

# System för intern kontroll

December  
2025

[start.stockholm](https://start.stockholm)

## Innehåll

|           |                                                              |          |
|-----------|--------------------------------------------------------------|----------|
| <b>1.</b> | <b>Inledning .....</b>                                       | <b>3</b> |
| <b>2.</b> | <b>Trafiknämndens system för intern kontroll .....</b>       | <b>3</b> |
| <b>3.</b> | <b>Roller och ansvar .....</b>                               | <b>4</b> |
| 3.1       | Nämnden .....                                                | 4        |
| 3.2       | Förvaltningschef .....                                       | 5        |
| 3.3       | Chefer .....                                                 | 5        |
| 3.4       | Samtliga medarbetare .....                                   | 5        |
| <b>4.</b> | <b>Trafiknämndens arbete med intern kontroll .....</b>       | <b>5</b> |
| 4.1       | Väsentlighets- och riskanalys (VoR) .....                    | 6        |
| 4.2       | Internkontrollplan .....                                     | 6        |
| <b>5.</b> | <b>Uppföljning och rapportering av intern kontroll .....</b> | <b>7</b> |
| 5.1       | Rapportering av genomförda kontroller .....                  | 7        |
| 5.2       | Vid allvarliga brister .....                                 | 7        |

## 1. Inledning

Av kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 § 1 stycket 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 för att förebygga fel och oegentligheter i verksamheten, 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 kontroll och uppföljning.

Den interna kontrollen ska vara en del i det löpande arbetet. Den ska utformas för att med rimlig grad av säkerhet kunna uppnå att verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och effektivt sätt, att information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig och rättvisande samt att lagar, förordningar, föreskrifter och styrdokument följs.

## 2. Trafiknämndens system för intern kontroll

Trafiknämndens system för intern kontroll är utformat utifrån *regler för ekonomisk förvaltning* 6 kap om intern kontroll för stadens nämnder, med tillhörande *tillämpningsanvisningar om nämndernas interna kontroll*, Dnr KS 2025/117.

Med stöd av nämndens internkontrollsystem säkerställs 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.

### 3. Roller och ansvar

En tydlig fördelning av ansvar och roller är en grundläggande förutsättning för en god, fungerande intern kontroll. Följande kapitel tydliggör hur ansvarskedjan ser ut när det gäller den interna kontrollen inom trafiknämndens verksamhet, och hur den löper från nämnd vidare till chefer och medarbetare.

#### 3.1 Nämnden

Nämnden har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen i den egna verksamheten. Ansvaret omfattar att utforma och organisera den interna kontrollen samt att säkerställa effektiva system för uppföljning. Detta gäller även i de fall då skötsel av en kommunal angelägenhet lämnats över till någon annan.

I samband med verksamhetsplaneringen ska nämnden:

- 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

Dessa dokument ska biläggas verksamhetsplanen.

Nämnden ska i samband med tertialrapport 2:

- redovisa genomförda direktåtgärder
- redovisa resultatet av under perioden (1 jan- 31 aug) genomförda kontroller enligt internkontrollplanen samt eventuella korrigerande åtgärder.

Nämnden ska i samband med verksamhetsberättelsen:

- redovisa genomförda direktåtgärder
- redovisa resultatet av samtliga genomförda kontroller enligt internkontrollplanen.
- redovisa vilka korrigerande åtgärder som genomförts med anledning av kontrollerna.
- bedöma om nämndens interna kontroll under det föregångna året varit tillräcklig, delvis tillräcklig eller otillräcklig.

Trafikkontoret ska under verksamhetsåret genomföra de åtgärder och kontroller som beskrivs i väsentlighets- och riskanalysen samt internkontrollplanen. Om förvaltningschef bedömer att riskbilden väsentligt förändrats, ska väsentlighets- och riskanalysen uppdateras, internkontrollplanen kompletteras och nämnden ska

fatta ett nytt beslut. De nya dokumenten biläggs kommande tertiärrapport.

### **3.2 Förvaltningschef**

Förvaltningschef ska:

- rapportera till nämnden hur den interna kontrollen fungerar samt föreslå nödvändiga åtgärder
- om nämndens riskbild väsentligt förändrats, uppdatera väsentlighets- och riskanalysen samt internkontrollplanen och lägga fram dessa till nämnden för nytt beslut
- säkerställa att förvaltningens chefer och medarbetare har kunskap om de lagar, föreskrifter, riktlinjer och rutiner som gäller för verksamheten samt om hur brister och avvikelser ska rapporteras
- inom förvaltningen skapa förutsättningar för en arbetsplatskultur som främjar god intern kontroll.

### **3.3 Chefer**

Samtliga chefer ska:

- säkerställa att deras underställda medarbetare har kunskap om de lagar, föreskrifter, riktlinjer och rutiner som gäller för verksamheten samt om hur brister och avvikelser ska rapporteras
- skapa förutsättningar för en arbetsplatskultur som främjar god intern kontroll
- rapportera brister och avvikelser i enlighet med nämndens system för intern kontroll

### **3.4 Samtliga medarbetare**

Samtliga medarbetare ska:

- följa de lagar, föreskrifter, riktlinjer och rutiner som gäller för verksamheten
- bidra till att skapa en arbetsplatskultur som främjar god intern kontroll.
- rapportera brister och avvikelser i enlighet med nämndens system för intern kontroll.

## **4. Trafiknämndens arbete med intern kontroll**

Trafikkontorets arbete med den interna kontrollen tydliggörs i ett årshjul. Detta omfattar de aktiviteter som sker inom ramen för internkontrollarbetet, såsom väsentlighets- och riskanalysen,

upprättande och uppföljning av internkontrollplanen samt rapportering av genomförda kontroller och eventuella åtgärder.

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

En väsentlighets- och riskanalys genomförs årligen för kontorets samtliga verksamhetsområden. Analysen görs vid respektive avdelning och leds av samordnare för intern styrning och kontroll. En sammanställning av analysen presenteras för kontorets ledningsgrupp. Väsentlighets- och riskanalysen dokumenteras i ILS samt biläggs nämndens verksamhetsplan.

Analysen utgår från de processer och delprocesser som är väsentliga för nämndens verksamhet. Detta omfattar såväl kärnprocesser som stödprocesser. Utöver detta analyseras även de obligatoriska processer som tillkommer enligt *tillämpningsanvisningar för nämndernas interna kontroll, Dnr KS 2025/117*.

Utifrån väsentliga processer och delprocesser identifieras risker, inklusive konsekvens av om risker realiserar. Den förebyggande hantering som finns för att hantera riskerna beskrivs, och utifrån detta görs en sannolikhets- och konsekvensbedömning för respektive risk. Bedömningen av sannolikhet och konsekvens görs på en skala från ett till fyra. Ett riskvärde räknas ut genom att multiplicera risknivå för sannolikhet och konsekvens. Därefter avgörs hur risker ska hanteras, det vill säga om risken accepteras eller om det finns behov av direktåtgärder för att snarast hantera risken. Detta gäller med undantag för de risker med riskvärde åtta eller högre, som per automatik hamnar i internkontrollplanen då de betraktas som väsentliga.

Ytterligare vägledning, stöd och definitioner avseende väsentlighets- och riskanalysens olika moment återfinns i *tillämpningsanvisningar för nämndernas interna kontroll, Dnr KS 2025/117*.

#### **4.2 Internkontrollplan**

Internkontrollplanen fungerar som ett instrument för att följa upp och kvalitetssäkra nämndens processer och den förebyggande hantering som finns för att hantera de mest väsentliga riskerna. Planen upprättas i ILS samt biläggs nämndens verksamhetsplan.

I internkontrollplanen tydliggörs vilka risker inklusive förebyggande hantering som ska följas upp, beskrivning av vad kontrollen ska säkerställa och hur den ska genomföras. Kontroller

enligt internkontrollplanen genomförs av trafikkontorets samordnare för intern styrning och kontroll. Kontrollerna ska i möjligaste mån genomföras under första halvan av verksamhetsåret. Detta för att ge verksamheterna möjlighet att hantera eventuella åtgärdsbehov så snart som möjligt, alternativt inom ramen för kommande års verksamhetsplanering. Om det på grund av kontrollens omfattning eller utformning inte är möjligt att genomföra kontrollen under första delen av året, görs kontrollen under senare delen av året. Dokumentation av kontrollerna görs i ILS, men även i en särskild kontrollrapport för respektive genomförd kontroll.

Vid planering av kontroller görs ett övervägande av kostnaden för kontrollen i förhållande till nyttan med kontrollen. Bedömningen kan exempelvis påverka storlek på kontrollen och val av kontrollmetod.

## **5. Uppföljning och rapportering av intern kontroll**

### **5.1 Rapportering av genomförda kontroller**

Resultatet av genomförda kontroller rapporteras löpande till respektive ansvarig chef.

En delrapportering av hur det interna kontrollarbetet har fortlöpt, inklusive genomförda kontroller och eventuella vidtagna åtgärder, görs av nämnden i samband med tertialrapport två. I samband med tertialrapport två får även kontorets ledningsgrupp en rapport över genomförda kontroller och eventuella vidtagna åtgärder.

I verksamhetsberättelsen lämnar nämnden en uppföljningsrapport över årets arbete med den interna kontrollen. Då gör nämnden även en bedömning av hur den interna kontrollen varit under året; om den har varit tillräcklig, delvis tillräcklig, eller otillräcklig. Bedömningen ska motiveras. Vägledning över aspekter som kan beaktas vid nämndens bedömning av den interna kontrollen finns i *tillämpningsanvisningar för nämndernas interna kontroll, Dnr KS 2025/1177*.

### **5.2 Vid allvarliga brister**

Upptäcks allvarliga brister i den interna kontrollen ska det omedelbart rapporteras till närmast ansvarig chef. Vid misstanke

om brott som kan leda till rättsliga påföljder ska nämnden omgående informeras och åtgärder vidtas.