



Handläggare: Anders Ödmark 508 05 178  
Dnr 100 - 550 -2008

## Internkontrollplan år 2009

En plan för intern kontroll ska säkerställa att utvalda områden och rutiner inom nämndens *väsentliga processer* innehåller kontrollmoment och att dessa i sin tur är så utformade att de är tillräckliga för att uppnå en god kontroll.

Därutöver ska planen innehålla åtgärder med anledning av den riskbedömning avseende de *indikatorer för måluppfyllelse*, som kommunfullmäktige angett i budget för 2009.

Syftet med intern kontroll är att säkerställa en effektiv förvaltning samt undgå allvarliga fel och skador. Nämndens ansvar för den interna kontrollen anges i kommunallagen och nämnden ska enligt kommunfullmäktiges regler för ekonomisk förvaltning se till att den interna kontrollen är tillräcklig.

Utgångspunkten vid val av kontrollmoment är väsentlighet och risk. Det innebär att ett eventuellt fel eller skada som kan tänkas uppkomma ska anses vara av väsentlig natur och det ska finnas en påtaglig risk att så kan ske. En god intern kontroll innebär att de kontrollmoment som finns i rutiner/processer minimerar definierad risk för fel och skada.

### System för intern kontroll

Nämnden har ansvar för att ett *system för intern kontroll* upprättas för sina verksamhetsområden.

Som [bilaga 2C](#) redovisas lagar och styrdokument som ligger som grund för stadens verksamheter och därmed utgör en viktig förutsättning för arbetet med intern kontroll.

Som [bilaga 2A](#) fogas det system för intern kontroll som förvaltningen utarbetat i arbetet med verksamhetsplan 2009. En viktig del av kontrollsystemet utgörs av det ledningssystem för kvalitet inom socialtjänsten som fastställdes av nämnden den 25 november 2008.

Den interna kontrollen sker genom att rutiner och processer finns upprättade för verksamhetsområdena och är så utformade att ansvarsfördelning framgår och att det finns kontrollmoment i rutinerna/processerna som säkerställer en god kontroll.

### Risk- och väsentlighetsanalys 2009

Kontrollområden väljs utifrån en *analys av risk och väsentlighet*. Väsentliga verksamhets- och administrativa processer, kommunfullmäktiges uppdrag och direktiv, synpunkter och påpekanden från revisorer, erfarenhet från tidigare år m.m. utgör underlag för analysen.

I arbetet med verksamhetsplan 2009 har för flera av nämndens väsentliga processer upprättats beskrivningar, som blivit föremål för analys av risk och väsentlighet.



### **Förslag till plan för intern kontroll 2009**

Nämnderna ska årligen upprätta en *plan för intern kontroll* för att följa upp att kontrollen fungerar tillfredsställande. Planen ska innefatta områden eller rutiner som granskas särskilt under året.

Syftet är att säkerställa att utvalda områden och rutiner innehåller kontrollmoment och att dessa i sin tur är så utformade att de är tillräckliga för att uppnå en god intern kontroll.

Som bilaga 2B fogas internkontrollplan 2009 som den idag framgår av ILS-webb.

### **Arbetsläget inför 2009**

Stadsdelsförvaltningens arbete med intern kontroll, som här redovisas i anslutning till verksamhetsplan 2009, kommer att kompletteras i början av år 2009.

Behov föreligger av att ytterligare precisera samt komplettera både systemet för intern kontroll (bilaga 2A) och förteckningen lokala styrdokument (bilaga 2C).

Arbetet med att beskriva systemet för intern kontroll har lagts ut på förvaltningens avdelningar. Detta gäller även uppdraget att upprätta beskrivningar över - i första hand de väsentliga - processerna inom respektive verksamhetsområde. På processbeskrivningarna appliceras en risk- och väsentlighetsbedömning.

Inom förvaltningen sker nu kompetensutveckling i metodiken att arbeta systematiskt med intern kontroll. I det avseendet kommer förvaltningen att vidta ytterligare åtgärder i början av år 2009.

Instrumentet ILS-webb för internkontrollarbetet har inte varit ändamålsenligt för arbetet med nämndens väsentliga processer.