

FINSAM i Malmö

INTERN STYR- OCH KONTROLLPLAN 2025



Fastställd av styrelsen 2024-11-22

Intern styrning och kontroll

För att kunna säkerställa att Finsam i Malmö uppnår beslutade mål, har kontroll över sin ekonomi och följer gällande lagstiftning, behövs riktlinjer för intern styrning och kontroll. Intern styrning och kontroll är en process som med rimlig säkerhet tillser att en myndighet kan uppnå att:

- verksamheten är ändamålsenligt och effektiv
- information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig
- lagar, förordningar och styrdokument efterlevs

Förbundets arbete med den interna kontrollen utgår från COSO-modellen och fungerar som ett ständigt pågående utvecklingsarbete vilket uppdateras och revideras i takt med förändringar i omvärlden (lagstiftning, nya mål och riktlinjer m.m.).

Styrdokument

Förbundets interna styrdokument genomlysas på årlig basis och revideras vid behov.

Interna Styrdokument

- Förbundsordning
- Delegations- och attestordning
- Verksamhetsplan
- Budget
- Intern styr- och kontrollplan
- Inriktning FINSAM i Malmö 2023–2026
- Arkivplan och dokumenthanteringsplan
- Riktlinjer för direktupphandling
- Riktlinjer för uppföljning och utvärdering
- Friskvårdspolicy

Externa Styrdokument

- Lag om finansiell samordning (2003:1210)
- Kommunallag (2017:725)
- Arkivlag (1990:782)
- Lag om kommunal bokföring redovisning (2018:597)

RISKANALYS 2025				
IDENTIFIERAD RISK	KONSEKVENSN 1-4 1= FÖRSUMBAR 2= LINDRIG 3= KÄNNBAR 4= ALLVARLIG	RISK SANNOLIKHET 1= OSANNOLIK 2= MINDRE SANNOLIK 3= MÖJLIG 4= SANNOLIK	RISK VÄSENTLIGHET GÅNGER RISK	KOMMENTAR -VIDARE HANTERING
EFFEKTIV OCH ÄNDAMÅLSENLIG VERKSAMHET				
FINSAM i Malmö uppfattas inte ha en effektiv och ändamålsenlig verksamhet	4	1	4	Accepteras: FINSAM har systematiserat sin verksamhet med utveckling av verksamhetsuppföljning och tertialrapportering. FINSAM har tagit fram inriktnings-dokument 2023–2026
Ansökningar kommer inte in till förbundet	3	3	9	Bör kontrolleras: Vidare till planen för intern kontroll
Insatsen avviker från styrelsens beslut med avseende på styrning och/eller samverkan (intern och extern)	3	3	9	Bör kontrolleras: Vidare till planen för intern kontroll
TILLFÖRLITLIG EKONOMISK INFORMATION				
Förbundet utsätts för bedrägeriförsök	4	1	4	Accepteras: Förbundets attest- och delegationsordning gör det osannolikt att ett bedrägeriförsök skulle bli framgångsrikt.
Insatsen har felaktiga eller ej tillförlitliga avrop	3	3	9	Bör kontrolleras: Vidare till planen för intern kontroll
LAGAR, FÖRORDNINGAR OCH STYRDOKUMENT EFTERLEVS				
FINSAM i Malmös förutsättningar att efterleva § 7 i lagen om finansiell samordning försämras vid införande av uppföljning FINSAM	3	4	12	Bör kontrolleras: Vidare till planen för intern kontroll

INTERN KONTROLLPLAN 2025			
IDENTIFIERAD RISK	KONTROLLMOMENT AKTIVA ÅTGÄDER	KONTROLLANSVAR	FREKVENNS OCH TIDPUNKT
EFFEKTIV OCH ÄNDAMÅLSENLIG VERKSAMHET			
Ansökningar kommer inte in till förbundet	Dialog i styrelsen kring ”gasa/bromsa” med projekt	Förbundschef	Löpande på styrelsemöte
	Förankring i medlemmarnas utmaningar i vardagen via chefsnätverk.	Förbundschef	Löpande
Insatsen avviker från styrelsens beslut avseende styrning och/eller samverkan (intern och extern)	Insatserna följs via kansliet	Förbundschef	Löpande
	Tertialrapportering har utvecklats sedan 2018 med ökad möjlighet till dialog mellan styrelse och insats	Förbundschef	Tertialvis
TILLFÖRLITLIG EKONOMISK INFORMATION			
Insatsen har felaktiga eller ej tillförlitliga avrop	Förbundet tillhandahåller tydliga ekonomi- och fakturamallar.	Förbundschef	Löpande
	Varje insats kallas till ett uppstartsmöte där information ges om rutiner och bestämmelser kring avrop	Förbundschef	Inför start av insats
	Avstämning av uppgivna upparbetade kostnader gentemot faktiska avrop	Förbundschef	Följs vid varje tertialredovisning Slutavstämning på årsbasis Stickprov genomförs på att faktiska kostnader kan härledas till insatserna
LAGAR, FÖRORDNINGAR OCH STYRDOKUMENT EFTERLEVS			
FINSAM i Malmös förutsättningar att efterleva § 7 i lagen om finansiell samordning försämrats vid införande av uppföljning FINSAM	Styrelsen bevakar och följer utvecklingen kring Uppföljning Finsam.	Förbundschef	Löpande på styrelsemöte
	Förbundet säkerställer att alla finansierade insatser 2025 följs upp.	Förbundschef	Följs vid varje tertialredovisning