



Handläggare: Bo Andersson
Telefon: 08-508 28 374

Till
idrottsnämnden

Revidering av system för intern kontroll

Förslag till beslut

Idrottsförvaltningen föreslår att idrottsnämnden beslutar följande.

Fastställa förslag till reviderat system för intern kontroll för idrottsnämnden.

Olof Öhman
T. f. förvaltningschef

Inga-Lill Hultin
Chef för administrativa avdelningen

Sammanfattning

Nämnders ansvar för den interna kontrollen styrs av bl.a. kommunallagen. Därmed ska nämnden se till att verksamheten bedrivs enligt de mål och riktlinjer som fullmäktige har beslutat och följer gällande föreskrifter, samt se till att den interna kontrollen är tillräcklig.

Förslaget till system för intern kontroll innehåller beskrivning av nämndens arbete, organisation och ansvarsfördelning för den interna kontrollen, en blankett för kontrollrapport samt förteckning över kommunövergripande styrdokument och idrottsförvaltningens egna viktigare styrdokument, policydokument och riktlinjer.

I system för intern kontroll beskrivs också genomförandet av risk- och väsentlighetsanalys som grund för nämndens internkontrollplan och hur resultatet av kontroller ska rapporteras till förvaltningsledning och nämnd.

Ärendets beredning

Ärendet har handlagts inom administrativa avdelningen.



Bakgrund

Nämnders ansvar för den interna kontrollen styrs av kommunallagens 6 kap 7 §. Därmed ska nämnden se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har beslutat och följer de föreskrifter som gäller för verksamheten, samt se till att den interna kontrollen är tillräcklig.

I kommunfullmäktiges *Regler för ekonomisk förvaltning* fastställs de krav som ställs på nämnd och på vad förvaltningschef ska tillse vad avser den interna kontrollen. Stadsledningskontoret (SLK) har utfärdat anvisningar för nämndernas arbete inom området (cirkulär nr 15 år 2000).

I revisionens årsrapport 2009 för idrottsnämnden ansåg revisionskontoret att idrottsnämndens system för intern kontroll inte längre var aktuellt i enlighet med stadens anvisningar. I sitt yttrande över årsrapporten skrev förvaltningen att ett förslag till reviderat system för intern kontroll ska redovisas vid idrottsnämndens sammanträde i augusti 2010. Tidigare har risk- och väsentlighetsanalys, internkontrollplan och förteckning över styrdokument reviderats årligen.

Efter idrottsnämndens godkännande ersätter detta *system för intern kontroll* den tidigare version som antogs av idrottsnämnden 2002-08-28.

Förvaltningens förslag

System för intern kontroll för idrottsnämnden (bilaga) innehåller beskrivning av nämndens arbete och organisation för den interna kontrollen, en blankett för kontrollrapport samt förteckning över kommunövergripande styrdokument och idrottsförvaltningens egna viktigare styrdokument, policydokument och riktlinjer.

Det primära syftet med idrottsnämndens interna kontroll är att säkerställa att de av fullmäktige och nämnden fastställda målen uppfylls. Intern kontroll utgör därför ett ledningsverktyg. Syftet är därmed också att säkerställa styrbarhet, säkerhet och effektivitet i nämndens organisation och verksamhet samt att undgå fel och skador.

Intern kontroll handlar om att säkerställa att hela verksamheten fungerar och behövs därför ses som en naturlig del i verksamheten av chefer och medarbetare. Den interna kontrollen ska vara stödjande, d.v.s. bidra till att förbättra och effektivisera förvaltningens verksamhet. Målsättningen är att brister ska upptäckas och åtgärdas innan de negativa konsekvenserna blir påtagliga.



Idrottsförvaltningen har en relativt långtgående decentralisering av ansvar och befogenheter. Ett fungerande regelverk och en fungerande intern kontroll är därför extra viktigt.

I *system för intern kontroll för idrottsnämnden* beskrivs nämndens organisation för och ansvarsfördelning för den interna kontrollen mellan idrottsnämnden, förvaltningschefen, avdelningscheferna, enhetscheferna, medarbetarna, den administrativa avdelningen samt controller vid administrativa avdelningen med ansvar för intern kontroll.

Risk- och väsentlighetsanalys

I intern kontroll ingår att analysera befintliga risker, att göra en bedömning av riskerna samt vidta åtgärder för att minimera dessa. I samband med framtagandet av verksamhetsplanen görs en risk- och väsentlighetsanalys med utgångspunkt från kommunfullmäktiges indikatorer samt av de verksamhetsprocesser som nämnden ansvarar för. Utifrån den genomförda analysen utformas årligen ett förslag till internkontrollplan. I planen lyfts de verksamhetsprocesser fram som utifrån bl.a. risk- och väsentlighetsanalysen är särskilt angelägna att följa upp.

Internkontrollplan

Nämnden ska enligt regler för ekonomisk förvaltning varje år fastställa en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Internkontrollplanen är baserad på och tydligt kopplad till nämndens risk- och väsentlighetsanalys. Men även synpunkter från revisorerna och övriga erfarenheter kan påverka utformningen av planen. Internkontrollplanen ska innehålla kontroller av kontroller, d.v.s. de kontrollmoment som ska genomföras enligt planen ska vara av sådan art att tillförlitligheten i hela förvaltningens arbete med intern kontroll/uppföljning kontrolleras.

Genomförda granskningar redovisas i en skriftlig rapport som innehåller iakttagelser, slutsatser och ev. förslag till förbättringsåtgärder. Resultaten från de dokumenterade granskningarna enligt internkontrollplanen rapporteras löpande till förvaltningschefen och/eller ledningsgruppen. Ledningsgruppen beslutar vid behov om förbättringsåtgärder och ansvarar för genomförandet av dessa. Resultaten från granskningarna enligt internkontrollplanen rapporteras till nämnden minst en gång om året, dock senast i verksamhetsberättelsen.

Bilaga

System för intern kontroll för idrottsnämnden.