

Skarpnäck stadsdelsnämnds system för intern kontroll

Syfte och begrepp

Skarpnäck stadsdelsnämnd ska inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har bestämt och de föreskrifter som gäller för verksamheten, KL 6 kap. 7 §. Stadsdelsnämnden ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detta gäller även när driften av en kommunal verksamhet har lämnats över till någon annan, KL 3 kap. 16 §. Detta innebär att stadsdelsnämnden ansvarar för att utforma och organisera den interna kontrollen och finna effektiva system för uppföljning. Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för den interna kontrollen inom staden. Revisorernas uppgift är att bland annat pröva om den kontroll som görs inom stadsdelsnämnden är tillräcklig, KL 9 kap. 9§. Revisorerna har däremot inte ansvar för nämndens interna kontroll.

System för intern kontroll

Intern kontroll är enligt den så kallade COSO-modellen¹ en process, där såväl den politiska som den professionella ledningen och övrig personal samverkar.

Stadsdelsnämnden ansvarar för att ett system för intern kontroll upprättas. Inom varje verksamhetsområde ska det finnas övergripande riktlinjer, regler och anvisningar i syfte att säkerställa att

- verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt
- att 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

¹ COSO är en förkortning för Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. COSO är ett ramverk för att utvärdera ett företags interna kontroll över den finansiella rapporteringen.

- säkerheten i redovisningsrutiner, administrativa rutiner och it-system är tillfredsställande.

Internkontrollplan

Stadsdelsnämnden ska årligen i samband med verksamhetsplanen fastställa en internkontrollplan för att följa upp att det interna kontrollsystemet fungerar tillfredsställande inom nämndens verksamhetsområden. Utifrån en väsentlighets- och riskanalys ska nämnden välja ut ett antal processer/arbetssätt som ska granskas särskilt under verksamhetsåret för att verifiera att mål uppnås samt att riktlinjer och fastlagda kontroller verkligen upprätthålls/ genomförs. Dessa processer/arbetssätt anges i internkontrollplanen.

Förvaltningsövergripande styrdokument

Förvaltningen anger i nämndens verksamhetsplan vilka styrdokument som är gällande. Styrdokumentet finns även dokumenterade på stadens intranät.

Förvaltningsövergripande kontrollansvarig

Stadsdelsdirektör ska se till att en väsentlighets- och riskanalys genomförs och dokumenteras och med denna som underlag upprätta förslag till internkontrollplan för nämnden.

Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad. Stadsdelsdirektör ska omgående informera nämnden och revisionskontoret om det finns misstanke om brott av förmögenhetsrättslig karaktär samt informera om de åtgärder som vidtas.

Uppgiftsfördelning

Rutinerför är en del i internkontrollen. Rutiner för intern kontroll som tas fram inom förvaltningen ska vara dokumenterade. Rutinerna ska vara rimliga, tydliga och finnas tillgängliga samlade. Kontrollmomenten som de omfattar ska stå i proportion till den risk de avser att kontrollera. Det ska framgå av rutinen:

- när den är beslutad och av vem
- vem som har ansvar för att följa upp och utvärdera rutinen
- vem som har ansvar för att informera personalen om den

Samtliga rutiner som är beslutade på förvaltnings- och avdelningsnivå ska finnas tillgängliga för personalen via intranätet. Respektive chef ansvarar för att rutinerna är välkända av all personal.

Årsplanering

Samtliga enhetschefer ska årligen analysera vilka risker som finns för att verksamheten inte når de uppsatta målen och utifrån det upprätta en väsentlighets- och riskanalys för sitt respektive verksamhetsområde. Både interna och externa risker ska beaktas.

Med en sådan analys ökar förutsättningarna för att ”rätt” områden kontrolleras. En väl genomförd väsentlighets- och riskanalys ska uppskatta väsentlighetsgraden (konsekvenserna) och risken (sannolikheten) för att de oönskade händelserna inträffar. Det är risken för att negativa konsekvenser av väsentlig betydelse kan uppstå som ska bedömas.

Bedömningsskala

Sannolikhet		Väsentlighet	
5	Mycket sannolikt	5	Mycket allvarligt
4	Sannolikt	4	Allvarligt
3	Möjligt	3	Kännbar
2	Mindre sannolikt	2	lindrig
1	Osannolikt	1	Försumbar

Bedömningen av sannolikhet och väsentlighet vägs samman och det sammanvägda resultatet är basen för om åtgärder ska vidtas i årets internkontroll. Åtgärder ska vidtas för att minimera risker med höga värden. Det ska framgå vem som är ansvarig för att åtgärden genomförs och när i tid den ska vara genomförd.

Väsentlighets- och riskanalyserna ska genomföras årligen på enhets- och förvaltningsnivå i anslutning till arbetet med verksamhetsplanen.

Väsentlighets- och riskanalysen genomförs i ett antal steg. Samtliga steg dokumenteras i ILS-webb. En användarmanual finns tillgänglig på intranätet.

Arbetet med internkontrollplanen

Utifrån väsentlighets- och riskanalysen väljs ett antal oönskade händelser ut för uppföljning genom kontroll. Nämnden beslutar om internkontrollplan i samband med verksamhetsplan. Internkontrollplanen dokumenteras i ILS-webb.

Av planen framgår:

- löpande kontroll/systematiska kontroller
- vad som ska kontrolleras
- hur kontrollen ska gå till

- metod för uppföljning/kontroll
- start- och slutdatum
- ansvarig

Rapportering till nämnden

Förvaltningschef ska rapportera till nämnden om hur internkontrollplanen genomförs, hur den interna kontrollen fungerar samt föreslå nämnden nödvändiga åtgärder för att säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig. Detta ska ske minst en gång per år i samband med verksamhetsberättelsen.

Nämnden ska försäkra sig om att internkontrollplanen genomförs och vid behov vidta åtgärder som säkerställer att den interna kontrollen är tillräcklig.