

Handläggare
Ida Malmborg
Telefon: 08-508 03 499**Till**
Spånga-Tensta stadsdelsnämnd

System för internkontroll

Förvaltningens förslag till beslut

Stadsdelsnämnden godkänner system för intern kontroll.

Maria Häggblom
StadsdelsdirektörChristina Heglert
Avdelningschef

Sammanfattning

Enligt kommunallagen har kommunen och dess nämnder ett ansvar för att upprätta ett system för intern kontroll. Förvaltningen arbetar idag enligt ett system för internkontroll antaget 2009. I bilaga 1 redovisar förvaltningen ett förslag till system för intern kontroll. Syftet med den interna kontrollen är att säkerställa att uppsatta verksamhetsmål nås, lagar och styrdokument följs och att verksamheten bedrivs inom beslutade budgetramar.

Ärendet

Revisionskontoret genomförde under 2012 en fördjupad granskning av nämndens internkontrollarbete enligt COSO-modellen¹. De områden som granskades var kontrollmiljö, kontrollaktivitet, information och kommunikation samt tillsyn.

Revisionskontorets samlade bedömning i Årsrapport 2012 var att nämnden har en god kontrollmiljö och att kontrollaktiviteter genomförs enligt plan. Nämndens internkontrollsystem är från år 2009 (avser 2009-2015) och Revisionskontoret rekommenderar därför nämnden att uppdaterar systemet under 2013, så att det är aktuellt och följer stadens anvisningar.

¹ COSO-modellen är en metod för att granska en organisations interna styrning och kontroll

Ett system för intern kontroll innebär att stadsdelen på ett systematiskt sätt ska beskriva hur den avser att, med en rimlig resursinsats, säkerställa att uppsatta verksamhetsmål nås, lagar och styrdokument följs och att verksamheten bedrivs inom beslutade budgetramar.

Enligt kommunallagen 6 kap. 7 § ska Nämnderna var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt och de föreskrifter som gäller för verksamheten. Nämnderna ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt kommunallagen 3 kap. 16 § gäller detta även när driften av en kommunal verksamhet har lämnats över till någon annan.

Syftet med internkontrollen är att med en rimlig grad av säkerhet uppnå:

- en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- tillförlitlig rapportering och information om verksamheternas måluppfyllelse och budgethållning
- säkerställa att tillämpliga lagar, föreskrifter, styrdokument, riktlinjer m.m. följs

Arbetet med att skapa en god intern kontroll innebär till stor del att inventera vilka risker som finns i verksamheterna och vilka befintliga kontrollsysten som finns. Därefter görs en analys av om kontrollsysten är tillräckliga för att undvika stora risker och upptäcka allvarliga fel eller om kompletterande kontrollsysten behöver skapas. Genom detta ges förvaltningsledningen och nämnden en helhetsbild av de verktyg som används för att styra både verksamhet och ekonomi. Den interna kontrollen bör därför innehålla följande delar:

- metoder för att följa upp samtliga mål och åtaganden
- säkerställande av att samtliga lagar, regler, policys och styrdokument tillämpas och följs
- beskrivning av organisation, ansvarsfördelning och rutiner för att genomföra den interna kontrollen

Ärendets beredning

Ärendet har beretts på strategiska staben.

Förvaltningens förslag

Förvaltningen redovisar i bilaga 1 ett förslag till system för intern kontroll för Spånga-Tensta stadsdelsnämnd. Förvaltningen anser att bifogade ärende utgör en grund och ett ramverk för det fortsatta arbetet med intern kontroll.

Förvaltningen har sedan 2010 en funktion för intern revision som fungerar på ett tillfredställande sätt och förvaltningen avser att fortsätta arbeta enligt detta system.

Internkontrollarbetet används som en del i det ständigt pågående arbetet med att utveckla verksamheterna och dess kvalitet. Det innebär att fel och brister som upptäcks ska användas i en positiv anda för att hjälpa verksamheterna att bli ännu bättre.

Förvaltningen föreslår att stadsdelsnämnden godkänner system för internkontroll.

Bilagor

- 1 System för internkontroll Spånga-Tensta stadsdelsnämnd