



Datum

2010-01-20

Handläggare

Carina Hart

Direkttelefon

040-34 63 01

**Ärende:**

Förslag till plan för intern kontroll 2010

**Initierare:**

Enligt reglementet för intern kontroll (IK), antaget av kommunfullmäktige, ska varje nämnd årligen besluta om en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen (IK-plan). Planen ska beslutas av stadsdelsfullmäktige för innevarande år senast i februari månad.

Syftet med IK-planen är att säkerställa att nämnden upprätthåller en tillräcklig intern kontroll dvs. den ska med rimlig grad av säkerhet fastställa att mål inom följande kategorier uppnås:

- Verksamhetsstyrning
- Tillförlitlig finansiell rapportering
- Efterlevnad av tillämpliga lagar och föreskrifter.

### **Ansvarsfördelning**

I reglementet finns en tydlig organisation och ansvarsfördelning.

*Kommunstyrelsen* har det övergripande ansvaret. I detta ligger ett ansvar för att en organisation kring IK med regler och anvisningar upprättas inom kommunen.

*Nämnderna* har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina verksamhetsområden. Nämnderna ska se till att en organisation upprättas samt att regler och anvisningar antas för IK.

*Förvaltningschefen* ansvarar för att konkreta regler och anvisningar är utformade och att en god IK kan upprätthållas.

*Verksamhetsansvariga chefer* på olika nivåer är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar samt att informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd. Vidare ska de verka för att de arbetsmetoder som används bidrar till en god IK.

*Övriga anställda* är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sina arbetsutövningar.

### **Uppföljning**

Löpande uppföljning ska ske utifrån beslutad plan. En skriftlig sammanställning ska presenteras av resultatet av uppföljningen tillsammans med vidtagna eller planerade åtgärder inom de område som uppvisat brister. Sammanställningen av resultatet utifrån 2009 års internkontrollplan redovisades till stadsdelsfullmäktige i januari 2010. Sammanställningen

översändes efter stadsdelsfullmäktiges godkännande till kommunstyrelsen och stadsrevisionen. Kommunstyrelsen behandlar uppföljningen samtidigt med årsanalysen.

### **Intern kontrollplan 2010**

Föreliggande förslag till IK-plan har tagits fram med hjälp av tre samverkande metoder:

1. Riskanalyser utifrån perspektiven *risk* och *väsentlighet* har genomförts i respektive verksamhet och dokumenterats. Till ledning för riskanalyserna har använts av stadsdelsfullmäktige beslutad plan för riskbedömning.
2. Under år 2009 genomförda kontroller har i vissa fall visat på flera eller större avvikelser. Dessa kontroller har tagits med även i 2010 års IK-plan.
3. Förslaget består också av två kontroller som kommunstyrelsen har beslutat ska vara gemensamma för alla nämnder under år 2010.

Föreslagna granskningsområden uppfyller ett eller flera av nedanstående kriterier.

- Det finns risk för negativa konsekvenser för person eller verksamhet om felhantering sker.
- Det finns risk för ekonomiska negativa konsekvenser om felhantering sker.
- Det finns risk för minskat förtroende för förvaltningen om felhantering sker.
- Det finns risk för stöld eller annat bedrägligt beteende.
- Rutinerna för hantering av en aktivitet är oklara.

Jamal El-Haj  
ordförande

Inger Björkqvist  
stadsdelschef