

Bilaga 2 - Vägledning för intern kontroll

JANUARI

Sammanställning

Förvaltningen sammanställer genomförda kontrollmoment och redovisar hur kontrollen genomförts, resultatet samt förslag till åtgärder. Detta genom en rapport enligt framtagen mall. Kommunstyrelsens rapport innefattar de kommunövergripande punkterna.



Jan

Feb



FEBRUARI

Nämndernas uppföljning

Nämnder och styrelser beslutar om den årliga uppföljningen av den interna kontrollen för föregående år. Nämnden kan godkänna och/eller besluta om ytterligare åtgärder. Rapport och beslut skickas till kommunstyrelsen och revisionen.

MARS

Kommunstyrelsens uppföljning

Kommunstyrelsen beslutar om uppföljning av det samlade systemet för intern kontroll samt eventuella åtgärder för förbättring. Beslutet skickas till nämnderna och till kommunrevisionen.



Mar

Apr



APRIL

Kommunövergripande kontrollpunkter

Kommunstyrelsen beslutar om kommunövergripande kontrollpunkter för det innevarande året och meddelar nämnderna inför deras arbete med framtagande av intern kontrollplan.

MAJ

Framtagande av interna kontrollplaner

Nämnderna tar med stöd av förvaltningen fram förslag på intern kontrollplan och genomför riskanalysen, det är viktigt att båda är **involverade!**



Maj

Jun



JUNI

Antagande av kontrollplaner

Nämnderna och kommunstyrelsen beslutar om intern kontrollplan för det innevarande året. Planen innefattar riskanalys, kontrollmetod och ansvarig för kontrollen enligt framtagen mall.

UNDER HÖSTEN...

... börjar förvaltningen genomföra kontrollmomenten enligt den beslutade planen.

Beroende på nämndens interna rutiner kan vissa kontrollmoment redovisas enskilt. Oavsett ska en **samlad rapport** tas fram där alla kontrollmoment redovisas.



Ytterligare vägledning för intern kontroll följer nedan!



Mallar för intern kontroll

Officiella mallar som ska användas av alla nämnder finns i Evolution. Mallar finns för nämndernas interna kontrollplaner och för den samlade rapporten till nämnderna.

Riskanalysen och framtagande av kontrollmoment

Det är viktigt att de interna kontrollplanerna tas fram i samarbete mellan politik och förvaltning. Tjänstepersoner och politiker har olika infallsvinklar och kan identifiera olika typer av risker som är viktiga att analysera och följa upp.

Den interna kontrollplanen ska utgå från en genomförd riskanalys som bedömer sannolikheten och konsekvenserna av de identifierade riskerna. Detta kan exempelvis ske genom en workshop där både politik och förvaltning kommer med förslag på kontrollområden och riskanalysen kan genomföras.

Utifrån riskanalysen väljs prioriterade kontrollmoment ut till kontrollplanen. Ett syfte med riskanalysen är att bedöma vilka områden som ska prioriteras för granskning, områden som bedöms ha lägre riskvärden (1-3) ska generellt inte tas med i den interna kontrollplanen. De kontrollmoment som inte kommer med i kontrollplanen kan ändå vara ett bra underlag för berörda verksamhetschefer att få med sig.

Den interna kontrollplanen

Ett färdigt förslag till intern kontrollplan sammanställs av förvaltningen efter genomförd riskanalys och dialog mellan politik och förvaltning som beskrivs ovan. I planen ska utöver själva kontrollmomenten även riskanalysens resultat samt information om kontrollmetod och ansvarig för genomförande framgå. Förvaltningen bör utforma kontrollmomentens formulering och vilken kontrollmetod som är lämplig för att kontrollen ska vara genomförbar och ge ett värdefullt resultat.

I kommunstyrelsens kontrollplan ingår även eventuella kommunövergripande kontrollmoment.

Uppföljning av den interna kontrollen

I februari behöver alla nämnder (inklusive kommunstyrelsen) behandla uppföljningen av den interna kontrollen där nämnden godkänner och /eller beslutar om åtgärder.

Detta beror på att kommunstyrelsen ska behandla granskningen av det samlade systemet för intern kontroll i mars. Detta underlag är sedan en del i revisionens ansvarsprövning, och behöver komma revisionen tillhanda senast den 31 mars varje år.

Samlad rapport till nämnden

Till nämndens uppföljning ska en samlad rapport tas fram där den genomförda interna kontrollen redovisas. Rapporten ska beskriva hur kontrollen genomförts, resultatet av kontrollen samt slutsatser av kontrollen med förslag till åtgärder.

Kommunstyrelsen ska i sin rapport även inkludera eventuella kommunövergripande kontrollmoment som har beslutats. Det är kommunstyrelsen som har det praktiska ansvaret att genomföra kommunövergripande kontrollmoment.

Dokumentation

Dokumentation av genomförda kontroller är en förutsättning för en god intern kontroll. Det innebär att genomförandet av de enskilda kontrollmomenten behöver dokumenteras, det är särskilt viktigt att dokumentera metoden för kontrollen så att det går att återupprepa kontrollen och göra jämförelser.

Om en enkät genomförs bör exempelvis enkätfrågor och resultatet sparas i ärendet i Evolution för att möjliggöra uppföljning och jämförelser.