

## System för intern kontroll

Kungsholmen stadsdelsnämnd

### Sammanfattning

Stadsdelsnämnden föreslås i detta ärende att fastställa system för intern kontroll. Nämnden ska enligt kommunallagen se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Syftet med den interna kontrollen är att skapa förutsättningar för en ändamålsenlig och effektiv användning av skattemedel samt service med hög kvalitet till kommuninvånarna.

De övergripande riktlinjerna för nämndens arbete med den interna kontrollen utgörs av de av kommunfullmäktige beslutade reglerna för ekonomisk förvaltning. Ansvaret för den interna kontrollen följer stadsdelsförvaltningens organisation med fördelning av ansvar och uppgifter inom respektive verksamhetsområde.

I samband med att nämnden beslutar om verksamhetsplanen för det kommande året fastställs också den interna kontrollplanen, som redogör för vilka områden och interna processer som ska granskas under verksamhetsåret. I nämndens verksamhetsberättelse för det berörda verksamhetsåret redovisas resultatet av granskningen.

### Intern kontroll

Den interna kontrollen bygger på en helhetssyn på den kommunala verksamheten. Nämndens internkontrollarbete består av flera delar:

1. System för intern kontroll
2. Väsentlighets- och riskanalys
3. Internkontrollplan
4. Uppföljning av intern kontroll

#### Kungsholmens stadsdelsförvaltning

Lindhagensgatan 76  
BOX 490 39  
100 28 Stockholm  
Växel 08-508 08 000  
Fax 08-508 08 099  
therese.salomon@stockholm.se  
stockholm.se

### System för intern kontroll

Syftet med ett system för intern kontroll med övergripande riktlinjer, regler och anvisningar är att säkerställa:

- att verksamheterna bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har bestämt

- att lagar, avtal och andra för nämnden gällande regler, föreskrifter och beslut följs
- att anskaffningen och användningen av resurser är effektiv och ändamålsenlig
- att stadens tillgångar skyddas
- att redovisningen och uppföljningen av verksamhet och ekonomi är rättvisande, tillförlitlig och ändamålsenlig samt
- att säkerheten i verksamheternas rutiner och IT-system är tillfredsställande

### Väsentlighets- och riskanalys

Väsentlighets- och riskanalysen utgör grunden för arbetet med intern kontroll. Väsentlighet kan uttryckas som ekonomiska och verksamhetsmässiga konsekvenser som kan uppstå för samhället/staden och den enskilda individen vid fel och brister i olika processer/rutiner. Med risk bedöms sannolikheten för att fel och brister uppstår.

I arbetet beaktas lagstiftning och verksamheternas uppdrag. Utifrån arbetssätten identifieras oönskade händelser utifrån analys av föregående års resultat och budget för nästkommande år. De oönskade händelserna värderas (1-5) utifrån vilka konsekvenserna blir om händelsen inträffar samt hur sannolikt det är att händelserna inträffar. Utifrån riskvärdet beslutas om den oönskade händelsen/risken ska hanteras i internkontrollplanen. Händelser med ett riskvärde över 9 kräver en åtgärd och händelser med ett riskvärde över 12 hanteras i internkontrollplanen. Utöver riskvärdena prioriteras vad som ska ingå i internkontrollplanen utifrån erfarenhet från tidigare års kontroller, nya uppdrag och direktiv, förändringar i organisation m.m.

### Internkontrollplan

I internkontrollplanen planerar nämnden hur de löpande kontrollerna och arbetssätten ska följas upp. Internkontrollplanen fastställs i samband med verksamhetsplan i syfte att följa upp att det interna kontrollsystemet fungerar tillfredsställande inom nämndens verksamheter.

### Uppföljning av intern kontroll

Nämndens arbete med den interna kontrollen följs upp systematiskt. Eventuella avvikelser rapporteras till närmaste chef. Förvaltningschefen rapporterar väsentliga avvikelser (till exempel brott av förmögenhetsrättslig karaktär) till nämnd och revisionskontoret. Åtgärder vidtas vid väsentliga avvikelser.

I samband med tertialrapport 2 delrapporteras hur det interna kontrollarbetet har fortlöpt med fokus på väsentliga avvikelser samt de åtgärder som vidtagits för att hantera avvikelserna. Det interna kontrollarbetet följs upp och analyseras i samband med verksamhetsberättelsen. Vid eventuella avvikelser beskrivs åtgärder.

## **Ansvarsfördelning**

### **Nämnden**

Nämnden ska inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt och de föreskrifter som gäller för verksamheten (KL 6 kap. 7 §). Nämnden ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detta gäller även när driften av en kommunal verksamhet har lämnats över till någon annan (KL 3 kap. 16 §).

Nämnden fastställer årligen i samband med verksamhetsplanen system för intern kontroll, väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan. I verksamhetsberättelsen bedömer nämnden huruvida den interna kontrollen under året varit tillräcklig, delvis tillräcklig eller otillräcklig.

### **Chefer och medarbetare**

Ansvariga chefer på olika nivåer i organisationen bidrar till utformningen av konkreta regler och anvisningar för en god intern kontroll inom sina verksamhetsområden. Genomförda kontroller dokumenteras i ILS-webb.

En förutsättning för god intern kontroll är tydlig delegation av ansvar och att medarbetare känner till de lagar och regler som berör respektive ansvarsområde. Arbetsrutiner ska vara dokumenterade och medarbetare ska informeras om förändringar och nyheter. Medarbetare ansvarar för att rapportera brister och avvikelser i enlighet med nämndens system för intern kontroll.

Det interna kontrollarbetet sker fortlöpande och därför kan väsentlighets- och riskanalysen samt internkontrollplanen vid behov revideras under året. Risker värderas i samband med tertialrapportering för att bedöma huruvida åtgärder eller kontroller bidrag till att minska riskerna. I tertialrapport 2 delrapporteras resultatet av nämndens interna kontroll med fokus på väsentliga avvikelser samt de åtgärder som vidtagits för att hantera avvikelserna.

### **Övergripande riktlinjer**

De övergripande riktlinjerna för Kungsholmens stadsdelsnämnds arbete med intern kontroll är de av kommunfullmäktige beslutade riktlinjerna, däribland reglerna för ekonomisk förvaltning samt stadens integrerade ledningssystem (ILS) och stadsledningskontorets tillämpningsanvisningar för intern kontroll. Även nämndens egna regler och rutiner ingår i systemet för intern kontroll.