



Intern kontroll 2018

Intern kontroll är ett verktyg som skall användas för att säkerställa att de fastställda verksamhets- och ekonomiska mål som direktionen beslutat följs. Internkontrollen omfattar såväl de politiska som de professionella systemen och rutinerna som används för att styra vår verksamhet och ekonomi.

Internkontroll utgör en del i det totala kvalitetsarbetet. Genom rutinorienterade kontroller ska säkerhet i system och rutiner samt rättvisande räkenskaper uppnås. Ett hjälpmedel för planering, prioritering och uppföljning i kontrollarbetet är risk- och väsentlighetsanalysen i vilken organisationens processer identifieras. Analysen identifierar sannolikheter och konsekvenser för olika presumtiva felaktigheter i den professionella yrkesutövningen.

Internkontrollen ska ses som ett hjälpmedel och inte som ett mål eller rutin i sig själv. Internkontroll bör planeras och genomföras så att den uppfattas som en naturlig del i det olika verksamheterna. För att kunna genomföra och säkerställa en god internkontroll är det därför nödvändigt att varje verksamhet har dokumenterade rutiner som följs upp och revideras löpande enligt plan.

| Process | Kontroll Moment | Kontroll-Ansvarig | Frekvens/Tid | Metod | Rapportera till |
|--|---|-------------------|---------------------------------|-------------------------------------|-----------------|
| Kompleta verifikationer | Kontroll av att verifikationer är kompletta d v s att beställning och övriga relevanta handlingar kan kopplas till fakturan | Lönehandläggare | 1 gång/år Inför bokslut | Stickprov 60 Fakturor per år | Förbundschef |
| Delegations-ordningens efterlevnad | Rätt beslutsfattare och att befogenhet inte har överskridits | Stabschef | Klart i samband med bokslut | Stickprov av 10 delegationsbeslut | Förbundschef |
| Grafisk profil | Att verksamheterna följer rutin för grafisk profil | Stabschef | Klart i samband med bokslut | Stickprov av 20 dokument/trycksaker | Förbundschef |
| Genomgång av representation | Att deltagarlista finns med syfte och att beslutsattestant inte är deltagare | Ekonom | Inför bokslut och delårsbokslut | Alla då det är få att kontrollera | Förbundschef |
| Att debiteringsbara insatser som ska faktureras utförs | Kontroll i vårt verksamhetssystem att debitering sker mot kund | Operativ chef | Inför bokslut och delårsbokslut | Stickprov 10 fakturor per gång | Förbundschef |



| | | | | | |
|---|--|-----------------|---------------------------------|----------------------------------|--------------|
| Kontroll av utbetalning av RiB löner | Att kontrollera så rätt antal beredskapsveckor och timersättning betalas ut | Lönehandläggare | Inför bokslut och delårsbokslut | Stickprov 10 personer per gång | Förbundschef |
| VMA-anläggningar | Underhålla VMA-anläggningarna så att varningssignalen når allmänheten vid fara | Teknisk chef | Efter varje kvartalsprov | Genomgång av logg | Förbundschef |
| Risk för arbetsskada | Kontroll av utrustning som används vid räddningsinsats är besiktigad | Teknisk chef | Skyddskommittémöte | Kontrollera anmälda arbetsskador | Förbundschef |

Förtydliganden och motivering

Nedan följer förtydliganden och motiveringar av analyserade processer, rutiner och arbetsuppgifter för förbundets inåt-perspektiv.

Kompletta verifikationer

Kontroll av att verifikationer är kompletta, det vill säga att beställning och övriga relevanta handlingar kan kopplas till inkommen faktura. Verifikationer ska sammantaget innehålla uppgifter angående levererad vara/tjänst, kvantitet och/eller kvalitet, pris, momshantering och kontering. Saknas ovanstående uppgifter är bokföringen inte komplett och förbundet kan därmed inte verifiera effektiv resursanvändning.

- Riskbedömningen för att detta kan ske är sannolik och konsekvens bedöms vara allvarlig.

Delegationsordningens efterlevnad

En modern politisk organisation innebär också en fördjupad demokrati, vilket förutsätter en långtgående och omfattande delegation för att vara effektiv.

- Risken för avsteg bedöms som mindre sannolik med konsekvensen om det inträffar är mycket allvarlig.

Grafisk profil

Den nya grafiska profilen innehåller bl. a regler för typsnittsanvändning, regler för trycksaker m m. Syftet är bl. a att profilera förbundet. Bedömningen är att den nya grafiska profilen ännu inte fått fullt genomslag i organisationen. Konsekvensen är i ekonomiska termer lindrig, men i ett trovärdighetsperspektiv är konsekvensen kännbar när dokument/trycksaker som produceras internt inom förbundet skiljer sig åt grafiskt.

- Det är sannolikt att den grafiska profilen inte följs enligt gällande riktlinjer fullt ut och konsekvensen är lindrig.

Representation

Representation är ett samlingsbegrepp för vissa konkreta tecken på uppskattning som personer inom en organisation mottar från eller visar andra personer. Det är viktigt att de föreskrifter som finns angående representation följs av de regler som finns att utläsa i skattelagstiftningen,



som t ex inkomstskattelagen, skatteverkets allmänna råd, inkomsttaxering, och i reglemente för kontroll av verifikationer.

- Det är sannolikt att brister kan förekomma i samband med fakturor avseende representation och konsekvenserna inte minst för individen och organisationen kan bli kännbara.

Löneutbetalning RiB anställda

Förbundet tillämpar en decentraliserad lönerapportering med hjälp av vårt verksamhetssystem Daedalos. Befälmen ute på våra stationer registrerar in tiden i verksamhetssystemet genom händelserapporter vid larm. Övrig tid redovisas av stationsansvarig eller befäl med hjälp av blanketter till lönehanterarna.

- Det är sannolikt att brister kan förekomma i samband med registrering och konsekvensen för förbundet kan bli kännbara.

Tillsyn förebyggande

Vid tillsyn LSO sker kontroll av hur det systematiska brandskyddsarbetet bedrivs, om anläggningars verksamhet innebär fara för att en olycka skall orsaka allvarliga skador på människor eller miljö. Kontroll sker också hur uppgifterna i den skriftliga redogörelsen överensstämmer med verkligheten, om de krav som ställdes vid bygglovets uppfylls samt att brandskyddet i övrigt bedöms leva upp till lagstiftningens krav. Tillsyn LBE omfattar i princip all hantering som är lagstiftad.

- Det är sannolikt risk för att all tillsyn inte sker enligt fristid men konsekvenserna är lindriga.

VMA anläggningar

Utrustningen i utomhusvarningssystemet ägs av staten medan kommunerna är användare och ansvarar för drift och underhåll. Förbundet sköter underhåll och provning för våra medlemskommuner. Ljudsändarna sitter vanligtvis monterade på hustak på offentliga byggnader. Varningssystemet testas fyra gånger per år, klockan 15.00 den första helgfria måndagen i mars, juni, september och december.

- Det är sannolikt att vissa av ljudsändarna kan vara ur funktion vid provning men att konsekvenserna är lindriga.

Risk för arbetsskada

Alla anställda ska känna trygghet och säkerhet på sin arbetsplats. Rutiner för kontroller och felanmälningar av räddningsutrustning ska fungera. Att vid tillbud eller skada anmäla till respektive instans för att kunna åtgärda eventuella brister.

- Det är sannolikt att tillbud eller skador uppstår vid räddningsinsatser eller övningsverksamhet. Konsekvensen för förbundet och den anställde kan bli kännbar.