

## Trafiknämndens system för intern kontroll

### Inledning

Av kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 § framgår att nämnderna var och en inom sitt område ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. Enligt kommunallagen 6 kap. 6 § 2 stycket ska nämnderna se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Det innebär att varje nämnd ansvarar för att utforma och organisera den interna kontrollen och skapa effektiva system för uppföljning.

Trafiknämndens system för intern kontroll utgår från stadsledningskontorets anvisningar och är en del av stadens integrerade ledningssystem ILS. System för intern kontroll ska biläggas nämndens verksamhetsplan.

### Trafiknämndens internkontrollsystem

Med intern kontroll avses att förvaltningen har ett arbetssätt som ger en rimlig grad av säkerhet att verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och effektivt sätt, att den finansiella rapporteringen är tillförlitlig samt att fullmäktiges direktiv och tillämpliga lagar och föreskrifter följs. Med rimlig grad avses här att kontrollnyttan ska stå i rimlig proportion till kontrollkostnaden. För att nå en rimlig grad av säkerhet krävs att nämnden har ett fastställt internkontrollsystem.

Nämndens internkontrollsystem är utformat så att det med rimlig grad av säkerhet säkerställer 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.
- Säkerheten i redovisningsrutiner, administrativa rutiner och IT-system är tillräcklig.

## Roller och ansvar

### **Nämnden**

Nämnden har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen i den egna verksamheten. Nämnden ska årligen:

- Upprätta och besluta om ett system för intern kontroll.
- Genomföra och besluta om en väsentlighets- och riskanalys.
- Upprätta och besluta om en internkontrollplan utifrån genomförd väsentlighets- och riskanalys.
- Delrapportera resultatet av nämndens interna kontroll till kommunstyrelsen.
- Följa upp och bedöma huruvida den interna kontrollen är tillräcklig, delvis tillräcklig eller otillräcklig.

### **Chefer**

Chefer på alla nivåer i förvaltningen ska

- Se till att medarbetarna har förståelse för vad tillräcklig intern kontroll innebär i verksamheten.
- Skapa förutsättningar för ett arbetsklimat som främjar tillräcklig intern kontroll.
- Verka för att de arbetsätt som används bidrar till tillräcklig intern kontroll.
- Snarast möjligt rapportera brister och avvikelser i enlighet med nämndens system för intern kontroll.

### **Samtliga medarbetare:**

- Ansvarar för att bidra aktivt med sin kompetens i arbetet med intern kontroll.
- Ansvarar för att rapportera brister och avvikelser i enlighet med nämndens system för intern kontroll.

### **Styrdokument**

En central del i nämndens internkontrollsystem utgörs av styrdokument och medarbetarnas följsamhet till dem. Det finns såväl stadsövergripande som nämnd- och förvaltningsspecifika styrdokument. De stadsövergripande styrdokument som nämnden har att följa finns i kommunfullmäktiges budget. De nämnd- och förvaltningsspecifika styrdokument utgörs bland annat av delegationsordning, anvisningar för kontroll av leverantörsfakturor, upphandlingsregler, riktlinjer för representation, gåvor, uppvisningar, mutor och jäv, informationssäkerhetsregler, anvisningar för hantering av investeringsprojekt, riktlinjer för tillståndsgivning av olika slag, riktlinjer för dokumenthantering m fl.

Planer och strategiska styrdokument antas av trafiknämnden. Styrdokument såsom riktlinjer, anvisningar etc. godkänns av trafikdirektören. Samtliga styrdokument återfinns på intranätet.

## Uppföljning av internkontrollsystemet

### **Väsentlighets- och riskanalys (VoR)**

Varje år genomförs en väsentlighets- och riskanalys för samtliga verksamhetsområden. Analysen sker i dialog mellan trafikkontorets internrevisor och verksamhetsansvariga på olika nivåer. Fokus i analysen ligger på de risker som påverkar nämndens möjligheter att nå uppsatta mål men även förmåga till efterlevnad av gällande lagar och styrdokument. Väsentlighets- och riskanalysen är upprättad enligt stadens modell och dokumenteras i ILS samt biläggs nämndens verksamhetsplan.

### **Internkontrollplan**

Det upprättas årligen en plan för intern kontroll. Syftet med planen är att utvärdera internkontrollsystemet för att säkerställa att det fungerar som det är tänkt. Med planen som utgångspunkt kontrolleras att de löpande kontroller som ska genomföras i fastställda rutiner genomförs på avsett sätt. Internkontrollplanen är baserad på och är tydligt kopplad till väsentlighets- och riskanalysen. Även granskningssynpunkter från stadens revisorer kan påverka innehållet i planen.

Internkontrollplanen upprättas, i likhet med väsentlighets- och riskanalysen, enligt stadens modell och dokumenteras i ILS samt biläggs nämndens verksamhetsplan.

Kontorets internrevisor har till uppgift att genomföra de kontroller som har fastställts i internkontrollplanen.

### **Rapportering**

Resultatet av genomförda kontroller dokumenteras och rapporteras en gång om året till nämnden i verksamhetsberättelsen samt delrapporteras vid tertialrapport 2. I samband med rapporteringen i verksamhetsberättelsen lämnas en bedömning om den interna kontrollen är tillräcklig, delvis tillräcklig eller otillräcklig.

Upptäcks allvarliga brister i den interna kontrollen ska det omedelbart rapporteras till närmast överordnad. Vid misstanke om brott som kan leda till rättsliga påföljder ska nämnden omgående informeras och åtgärder vidtas. Dessutom ska revisionskontoret informeras.