdelen i PO-pålägget	Utgår från KPA:s beräkningar och gör egna justeringar	Vid behov	Egenvärdering	3	3	9
Koncernfinansiering budgeterar och gör prognoser av finansiella intäkter och kostnader	Internfinans levererar underlag	Budget 1 alt 2 ggr/år Prognos varje månad	Egenvärdering	3	3	9
Kcfi har en uppdaterad och ändamålsenlig arkivplan	Följs redovisningslagar, regler och SLL:s arkivreglemente	Vid behov	Egenvärdering	5	4	20
Ansvar och befogenheter						
Delegationsbestämmelser och attestinstruktioner är upprättade i enlighet med gällande lagar, regler och anvisningar.	Finns delegationsbestämmelser Finns attestinstruktion	En gång per år	Egenvärdering	5	1	5
Bestämmelser och instruktioner är fastställda och väl dokumenterade.	Är de uppdaterade och ändamålsenliga	Vid behov	Egenvärdering	5	2	10
Finansiell verksamhet						
Koncernfinansiering har policies och regelsystem för den finansiella förvaltningen	Finns policy och regelsystem	En gång per år	Egenvärdering	5	1	5
Policy- och regelsystem är fastställda och väl dokumenterade	Är de uppdaterade och ändamålsenliga Efterlevs dessa	En gång per år	Egenvärdering	5	2	10
Koncernfinansiering har uppdaterade och ändamålsenliga policies och regelsystem för den finansiella förvaltningen		Månadsvis	Egenvärdering	5	2	10
Löpande redovisning						
Den löpande redovisningen är rättvisande.	Finns adekvat info samlad och tillgänglig, t ex Kommunala redovisningslagen, anvisningar enligt ekonomihandboken.	Löpande	Egenvärdering	5	2	10

Processer/rutiner	Kontrollmoment	Frekvens	Metod	Väsentlighet	Sannolikhet	Riskvärde
Den löpande redovisningen är i enlighet med god redovisningssed.	Efterlevs regelverk och anvisningar	Löpande	Egenvärdering	5	3	15
Rutinbeskrivningar						
Koncernfinansiering har beskrivningar för följande processer: <ul style="list-style-type: none"> • Rapportering preliminär budget • Rapportering slutlig budget • Periodisering slutlig budget • Statsbidrag/landstingsbidrag • Finansiella transaktioner • Skattekonto • Betalningar • Pension • Personalrelaterat, övrigt • Övrig utfallsrapportering • Avstämning och rapportering • Resultatdispositioner förvaltn årsbokslut • Förberedande prognosarbete • Prognos- och textkommentar bokslut • Årsplan likviditet • Likviditetsprognos • Skatteuppgift • Redovisningsavräkning 	Är processbeskrivningarna uppdaterade Vilka kontroller utförs	Minst årligen men vid behov	Egenvärdering	3	5	15

Processer/rutiner	Kontrollmoment	Frekvens	Metod	Väsentlighet	Sannolikhet	Riskvärde
IT						
Redovisningssystem och för- och eftersystem - Raindance - Contempus - TWIN - lönesystem (Heroma) - Cognos Controller	Finns support Är tillgängligheten god Blir våra behov tillgodosedda Är säkerheten tillräcklig	Årligen	Egenvärdering	5	1	5
Behörighet i redovisningssystem och i Swedbank.	Finns behörighetsförteckning och är denna aktuell och korrekt	Årligen och vid behov	Egenvärdering	4	1	4
Loggningsrutiner i redovisningssystem, för- och sidosystem.	Finns loggningsrutiner. Tas loggningsdokumentation ut och kontrolleras av ansvarig Ej aktuellt	Vid behov	Egenvärdering	3	1	3
Miljö						
Upphandling	Ej aktuellt (utnyttjar LSF)					
PA-området	Ej aktuellt (saknar egen personal)					
Jämställdhet	Ej aktuellt					
Säkerhet	Ej aktuellt – samordnas med LSF					