



Stockholms
stad

System för intern kontroll

Hässelby- Vällingby stadsdelsnämnd
2021-12-16

stockholm.se

System för intern kontroll

November 2021

Kontaktperson: Susanne Rydberg-Lif

Innehåll

Bakgrund och syfte	4
Ansvar och roller	4
Process	6
Väsentlighets- och riskanalys	7
Internkontrollplan	7
Uppföljning av internkontroll	7
Utvecklingsområde	8

Bakgrund och syfte

Enligt kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 § ska varje nämnd se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detta gäller även när skötseln av en kommunal angelägenhet har lämnats över till någon annan.

Syftet med intern kontroll är att skapa förutsättningar för en ändamålsenlig och effektiv användning av skattemedel samt för att upprätthålla service med hög kvalitet till invånarna. Genom en tillräcklig intern kontroll skapas förutsättningar att förebygga, upptäcka och åtgärda oönskade händelser i verksamheten samt säkra tillgångar och förhindra förluster och oegentligheter. Den interna kontrollen ska vara utformad för att med rimlig grad av säkerhet kunna uppnå följande:

- att verksamheten är ändamålsenlig och effektiv
- att information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig och rättvisande
- att lagar, förordningar och styrdokument följs.

Systemet ska också innehålla de övergripande riktlinjer, regler och anvisningar som styr nämndens verksamhet. Under arbetsätt, vid identifiering av processer och oönskade händelser, beskrivs vilka styrdokument som styr processens arbetsätt.

Ansvar och roller

Intern kontroll är en process, där nämnd, förvaltningsledning och övriga medarbetare samverkar för att med en rimlig grad säkerställa att syftet med den interna kontrollen nås. Den interna kontrollen utförs i hela organisationen och ansvaret ligger på alla nivåer. Nämnd, stadsdelsdirektör, avdelningschefer, enhetschefer och medarbetare har alla ansvar för och är en del av den interna kontrollen på olika sätt. Nedan redogörs för ansvarsfördelningen.

Stadsdelsnämnd

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

- i samband med verksamhetsplan besluta om system för intern kontroll
- i samband med verksamhetsplan besluta om genomförd väsentlighet- och riskanalys

- i samband med verksamhetsplan besluta om internkontrollplan
- i samband med tertialrapport 2 rapportera resultatet av nämndens interna kontroll till kommunstyrelsen
- i samband med verksamhetsberättelse följa upp och bedöma huruvida den interna kontrollen är tillräcklig, delvis tillräcklig eller otillräcklig

Stadsdelsdirektör

Stadsdelsdirektörens ansvar är att se till att konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll inom alla verksamhetsområden. Detta görs genom att:

- se till att system för intern kontroll utformas
- utse kontrollansvarig
- upprättar förslag för internt kontrollsystem till nämnden
- väsentlighets- och riskanalys (VoR) genomförs och dokumenteras samt att internkontrollplan upprättas
- i samband med tertial 2 och verksamhetsberättelse rapportera om resultat från genomförda internkontroller
- i samband med verksamhetsberättelse rapportera om den interna kontrollen är tillräcklig, delvis tillräcklig eller otillräcklig
- omgående informerar nämnden och revisionskontoret om det inom förvaltningen finns väsentliga avvikelser, till exempel vid misstanke om att brott av förmögenhetsrättslig karaktär föreligger.

Avdelningschef

Avdelningschef ansvarar för den löpande interna kontrollen inom sitt ansvarsområde. Detta görs genom att avdelningschef:

- försäkrar sig att den löpande interna kontrollen inom avdelningen är tillräcklig och vidta åtgärder vid behov
- till att det genomförs kontroller av rutiner som ska säkerställa att lagar, förordningar och andra styrande dokument är kända och följs
- är delaktig i upprättandet av nämndens internkontrollplan
- tillförsäkrar sig att den löpande interna kontrollen inom avdelningen är tillräcklig och vidta åtgärder vid behov

Enhetschef

Enhetschefer ansvarar för den löpande interna kontrollen inom sin enhet. Detta görs genom att enhetschef:

- utformar anvisningar och handläggningsrutiner som säkerställer att lagar, regler, mål och uppdrag är kända och följs

System för intern kontroll

6 (8)

- skapa förutsättningar för ett arbetsklimat som främjar tillräcklig intern kontroll
- verkar för att de arbetssätt som används bidrar till tillräcklig intern kontroll
- vid avvikelser vidtar åtgärder och rapporterar till avdelningschef

Medarbetare

Medarbetares ansvarar för att:

- följa lagar, riktlinjer och rutiner som gäller i arbetet för att uppnå en säker och effektiv verksamhet
- rapportera avvikelser i arbetssätt till enhetschef

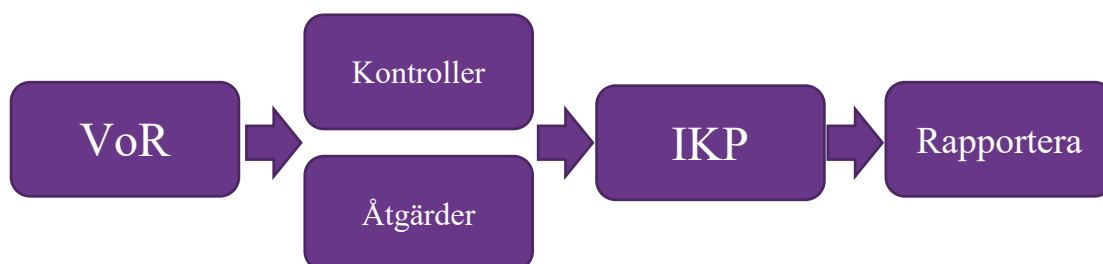
Kontrollansvarig

Kontrollansvarig ansvarar för att:

- samordna och utveckla nämndens interna kontroll
- sammanställa nämndens väsentlighets- och riskanalys
- upprätta förslag till förvaltningsövergripande internkontrollplan i samband med nämndens verksamhetsplan
- genomför och sammanställer uppföljningsrapport över genomförda kontroller i samband med nämndens T1 och T2 och verksamhetsberättelse

Process

Systemet för intern kontroll är kopplat till stadens integrerade ledningssystem (ILS) och arbetet med den interna kontrollen följer stadens årshjul för planering och uppföljning. Den interna kontrollen dokumenteras och följs upp i ILS.



Identifiera processer och arbetssätt
Värdera oönskade händelser

Fastställ systematiska kontroller och åtgärder.

Bestäm
◊ metod för kontroll
◊ vem som kontrollerar
◊ när ska kontrollen utföras

Del rapportera i T2.
Bedöm IK i VB.
Åtgärder vidtas efter behov

Väsentlighets- och riskanalys

I förvaltningen görs riskanalyser utifrån flera lagstiftningar, föreskrifter och praxis. Vid behov ska åtgärder identifieras för att minska konsekvens och sannolikhet för en oönskad händelse. Åtgärder ska alltid identifieras för oönskade händelser med totalt riskvärde 9 eller högre. Åtgärderna ska genomföras under året. Beslut ska även fattas om den oönskade händelsen ska med till internkontrollplanen eller endast hanteras i väsentlighets- och riskanalysen. Oönskade händelser med riskvärde 12 eller högre ska alltid med till internkontrollplanen.

Se vidare Stockholm stads [Tillämpningsanvisningar för nämndernas interna kontroll](#).

Internkontrollplan

När väsentlighets- och riskanalysen är klar upprättas förvaltningens förslag till internkontrollplan i ILS. I internkontrollplanen planeras och dokumenteras vilka kontroller som ska göras av de systematiska kontrollerna. Syftet är bedöma hur väl de systematiska kontrollerna fungerar på olika nivåer samt att ge nämnden ett underlag för att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig på en övergripande nivå.

Av den färdiga väsentlighets- och riskanalysen som beslutas av nämnd ska följande framgå:

- kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdet
- processer
- arbetssätt
- oönskade händelser
- värde för konsekvens och sannolikhet, och det totala riskvärdet
- om den oönskade händelsen ska hanteras i internkontrollplan eller inte

Uppföljning av internkontroll

Den interna kontrollen följs upp systematiskt. Eventuella avvikelser ska alltid rapporteras till närmaste chef.

Förvaltningschefen ska snarast möjligt rapportera väsentliga avvikelser (till exempel brott av förmögenhetsrättslig karaktär) till nämnd och revisionskontoret. Vid väsentliga avvikelser ska åtgärder vidtas. Uppföljningen av kontrollaktiviteter och åtgärder görs löpande under året och dokumenteras i ILS-webb.

Kontrollansvarig genomför kontroller i enlighet med den förvaltningsövergripande internkontrollplanen. Avdelningschefer

System för intern kontroll

8 (8)

och enhetschefer ansvarar för att kontroller görs inom sina respektive ansvarsområden.

Genomförda kontroller dokumenteras av den som utfört kontrollen, dokumentationen faktagranskas av den som är ansvarig för den kontrollerade processen. Så snart en kontroll har genomförts påbörjar ansvarig chef eventuellt förbättringsarbete.

Utvecklingsområde

Att enheter ska genomföra risk- och väsentlighetsanalyser samt upprätta internkontrollplan i samband med verksamhetsplan 2022.