

System för intern kontroll 2025 för kommunstyrelsen

Inledning

Stadsledningskontoret samordnar den centrala processen för intern kontroll i Stockholms stad och utfärdar till exempel tillämpningsanvisningar för nämndernas arbete med intern kontroll.

Stadsledningskontoret ansvarar också för intern kontroll i den egna verksamheten. I föreliggande System för intern kontroll 2025 för kommunstyrelsen redovisas kort regelverket som styr den interna kontrollen, och syftet med intern kontroll. Därefter beskrivs ansvaret för den interna kontrollen avseende kommunstyrelsen och stadsledningskontoret, modellen för väsentlighets- och riskanalys, VOR, samt struktur för internkontrollplanen för kommunstyrelsen och rapporteringen under året.

Lagar, regler och riktlinjer

Kommunallagen

Av kommunallagen (2017:725) 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 ska nämnderna 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.

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Stadens regler och anvisningar

Av stadens regler för ekonomisk förvaltning (6 kap.) framgår att nämnderna var och en inom sitt område ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Den interna kontrollen inom en nämnd ska bygga på en helhetssyn på den kommunala verksamheten. Det betyder att den ska omfatta mål och strategier, styrning och uppföljning samt skydd av tillgångar. Inom dessa områden ska det finnas inbyggda kontrollsystem som säkerställer en effektiv förvaltning och förebygger allvarliga fel eller förluster.

Nämndens system för intern kontroll med övergripande riktlinjer, regler och anvisningar ska säkerställa att

- verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt
- lagar, avtal och andra regler, föreskrifter och beslut för nämnden 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 tillfredsställande.

Stadsledningskontoret har utfärdat centrala tillämpningsanvisningar för arbetet med den interna kontrollen.

Syftet med intern kontroll

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 kommuninvånarna.

Intern kontroll är integrerad i det löpande arbetet genom de riktlinjer och rutiner som medarbetare och ledning ska följa. Intern kontroll är på så vis en pågående process, där den politiska ledningen, tjänstemannaledningen och medarbetare samverkar. Genom en tillräcklig intern kontroll skapas förutsättningar att förebygga, upptäcka och åtgärda oönskade händelser och därmed minimera risker i verksamheten samt säkra tillgångar och förhindra förluster och oegentligheter som skadar stadens anseende. Arbetet med intern kontroll är en del av stadens kvalitetsarbete.

Den interna kontrollen ska sammanfattningsvis vara utformad för att med rimlig grad av säkerhet kunna uppnå följande:

- Verksamheten är ändamålsenlig och effektiv.
- Informationen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande.
- Lagar, förordningar, föreskrifter och styrdokument följs.

Ansvar

Ansvar för den interna kontrollen inom stadsledningskontoret utgår från stadens regler för ekonomisk förvaltning och tillämpningsanvisningarna för intern kontroll.

Stadsledningskontoret ansvarar för att ett system för intern kontroll samt en internkontrollplan inkluderat väsentlighets- och riskanalys

beslutas årligen av kommunstyrelsen i samband med beslut om verksamhetsplan för kommunstyrelsen.

Stadsdirektören – genom staben och finansavdelningen – upprättar förslag till system för den interna kontrollen för kommunstyrelsen. Staben bereder förslag till väsentlighets- och riskanalys och internkontrollplan för kommunstyrelsen i samråd med övriga avdelningar.

Samtliga chefer inom stadsledningskontoret ska bidra till utformningen av konkreta regler och anvisningar för en god intern kontroll inom sina respektive verksamhetsområden och informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd liksom lagar, föreskrifter osv. i övrigt som styr verksamheten. Cheferna ska skapa förutsättningar för ett arbetsklimat som främjar tillräcklig intern kontroll och verka för att de arbetssätt som används bidrar till tillräcklig intern kontroll.

Samtliga medarbetare är skyldiga att följa regler och anvisningar för arbetet och för intern kontroll samt omgående rapportera brister och avvikelser i den interna kontrollen till närmast överordnad chef.

Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan

Nämndens internkontrollarbete ska utöver fastställt system för intern kontroll bestå av en väsentlighets- och riskanalys och en internkontrollplan samt uppföljning av arbetet med intern kontroll.

Väsentlighets- och riskanalys

I samband med att verksamhetsplanen tas fram görs en väsentlighets- och riskanalys i flera steg med utgångspunkt från kommunfullmäktiges mål för respektive verksamhetsområde. I det ingår en analys av kommunstyrelsens väsentliga processer och arbetssätt liksom vilka löpande systematiska kontroller som sker i processen.

Risker kan vara av olika art. Sveriges Kommuner och Regioner, SKR, ger vägledning i skriften *Intern kontroll – för förtroende, trygghet och utveckling* som kan vara ett stöd i väsentlighets- och riskanalysen. SKR beskriver olika sorters risker, till exempel:

- Risker inom verksamhetens organisation, ledning och kompetens
- Risker i verksamhetens processer, rutiner och/eller system
- Risker i att inte följa lagar, regler, riktlinjer

Syftet med en väsentlighets- och riskanalys är att minimera identifierade risker genom att hantera och motverka oönskade händelser kopplade till väsentliga processer. En oönskad händelse är en avvikelse som kan uppstå när en process inte fungerar som

den är avsedd/som det är tänkt. En oönskad händelse har negativ påverkan på verksamheten och kan ha påverkan på målpuppfyllelsen.

När de oönskade händelserna har identifierats och beskrivits görs en konsekvens- och sannolikhetsbedömning.

Värde	Konsekvens (K)	Sannolikhet (S)	Riskvärde (R)
1	<u>Försumbar</u> Konsekvensen är obetydlig för verksamheten	<u>Osannolik</u> Sannolikheten för att den oönskade händelsen inträffar är praktiskt taget obefintlig	(S*K=R)
2	<u>Lindrig</u> Konsekvensen är liten för verksamheten	<u>Mindre sannolik</u> Sannolikheten för att den oönskade händelsen inträffar är liten	
3	<u>Kännbar</u> Konsekvensen är påtaglig för verksamheten	<u>Möjlig</u> Sannolikheten för att den oönskade händelsen inträffar är möjlig	
4	<u>Allvarlig</u> Konsekvensen är betydande för verksamheten	<u>Sannolik</u> Sannolikheten för att den oönskade händelsen inträffar är trolig	
5	<u>Mycket allvarlig</u> Konsekvensen är skadlig för verksamheten	<u>Mycket sannolik</u> Sannolikheten för att den oönskade händelsen inträffar är mycket trolig	

Genom att multiplicera värdet för sannolikheten med värdet för konsekvensen erhålls ett riskvärde. Riskvärdets storlek anger den oönskade händelsens storlek i relation till andra identifierade oönskade händelser.

Åtgärder ska alltid identifieras för oönskade händelser med totalt riskvärde 9 eller högre.

Internkontrollplan

I internkontrollplanen planeras och dokumenteras vilka kontroller (kontrollaktiviteter) som ska göras för att följa upp och bedöma hur väl de systematiska kontrollerna fungerar och om de är effektiva. Oönskade händelser med riskvärde 12 eller högre ska alltid tas med i internkontrollplanen. Ansvarig verksamhet bedömer hur övriga oönskade händelser ska hanteras. Även granskningspunkter från stadens revisorer kan påverka innehållet i internkontrollplanen.

Internkontrollplanen biläggs kommunstyrelsens verksamhetsplan.

Stadsdirektören rapporterar via ordinarie uppföljningsprocess till kommunstyrelsen om hur internkontrollplanen genomförs och hur

den interna kontrollen fungerar. I verksamhetsberättelsen ska en bedömning lämnas huruvida den interna kontrollen under året har varit tillräcklig, delvis tillräcklig eller otillräcklig.

Förbättringsarbete och åtgärder

Vid avvikelser ska åtgärder för förbättringsarbete tas fram av den som genomfört kontrollen i samarbete med verksamhetsansvarig. Det kan innebära upprättande eller revidering av rutiner, information eller utbildning till medarbetare eller andra lämpliga åtgärder.

Styrdokument för verksamheten

Stadsledningskontorets verksamhet ska bedrivas utifrån gällande lagar och regler, till exempel kommunallagen, förvaltningslagen, arkivlagen, säkerhetsskyddsförordningen, dataskyddsförordningen och lagen om offentlig upphandling samt de styrdokument som gäller för staden, se stadens årliga budget, bilaga 12.

Därutöver finns lokala styrdokument, till exempel reglemente för kommunstyrelsen, delegationsordning, instruktion för stadsledningskontoret, kod- och kontoplan m.fl.