

# Riktlinjer för intern kontroll

## Befintliga kontrollmoment

Kommunstyrelsens kontor (KSK) ansvarar för att upprätta en central sammanställning över de kommunövergripande kontrollmoment som löpande redan genomförs på ett systematiskt sätt i hela organisationen. Exempel på detta är kreditkontroll av avtalsleverantörer, attestkontroller i ekonomisystemet och uppföljning av budgetföljsamheten. Dessa infogas i mall för internkontrollplan för att den färdiga planen ska ge en helhetsbild över all internkontroll.

## Central uppstart inför respektive års process

### *Tidigare formulering*

*Ärligen arbetar KSK fram anvisningar, tidplan samt mallar för arbetet med framtagandet av och uppföljningen av internkontrollplaner. Därefter uppdateras en kommunövergripande riskanalys. Några kontrollmoment som prioriterats högt väljs ut för att ingå i kommande års internkontrollplaner för samtliga enheter. Denna riskanalys ska ta hänsyn till riskfaktorer som framkommer vid analys och uppföljning av tidigare års kontrollplaner.*

Dessa kommunövergripande kontrollmoment infogas i årets mall, innan dessa distribueras ut i organisationen. Dessa moment ska växla mellan åren för att sett över tid täcka in merparten av de risker som identifierats vid kommunövergripande riskanalys.

### *Ny formulering*

*Ärligen arbetar KSK fram direktiv och anvisningar för arbetet med framtagandet av kommunens budget. Dessa ska inkludera upprättandet av kommande års internkontrollplaner och innebära en uppdaterad kommunövergripande riskanalys. Några kontrollmoment som prioriterats högt väljs ut för att ingå i kommande års internkontrollplaner för samtliga enheter. Denna riskanalys ska ta hänsyn till riskfaktorer som framkommit vid analys och uppföljning av tidigare års kontrollplaner.*

Dessa kommunövergripande kontrollmoment infogas i årets mall, innan mallen distribueras ut i organisationen tillsammans med övriga budgetmallar. Kommunövergripande kontrollmoment ska växla mellan åren för att sett över tid täcka in merparten av de risker som identifierats vid kommunövergripande riskanalys.

## Nämndernas arbete med framtagande av årlig internkontrollplan

Nämndernas process startar med nämndgemensam riskanalys för att identifiera de kontrollmoment förvaltningsledningen anser ska ingå i samtliga enheters internkontrollplaner, förutom de redan utsedda kommunövergripande momenten. Därefter ska respektive enhet genomföra sin egen riskanalys och utifrån denna prioritera kontrollmoment inför årets internkontrollplan. Förutom vad som ska kontrolleras ska också framgå med vilken metod, med vilken periodisitet samt vem som ansvarar för respektive kontroll.

### *Tidigare formulering*

Årets internkontrollplaner ska behandlas av nämnd och överlämnas till KSK för vidare rapportering till Kommunstyrelsen.

### *Ny formulering*

Årets internkontrollplaner ska behandlas av nämnd tillsammans med förslag till budget och överlämnas till KSK för att inkluderas i budgetärende till Kommunstyrelsen.

Under året bör varje enhet uppdatera internkontrollplanen löpande med utfall allteftersom kontrollerna utförs. Vid större avvikelser och vid risk för svåra konsekvenser ska åtgärder vidtas omgående för att minska aktuell risk. I dessa fall ska också en rapportering göras till nämnden.

## Nämndens arbete med uppföljning av internkontrollarbetet

I slutet av respektive år ska en uppföljning och analys göras av årets internkontrollarbete, på enhetsnivå. I avrapportering till den egna nämnden ska uppföljningarna från respektive enhet ingå tillsammans med nämndövergripande sammanställning samt analys.

### *Tidigare formulering*

Sammanställningen med analys ska dessutom lämnas till KSK för vidare rapportering till Kommunstyrelsen.

### *Ny formulering*

Sammanställningen med analys ska dessutom biläggas årets verksamhetsberättelse i samband med bokslut, för vidare rapportering till Kommunstyrelsen.

## Central rapportering av uppföljningar

### *Tidigare formulering*

KSK ansvarar för att utifrån samtliga nämndsammanställningar genomföra en kommunövergripande analys. Denna avrapporteras till Kommunstyrelsen tillsammans med respektive nämnds sammanställning.

### *Ny formulering*

KSK ansvarar för att utifrån samtliga nämndsammanställningar genomföra en kommunövergripande analys. Denna avrapporteras till Kommunstyrelsen tillsammans med respektive nämnds sammanställning i samband med årsbokslut.

## Tidplan

### *Tidigare formulering*

Under *hösten* uppdateras den centrala riskanalysen och gemensamma kontroller prioriteras fram. Anvisningar och mallar skickas ut till samtliga förvaltningar *under november*.

Under *december* pågår uppföljningsarbetet av innevarande års internkontrollplan samt framtagande av ny plan inför kommande kalenderår. Erfarenheter som framkommer vid analys av innevarande års internkontrollarbete arbetas in i nästkommande plan.

*Vid första sammanträdestillfället under kommande kalenderår fastställer nämnden enbeternas internkontrollplaner samtidigt som avrapportering sker av förutvarande års internkontrollarbete. Därefter överlämnas dessa nya planer samt uppföljning av tidigare år till KSK.*

Under *våren* sker avrapportering till Kommunstyrelsen som inkluderar både en sammanställning av årets internkontrollplaner samt uppföljning av föregående år.

Central analys av de förvaltningsövergripande sammanställningarna ger i sin tur ett invärde till *höstens* uppdatering av central riskanalys och prioritering av kontrollområden inför kommande år.

### *Ny formulering*

Under *våren* uppdateras den centrala riskanalysen och gemensamma kontroller prioriteras fram. Anvisningar och mallar skickas ut till samtliga förvaltningar *i maj*.

Under *sommaren* pågår framtagande av ny plan inför kommande budgetår. Erfarenheter som framkommit vid analys av *tidigare* års internkontrollarbete arbetas in i nästkommande plan.

*Under augusti fastställer nämnden enbeternas internkontrollplaner tillsammans med förslag till budget. Därefter överlämnas dessa nya planer till KSK.*

Under *vintern* sker uppföljningsarbetet av innevarande års internkontrollplan. Avrapportering till Kommunstyrelsen sker i samband med årsboks slut.

Central analys av de förvaltningsövergripande sammanställningarna ger i sin tur ett invärde till *vårens* uppdatering av central riskanalys och prioritering av kontrollområden inför kommande år.