

Kommunstyrelsens kontor/Ekonomienheten
Lena Wester

2017-11-23 Dnr

Till Kommunstyrelsen

Revidering av riktlinjer för intern kontroll

Beslutsförslag

Kommunstyrelsen föreslås besluta

1. Fastställa bilagda reviderade riktlinjer för intern kontroll i Österåkers kommun.

Bakgrund

Riktlinjer för intern kontroll fastställdes av Kommunstyrelsen 2015. Nu förelagda revidering innebär en anpassning av tidplan för att upprättande av nya internkontrollplaner ska kunna samordnas med upprättande av budget och att uppföljning av årets internkontrollplaner ska kunna samordnas med bokslut.

Förvaltningens slutsatser

Förvaltningen föreslår att bilagda riktlinjer fastställs.

Tidigare beredning, källhänvisning och bilagor

Bilaga 1. Reviderade riktlinjer för intern kontroll.



Jan-Olof Friman
Kommundirektör



Katarina Freme
Ekonomichef

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 innehålla 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 verksamhetsplan i samband med bokslut, för vidare rapportering till Kommunstyrelsen.*

Central rapportering av uppföljningar

Tidigare formulering

KSK ansvarar för att utifrån samtliga nämndsammansättningar genomföra en kommunövergripande analys. Denna avrapporteras till Kommunstyrelsen tillsammans med respektive nämndsammansättning.

Ny formulering

KSK ansvarar för att utifrån samtliga nämndsammansättningar genomföra en kommunövergripande analys. Denna avrapporteras till Kommunstyrelsen tillsammans med respektive nämndsammansättning *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.