

Tjänsteutlåtande

KSF/Ekonomiavdelningen

Datum 2020-12-07, rev. 2020-12-16

Dnr 2020/0246

Till Kommunstyrelsen

Revidering av riktlinjer för intern kontroll

Sammanfattning

Förvaltningen har tagit fram förslag till reviderad policy samt riktlinjer för intern kontroll. Det har nu tydliggjorts att oegentligheter omfattas och ska ingå som en obligatorisk del av varje riskanalys. Vidare har förtydligats att bolagen också omfattas av kommunens arbete med intern kontroll på samma sätt som nämnderna.

Beslutsförslag

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår Kommunstyrelsen besluta

Fastställa Riktlinjer för intern kontroll i enlighet med Kommunstyrelsens förvaltnings tjänsteutlåtande daterat 2020-12-07, reviderat 2020-12-16.

Bakgrund

Som ett led i ett större arbete att verkställa de föreslagna åtgärderna i förvaltningens svar på revisionsrapport Granskning av intern kontroll har förvaltningen tagit fram förslag till reviderade styrdokument i form av reviderad Policy för intern kontroll samt reviderade Riktlinjer för intern kontroll.

Förvaltningens slutsatser

För att kommunens styrdokument gällande intern kontroll även ska säkerställa att oegentligheter omfattas samt att dokumenten ska utgöra den styrning som krävs inom området har en revidering nu genomförts i bilagt dokument. Av riktlinjerna framgår att uppföljning av internkontrollplanerna samt avrapportering till Kommunstyrelsen sker i samband med årsbokslut.

Bilagor

Reviderad Riktlinjer för intern kontroll



Magnus Bengtsson
Ekonomidirektör



Lena Wester
Redovisningschef

Riktlinjer för intern kontroll

Befintliga kontrollmoment

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

Central uppstart inför respektive års process

Årligen arbetar KSF 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 samtliga internkontrollplaner. 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 och bolagens arbete med framtagande av årlig internkontrollplan

Bolagsledning och förvaltningsledning får avgöra på vilken nivå internkontrollplaner ska upprättas, dock ska den upprättas på en lägre nivå än bolags- eller förvaltningsgemensam. Det innebär att samtliga verksamhetsområden (VO) eller avdelningar eller enheter upprättar unika internkontrollplaner.

Nämndernas och bolagens process startar med nämnd-/bolags-gemensam riskanalys för att identifiera de kontrollmoment förvaltningsledningen anser ska ingå i samtliga nedbrutna internkontrollplaner, förutom de redan utsedda kommunövergripande momenten. Denna riskanalys ska varje år inkludera oegentligheter, dvs risken att någon otillbörligen utnyttjar kommunala medel för egen vinning.

Därefter ska respektive VO/avdelning/enhet genomföra egen riskanalys och utifrån denna prioriteras 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.

Årets internkontrollplaner ska sammanfattas och behandlas av nämnd/styrelse tillsammans med förslag till budget för att därefter överlämnas till KSF för att inkluderas i budgetärende till Kommunstyrelsen.

Nämndens/bolagets arbete med uppföljning av internkontrollarbetet

Under året bör varje VO/avdelning/enhet uppdatera internkontrollplanen löpande med utfall allteftersom kontrollerna utförs. Vid större avvikelser, vid risk för svåra konsekvenser eller vid oegentligheter ska åtgärder vidtas omgående. I dessa fall ska också en rapportering göras till nämnden/styrelsen.

I slutet av respektive år ska en uppföljning och analys göras av årets internkontrollarbete, på VO/avdelnings/enhetsnivå, vilket rapporteras till förvaltningsledning. I avrapportering till den egna nämnden/styrelsen ska övergripande sammanställning ingå samt analys. Sammanställningen med analys ska dessutom biläggas årets verksamhetsberättelse i samband med bokslut, för vidare rapportering till Kommunstyrelsen.

Central rapportering av uppföljningar

KSF ansvarar för att utifrån samtliga nämnd- och bolagssammanställning genomföra en kommunövergripande sammanställning. Denna avrapporteras till Kommunstyrelsen tillsammans med respektive nämnds/bolags sammanställning i samband med årsbokslut.

Tidplan

Under våren uppdateras den centrala riskanalysen och gemensamma kontroller prioriteras fram. Anvisningar och mallar distribueras till samtliga förvaltningar tillsammans med budgetdirektiven under försommar.

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/september fastställer nämnden internkontrollplaner tillsammans med förslag till budget. Därefter överlämnas dessa till KSF.

Under vintern sker uppföljningsarbetet av innevarande års internkontrollplan. Avrapportering till Kommunstyrelsen sker i samband med årsbokslut.

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