



System för internkontroll för stadsledningskontoret och KF/KS kansli

Inledning

Enligt Stadens Regler för ekonomisk förvaltning (2008:17) 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. Den interna kontrollen 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.

Med utgångspunkt från sin risk- och väsentlighetsanalys ska nämnderna välja ut ett antal områden/rutiner som ska granskas särskilt under verksamhetsåret för att verifiera att målen uppnås samt att riktlinjer och fastlagda kontroller upprätthålls och genomförs (Internkontrollplan).

Ett fastställt system för internkontroll och en årligen framtagna internkontrollplan ska bidra till att verksamheten bedrivs professionellt och att eventuella brister upptäcks i tid. Uppföljningen ska ske på ett professionellt sätt och med ett högt krav på integritet. Den ska vara förebyggande samt underlätta upptäckten av eventuella brister i arbetsrutiner, policy och processer.

Grunden för den planerade internkontrollen är en väsentlighets- och riskbedömning. I alla organisationer finns det alltid risk för att oönskade situationer ska inträffa. Om risken realiserar, påverkas organisationens möjlighet att nå sina mål. En god internkontroll ska analysera befintliga risker och vidta åtgärder för att eliminera eller i vart fall minimera riskerna.

För att säkerställa att stadsledningskontorets och KF/KS kanslis uppföljnings- och kontrollsystem är fullgoda och efterlevs och att lagar följs ska en intern löpande uppföljning göras.

Den dagliga löpande kontrollen av verksamheten kompletteras med regelbundna stickprovskontroller. Kontrollerna görs för att på det bästa möjliga sättet uppnå förbättringar inom stadsledningskontorets och KF/KS kanslis verksamhetsområden.

Mål

Internkontrollen ska kontrollera att:

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

Ansvar

Ansvaret för internkontrollen inom stadsledningskontoret och KF/KS kansli är enligt Regler för ekonomisk förvaltning följande:

- kommunstyrelsen ansvarar för att ett system för intern kontroll upprättas inom respektive verksamhetsområde med övergripande riktlinjer, regler och anvisningar
- kontoret ska upprätta förslag till ett 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 anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd
- samtliga anställda är skyldiga att följa gällande regler och anvisningar för intern kontroll.

Risk- och väsentlighetsanalys

En övergripande risk- och väsentlighetsanalys har sin utgångspunkt i dels förändringar i omvärlden, dels i den aktuella situationen på kontoret. Risker kan delas in i två huvudgrupper, externa risker och interna risker. Under huvudgrupperna finns också följande risker:

Externa risker:

Omvärldsrisker – Beslut fattade av regering, riksdag eller annan extern aktör som påverkar verksamheten

Finansiella risker – Kunders betalningsförmåga och/eller en försämrad konjunktur

Legala risker – Ny lagstiftning, nya förordningar eller föreskrifter som kan få stor konsekvens för verksamheten

IT-baserade risker – Exempelvis obehöriga som får tillgång till känslig information, driftstörningar etc.

Fysiska risker - Hot utifrån

Interna risker

Verksamhetsrisker – Risken att vi inte når fastställda verksamhetsmål samt att verksamheten inte bedrivs på ett kostnadseffektivt sätt

Redovisningsrisker – Räkenskaperna är inte rättvisande eller tillförlitliga vilket leder till felaktig uppföljning

IT-baserade risker - Exempelvis obehöriga får tillgång till känslig information, driftstörningar etc.

Fysiska risker – Exempelvis otillräcklig brandskydd

Hantering av avvikelser och resultat

Resultatet från internkontrollen dokumenteras i en utfallsrapport i samband med verksamhetsberättelse. Utfallsrapporten kompletteras med en sammanställning av brister och observationer och rapporteras i ledningsgruppen.

För samtliga brister ska korrigerande och förebyggande åtgärder dokumenteras av den ansvarige tillsammans med respektive chef. Åtgärderna ska dokumenteras korrekt med datum när bristerna ska vara åtgärdade samt datum för uppföljning av åtgärderna.

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

Årlig internkontrollplan

Stadsledningskontoret ska varje år fastställa en internkontrollplan baserad på områden angivna under stycket Mål. Den årliga kontrollplanen fastställs genom beslut av kommunstyrelsen.