



Handläggare: Marianne Berg Ekbohm  
Telefon: 08-508 01 526

Till  
Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd

## System för intern kontroll

### Förslag till beslut

Stadsdelsnämnden fastställer system för intern kontroll

Olle Johnselius  
stadsdelsdirektör

Verner Stadthagen  
administrativ chef

Håkan Serdén  
kanslichef

### Sammanfattning

Stadsdelsnämnden föreslås i detta ärende att fastställa system för intern kontroll. Nämnden ska enligt kommunallagen se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Syftet med den interna kontrollen är att säkra en effektiv förvaltning och att undgå att allvarliga fel inträffar.

De övergripande riktlinjerna för nämndens arbete med den interna kontrollen utgörs av de av kommunfullmäktige beslutade reglerna för ekonomisk förvaltning. Ansvar för den interna kontrollen följer stadsdelsförvaltningens organisation med fördelning av ansvar och uppgifter inom respektive verksamhetsområde.

I samband med att nämnden beslutar om verksamhetsplanen för det kommande året fastställs också den interna kontrollplanen, som redogör för vilka områden och interna processer som ska granskas under verksamhetsåret. I nämndens verksamhetsberättelse för det berörda verksamhetsåret redovisas resultatet av granskningen.

Stadsdelsförvaltningen föreslår att stadsdelsnämnden beslutar att fastställa det i detta tjänsteutlåtande redovisade systemet för intern kontroll

**Bilaga:** Huvudsakliga lagar och stadsövergripande styrdokument.

### **Bakgrund till den interna kontrollen**

Den interna kontrollen regleras i kommunallagen. Enligt sjätte kapitlet sjunde paragrafen ska nämnderna var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Nämnderna ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detsamma gäller när vården av en kommunal angelägenhet med stöd av kommunallagen 3 kap. 16 § har lämnats över till någon annan. Revisorernas uppgift är, enligt kommunallagen 9 kap. 9 §, att pröva om bland annat den kontroll som görs inom nämnden är tillräcklig.

I stadens regler för ekonomisk förvaltning, som kommunfullmäktige fastställde i samband med beslut om budget för 2010 för Stockholms stad och inriktning 2011 och 2012, behandlas i 6:e kapitlet den interna kontrollen. Stadsledningskontoret utfärdar i samråd med revisionskontoret anvisningar för tillämpningen av de regler som berör den interna kontrollen.

### **Nämndens ansvar**

Den interna kontrollen inom en nämnd ska bygga på en helhetssyn på den kommunala verksamheten. Den ska omfatta mål och strategier, styrning och uppföljning samt skydd av tillgångar. Inom dessa områden ska det finnas inbyggda uppföljnings- och kontrollsystem som säkrar en effektiv förvaltning och förebygger allvarliga fel eller förluster.

Nämnden ansvarar för att ett system för den interna kontrollen upprättas med övergripande riktlinjer, regler och anvisningar i syfte att säkerställa att

- verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt,
- lagar, avtal och andra för nämnden gällande regler, föreskrifter och beslut följs,
- anskaffningen och användningen av resurser är effektiv och ändamålsenlig,
- stadens tillgångar skyddas,
- redovisningen och uppföljningen av verksamhet och ekonomi är rättvisande, tillförlitlig och ändamålsenlig samt att
- säkerheten i redovisningsrutiner, administrativa rutiner och IT-system är tillfredsställande.

Nämnden fastställer årligen i samband med verksamhetsplanen en internkontrollplan för att följa upp att det interna kontrollsystemet fungerar tillfredsställande. Utifrån en risk- och väsentlighetsanalys väljs ett antal områden/rutiner som ska granskas särskilt under kommande verksamhetsår för att verifiera att mål uppnås samt att riktlinjer och fastlagda kontroller upprätthålls/genomförs.

## **Förvaltningschefens ansvar**

Förvaltningschefen ska upprätta ett förslag till internt kontrollsystem för nämnden och se till att konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll inom alla verksamhetsområden. Verksamhetsansvariga chefer på olika nivåer i organisationen ska bidra till utformningen av konkreta regler och anvisningar för en god intern kontroll inom sina verksamhetsområden och ska informera övriga medarbetare om reglernas och anvisningarnas innebörd. Samtliga medarbetare är skyldiga att följa gällande regler och anvisningar för den interna kontrollen.

Förvaltningschefen ska se till att risk- och väsentlighetsanalyser görs och dokumenteras samt ge nämnden förslag på internkontrollplan för kommande år. Nämnden ska försäkra sig om att internkontrollplanen genomförs och vid behov vidta åtgärder som säkerställer att den interna kontrollen är tillräcklig. Förvaltningschefen ska regelbundet rapportera till nämnden hur internkontrollplanen genomförs, hur den interna kontrollen fungerar samt föreslå nämnden åtgärder för att säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig. Bristar i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad.

Vid misstanke om brott av förmögenhetsrättslig karaktär ska nämnden utan oskäligt dröjsmål vidta åtgärder. Förvaltningschefen ska omgående informera nämnden och revisionskontoret om det hos förvaltningen uppdagas förhållanden som medför misstanke om att sådant brott finns. Förvaltningschefen ska också se till att nämnden och revisionskontoret informeras om de åtgärder som vidtas.

## **Nämndernas system för intern kontroll**

I stadsledningskontorets anvisningar anges att nämndens system för intern kontroll bör innehålla:

- Syfte och övergripande riktlinjer för nämndens arbete med den interna kontrollen.
- Sammanställning över befintlig dokumentation av regler, anvisningar, rutiner med mera.
- Beskrivning av ansvars- och uppgiftsfördelningen inom förvaltningens organisation.
- Beskrivning av kompetensutveckling och vidareutveckling av metoder.

## **System för intern kontroll inom Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd**

### *Syfte och övergripande riktlinjer*

Syftet med den interna kontrollen är att säkra en effektiv förvaltning och att undgå att allvarliga fel inträffar. Det interna kontrollarbetet ska skapa ändamålsenliga

system och rutiner, säkra en rättvisande och tillförlitlig redovisning, säkerställa att lagar och riktlinjer följs, se till att kommunens tillgångar skyddas samt att allvarliga fel kan upptäckas och elimineras. En väl fungerande intern kontroll skyddar också såväl förtroendevalda som anställda mot oberättigade misstankar.

De övergripande riktlinjerna för Rinkeby-Kista stadsdelsnämnds arbete med den interna kontrollen är de av kommunfullmäktige beslutade riktlinjerna, däribland reglerna för ekonomisk förvaltning samt stadens integrerade ledningssystem (ILS). Även nämndens egna regler och rutiner ingår i systemet för intern kontroll.

*Sammanställning över befintlig dokumentation av regler, anvisningar, rutiner m.m.*  
I bilaga återges de huvudsakliga lagar och stadsövergripande styrdokument som styr verksamheten med intern kontroll.

#### *Metod för kontroll av den interna kontrollen*

Årligen följer Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd upp att verksamheternas interna kontroll fungerar genom att upprätta en plan för granskning av den interna kontrollen – Intern kontrollplan. Planen innefattar områden eller rutiner som ska granskas särskilt under året. Vad som ska prioriteras i den interna kontrollplanen grundar sig på erfarenhet från tidigare års kontroller, nya uppdrag och direktiv, förändringar i organisation och andra faktorer som bedöms vara relevanta.

Vilka granskningar som ska genomföras under året tas fram genom en risk- och väsentlighetsanalys. Väsentlighet kan uttryckas som ekonomiska och verksamhetsmässiga konsekvenser som kan uppstå för samhället/staden och den enskilda individen vid fel och brister i olika processer/rutiner. Med risk bedöms sannolikheten för att fel och brister uppstår. De verksamhetsrisker som sedan ska kontrolleras sammanställs i interkontrollplanen som beslutas av nämnden och biläggs verksamhetsplanen.

#### *Riskhantering*

Under året ska verksamheterna arbeta med att reducera riskerna – riskhantering - genom att se över befintliga rutiner och kontroller och förbättra dessa. När detta arbete är klart görs stickprovskontroller och bedömning av att verksamhetsrisken har minskat.

#### *Ansvars- och uppgiftsfördelningen*

Förutsättningar för en god intern kontroll inom Rinkeby-Kista stadsdelsförvaltning är bland annat att fördelningen av ansvar och befogenheter är tydlig och att medarbetarna känner till de lagar och regler som berör deras respektive arbetsområde. Arbetsrutiner ska vara dokumenterade och personalen ska informeras om förändringar och nyheter. Ansvaret för den interna kontrollen inom stadsdelsförvaltning-



en följer förvaltningens organisation med fördelning av ansvar och uppgifter inom respektive verksamhetsområde

Arbetet med att utveckla den interna kontrollen ska integreras i verksamhetens normala arbets- och ledningsprocesser. Kontinuerligt ska kontrollmomenten byggas in i samband med att olika processer och rutiner förändras.

*Kompetensutveckling och vidareutveckling av metoder*

Förvaltningens chefer på olika nivåer ska genom uppföljning inom sina respektive områden svara för att regler och anvisningar är kända och att de efterlevs. De ska också bevaka att arbetsmetoder och rutiner, inte minst nya eller förändrade sådana, bidrar till en god internkontroll. Vidare ska behovet av kompetensutveckling beaktas. Varje medarbetare ska därutöver göras medveten om sin betydelse när det gäller att uppnå en säker och effektiv verksamhet.

Stadens integrerade ledningssystem är ett webbaserat system – ILS-webben - som innefattar bland annat en risk- och väsentlighetsanalys och en intern kontrollplan. I samband med att nämnden beslutar om verksamhetsplanen för det kommande året fastställs också den interna kontrollplanen, som redogör för vilka områden och interna processer som ska granskas under verksamhetsåret. I nämndens verksamhetsberättelse för det berörda verksamhetsåret redovisas resultatet av granskningen.

Stadsdelsförvaltningen föreslår att stadsdelsnämnden beslutar att fastställa det i detta tjänsteutlåtande redovisade systemet för intern kontroll.

---



I denna bilaga förtecknas de huvudsakliga lagar och stadsövergripande styrdokument.

### Lagar

- Lagen om allmän försäkring
- Alkohollagen
- Arbetstidslagen
- Brottsbalken
- Föräldrabalken
- Förvaltningslagen
- Hälso- och sjukvårdslagen
- Jordabalken
- Kommunallagen
- Kommunal redovisningslag
- Körkortslagen
- Lagen om anställningsskydd
- Lagen om offentlig upphandling
- Lag om skydd mot olyckor
- Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade
- Lag om kommunens betalningsansvar för viss hälso- och sjukvård
- Lagen med särskilda bestämmelser om unga lagöverträdare
- Lagen om vård av missbrukare i vissa fall
- Lagen med särskilda bestämmelser om vård av unga
- Livsmedelslagen
- Offentlighet- och sekretesslagen
- Personuppgiftslagen
- Rättshjälpslagen
- Skollagen
- Socialtjänstlagen
- Tryckfrihetsförordningen
- Tobakslagen
- Äktenskapsbalken



**Stadsövergripande styrdokument fastställda i kommunfullmäktiges budget för 2010 med inriktning för 2011 och 2012**

Område	Styrdokument	Antagen av	Besluts -datum	Kommentar
<b>Barn, ungdom och utbildning</b>				
	Stockholms stads förskoleplan, en förskola i världsklass	KF	2009-03-09	Kvarstår
	Handlingsprogram för FN:s barnkonvention	KF	2004-09-20	Revidering sker under 2010
	Skolplan för Stockholms stad 2008	KF	2008-06-16	Kvarstår
<b>Ekonomi</b>				
	Finanspolicy för kommunkoncernen Stockholms stad	KF	2008-11-17	Kvarstår. Bilaga A uppdateras kontinuerligt
	Försäkringspolicy för Stockholms stad	KF	2004-03-01	Kvarstår
	Styrning och uppföljning av investeringar och andra betydande projekt	KS	2005-10-26	Revidering pågår se bilaga 12
	Regler för ekonomisk förvaltning	KF	2007-03-26	Revideras varje år i budget
<b>Stöd och service till personer funktionsnedsättning</b>				
	Handikappolitiskt program för Stockholms stad.	KF	2008-04-07	Kvarstår
	Stöd till personer med utvecklingsstörning i Stockholm stad	KF	1999-09-06	Revidering pågår
<b>Information - kommunikation</b>				
	Kommunikationspolicy för Stockholms stad	KF	2006-06-12	Kvarstår



Infrastruktur				
	Bostadsförsörjningsprogram	KF	2005-03-21	Kvarstår till ny översiktsplan 2010 antagits
	Byggnadsminnesförklaring – policy för Stockholms stads egna byggnader	KF	1992-11-09	Kvarstår
	Renhållningsordning för Stockholms kommun, innefattar föreskrifter och avfallsplan 2008-2012	KF	2007-12-11	Kvarstår
	Stockholms parkprogram, handlingsprogram 2005-2009, för utveckling och skötsel av parker och natur	KF	2006-01-23	Kvarstår
	Stockholms stads trafiksäkerhetsprogram för åren 2005-2010	KF	2005-02-21	Revidering pågår
	Vision för Söderort	KF	2004-10-01	Revidering pågår
	Översiktsplan 1999 Stockholm med tillhörande byggnadsordning	KF	1999-10-04	Revidering pågår Ny översiktsplan 2010 håller på att utarbetas.
IT och telefoni				
	E-strategi för Stockholms stad	KF	2008-06-16	Kvarstår
	Informationsteknisk plattform för Stockholms stad	KF	2005-02-21	Revidering pågår
	IT-program för Stockholms stad Telefonpolicyn ingår numera i IT-program för Stockholms stad	KF	2008-03-03	Kvarstår
	Telestrategi för Stockholms stad	KF	1995-09-18	Revidering pågår





Kris- och säkerhetsfrågor				
	Säkerhetsprogram för Stockholms stad kommer att inkludera följande tre dokument; – Stockholms stads handlingsprogram för skydd mot olyckor. – Säkerhetspolicy för Stockholms stad. – Stockholms stads plan för krishantering och plan för kris-kommunikation.	KF	2007-12-11	Beslut fattas under hösten 2009
		KF	2008-03-03	
		KF	2008-01-21	
	Stockholms stads handlingsprogram mot olyckor, brandförsvarets del	KF	2007-12-11	Kvarstår
	Policy och riktlinjer för informationssäkerhet vid Stockholms stad	KF	2005-06-13	Revidering pågår
Kultur och fritid				
	Idrottspolitiskt program för Stockholms stad	KF	2006-05-29	Kvarstår
	Strategisk plan för bibliotek i Stockholms stad 2006-2010	KF	2006-05-29	Kvarstår
	Kultur i ögonhöjd – för, med och av barn och unga. Strategisk plan för barn- och ungdomskultur i Stockholm 2009-2012	KF	2009-04-20	Kvarstår
Miljö				
	Miljöprogram för Stockholms stad inkluderar följande riktlinjer	KF	2007-11-05	Kvarstår
	– Vattenprogram	KF	2006-06-12	Kvarstår
	– Åtgärdsprogram mot buller enligt förordningen (SFS 2004:675) om omgivningsbuller	KF	2009-01-26	Kvarstår



Näringsliv, arbetsmarknad, omvärld				
	Stockholms stads näringslivspolitiska program	KF	2004-12-06	Revidering pågår
Personalpolitik				
	Personalpolicy i Stockholms stad	KF	KF 2009-02-16	Kvarstår
Socialtjänst				
	Barn och ungdomar som behöver särskilt stöd från såväl kommunen som landstinget (BUS)- Gemensam policy med riktlinjer i Stockholms län	KF	2003-12-17	Kvarstår
	Gemensamt policydokument för Stockholms läns kommuners och Stockholms läns landstings missbrukar- och specialiserade beroendevård	KS	1998-09-07	Revidering pågår
	Handlingsprogram för Stockholms stads arbete inom Operation Kvinnofrid	KF	2007-05-16	Kvarstår
	Stadens insatser till psykiskt funktionshindrade, bygger på länsövergripande policydok med SLL.	KF	1998-06-08	Kvarstår
	Stockholms stads brottsförebyggande program	KS	2009-09-09	Kvarstår
	Stockholms stads sociala program för att minska prostitutionen	KF	2006-06-12	Kvarstår
	Stockholms Tobaks-, Alkohol- och Narkotikapolitiska program (STAN)	KF	2004-12-14	Revidering pågår



Styrning och uppföljning				
	Strategi för kvalitetsutveckling i Stockholms stad.	KF	1999-05-10	Kvarstår
	Uppföljning av förbättringsförslag, synpunkter och klagomål – en del i stadens strategi för kvalitetsutveckling.	KS	1999-11-03	Kvarstår
	Integrerat system för ledning och uppföljning av stadens verksamheter.	KF	2005-10-03	Kvarstår
Upphandling				
	Upphandlingspolicy	KF	2007-03-26	Kvarstår
	Konkurrenspolicy	KF	2007-03-26	Kvarstår
Äldreomsorg				
	Stockholm stads äldreomsorgsplan 2007-2011	KF	2007-11-26	Kvarstår
	Planering av boenden för äldre i Stockholm stad	KS	2009-04-15	Kvarstår
Övriga				
	Evenemangspolicy för Stockholms stad	KF	2001-09-03	Revidering pågår