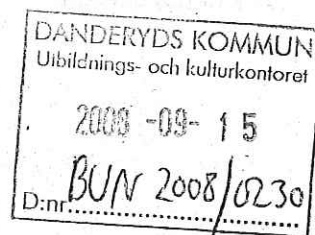


§ 98

KS 2008/0116



Riktlinjer för intern kontroll

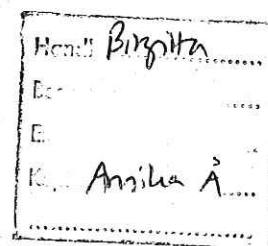
I syfte att skapa tydligare struktur i arbetet med intern kontroll har kommunledningskontoret upprättat förslag till riktlinjer. Av dessa framgår ansvarsfördelning samt en beskrivning av hur den interna kontrollen ingår som en del i kommunens övergripande planerings- och uppföljningsprocess.

I förslaget till riktlinjer föreslås att ett för kommunen gemensamt granskningsområde fastställs årligen. För 2008 föreslås att ramavtalstrohet granskas. Granskningen innebär att upphandlingsenheten tar fram hur stor andel av inköpen inom respektive ramavtalsområde som görs från andra leverantörer än ramavtalsleverantörerna. Granskningen genomförs i samarbete med nämnder och resultatenheter.


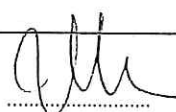
Kommunstyrelsens beslut

- 1 Kommunstyrelsen fastställer riktlinjer för intern kontroll daterade 2008-08-18.
- 2 Kommunstyrelsen beslutar att ramavtalstrohet ska utgöra ett för kommunen gemensamt granskningsområde för 2008.

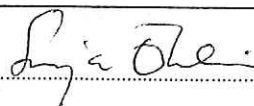
Exp:
Revisorererna



Justerandes sign

Utdragsbestyrkande





Detta innebär att ha kontroll över verksamhet, prestationer och kvalitet samt att fattade beslut verkställs och följs upp.

- Tillförlitlig finansiell rapportering

Kommunstyrelsen, nämnderna och de verksamhetsansvariga ska ha tillgång till rättvisande räkenskaper.

- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer mm

Detta gäller såväl lagstiftning som kommunens interna regelverk.

Ansvarsfrågor

Ansvar för den interna kontrollen regleras i kommunallagens sjätte kapitel, § 7.

”Nämnderna skall var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

De skall också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.”

Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för att tillse att det i kommunen finns en god intern kontroll. Detta innebär att säkerställa att det sker en kontinuerlig uppföljning och utveckling av den interna kontrollen samt att förvaltningsövergripande anvisningar upprättas.

Kommunstyrelsen har, liksom övriga nämnder, ansvar för den interna kontrollen inom den egna förvaltningen.

Av bilaga framgår ansvarsfördelning i arbetet med intern kontroll.

Intern kontroll i Danderyds kommun

Planering och uppföljning av intern kontroll ingår som en del i kommunens övergripande planerings- och uppföljningsprocess.

Planering av arbetet med intern kontroll

Kommunstyrelsen fastställer senast i december gemensamma granskningsområden samt anvisningar för hur granskning ska genomföras för kommande år.

Det interna kontrollsystemet består av ett stort antal processer, rutiner mm på respektive förvaltning. För att planera och prioritera arbetet med att stärka den interna kontrollen ska respektive nämnd årligen upprätta en intern kontrollplan. Den interna kontrollplanen ska grundas på en risk- och väsentlighetsanalys. Riktlinjer för nämndernas arbete utarbetas av kommunledningskontoret.



Bilaga

Ansvarsfördelning i arbetet med intern kontroll

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll.

Kommunstyrelsen utfärdar förvaltningsövergripande anvisningar för arbetet med intern kontroll.

Kommunstyrelsen antar intern kontrollplan för den egna förvaltningen samt för kommunen gemensamma granskningsområden.

Kommunstyrelsen följer den egna kontrollplanen utifrån löpande rapportering samt fattar beslut om eventuella åtgärder med anledning av brister i intern kontroll.

Uppföljningen i samband med kvartalsbokslut/prognos av ekonomi och mål, återrapporing av uppdrag samt övrig löpande rapportering till kommunstyrelsen är att betrakta som en del av den interna kontrollen.

Baserat på kommunledningskontorets och nämndernas rapporter gör kommunstyrelsen årligen en samlad bedömning av såväl kommunens interna kontrollsystem som resultatet av genomförd intern kontroll. Denna bedömning redovisas som en del i kommunens årsredovisning.

Nämnderna

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Uppföljningen i samband med kvartalsbokslut/prognos av ekonomi och mål är att betrakta som en del av den interna kontrollen.

Nämnderna ska inför varje nytt verksamhetsår anta en intern kontrollplan. Valet av kontrollmoment görs utifrån en bedömning av väsentlighet och risk. Det innebär att områden där sannolikheten att fel uppstår är hög och där eventuellt fel får stora konsekvenser skall prioriteras. Konsekvens kan avse ekonomisk skada, förtroendeskada, effektivitetsbrist eller kvalitetsbrist.

Nämnderna ska, i anslutning till sin verksamhetsberättelse, avlämna en rapport till kommunstyrelsen över resultatet av den interna kontrollen för det gångna året. Nämnderna ska också redovisa den interna kontrollplanen för kommande verksamhetsår samt den risk-och väsentlighetsanalys som ligger till grund för planen.



Risk och väsentlighet anges för respektive rutin, process mm enligt följande:

Risk	
Osannolik	0
Mindre sannolik	1
Möjlig	2
Sannolik	3

Väsentlighet	
Försumbar	0
Lindrig	1
Kännbar	2
Allvarlig	3

Därefter summeras värdet för risk och värdet för väsentlighet till en total. Rutiner och processer som får totalt värde mellan fyra och sex bör alltid ingå i den intern kontrollplanen. Övriga rutiner och processer medtas i mån av tid, dock ej de som får totalvärde noll.



Bilaga 2

Intern kontrollplan samt risk-och väsentlighetsanalys

Intern kontrollplan

Den interna kontrollplanen ska innehålla:

- Vilka rutiner/kontrollmoment som ska följas upp
- Vem som ansvarar för uppföljningen
- Frekvens
- Vilken metod som ska användas
- Till vem uppföljningen ska rapporteras
- När rapportering ska ske
- Genomförd riskbedömning

Risk-och väsentlighetsanalys

Som grund för planering, prioritering och uppföljning av den interna kontrollen ska en risk-och väsentlighetsanalys göras.

Bedömning av risk och väsentlighet görs enligt matris nedan. Skäl till bedömningen bör kortfattat dokumenteras.

RISK	Osannlik	Mindre sannolik	Möjlig	Sannolik
VÄSENTLIGHET				
Allvarlig	1	2	3	3
Kännbar	1	2	3	3
Lindrig	0	0	2	2
Försumbar	0	0	1	1