

Klas Lindblom
Chefscontroller, Tekniska kontoret
08 560 39 341
Klas.Lindblom@ekero.se

Förslag till internkontrollplan för Tekniska nämnden

Dnr TN14/39-017

Bakgrund

Tekniska nämnden beslutade om internkontrollplan 2013-06-11, TN 13/65-017. Redovisning rapporterades och godkändes TN 2014-03-11. Kommunstyrelsen har fastställt kommungemensamma riktlinjer för arbetet med interkontroll KS13/251-002. Föreliggande PM innebär en anpassning till de kommungemensamma riktlinjerna och årlig uppdatering av internkontrollplanen efter förnyad prövning av risk och väsentlighetsanalysen.

Vad är en internkontrollplan

Begreppet intern kontroll är inte definierat i lagen men i kommentarerna till kommunallagen anges att med intern kontroll brukar avse nämndens bestämmelser om bl. a. fördelning av ansvar och befogenheter, dels systematiskt ordnade kontroller av organisation, redovisningssystem och administrativa rutiner.

Kommunallagen tar upp frågan om internkontroll i 6 kap § 7 avseende ”nämndernas ansvar för verksamheten”. Nämnderna ska: *...se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten i övrigt bedrivs på ett tillfredställande sätt*. Den interna kontrollen ska säkerställa att verksamheten bedrivs säkert och med hög effektivitet inom lagstiftning och i enlighet med fastställda mål och riktlinjer.

Den s k COSO* modellen som tillämpas av flera kommuner anger att intern kontroll övergripande kan definieras som en process, där såväl den politiska som den professionella ledningen samt övrig personal samverkar, vilken utformas för att med rimlig grad av säkerhet kunna uppnå följande mål:

*The Committee of the Sponsoring Organizations of the Treadway Commission

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Varför internkontroll

Varje nämnd bestämmer själv vilken information som behövs för att kunna utöva den interna kontrollen. Syftet är bland annat:

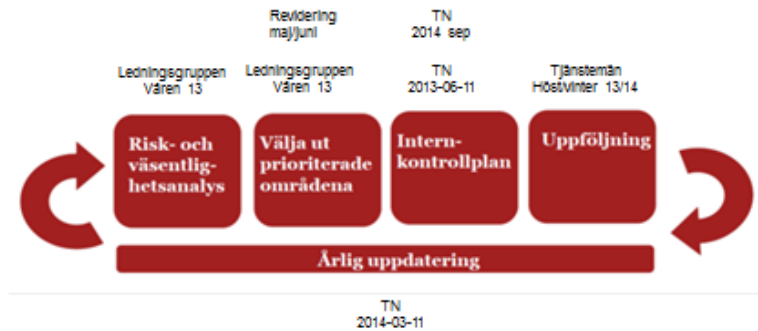
- Säkerställa att verksamheten bedrivs enligt beslutade mål och överenskommelser, dvs se till att resurser används i enlighet med tagna beslut. Styra.
- Säkerställa att lagar, bestämmelser, överenskommelser efterlevs.
- Minimera risker, säkra system och rutiner
- Säkra en rättvisande redovisning
- Skydda politiker och personal från oberättigade misstankar.

Den interna kontrollen kan därmed tolkas som att den är en del av kvalitetssäkringen. Den är ett ledningsverktyg som bör integreras i verksamhetens övriga styr- och ledningsprocesser.

Tekniska nämndens interna kontroll

Tekniska nämnden som ytterst ansvarig för verksamheten avgör vilka områden nämnden vill följa i sin interna kontroll. Internkontrollplanen är ett levande dokument som årligen bör provas och vid behov revideras.

Ansvariga för genomförandet av den interna kontrollen beslutas i internkontrollplanen. Internkontrollen kan genomföras av interna resurser inom organisationen och/eller genom att externa resurser anlitas. Det återkommande arbetet med internkontroll kan schematiskt beskrivas med nedanstående process. Bilden har kompletterats med datum för de olika momenten under ”kontrollåret” 13/14.



Risk och väsentlighetsanalys 2014

Tekniska kontorets ledningsgrupp genomförde en omfattande systematisk risk- och väsentlighetsanalys inför TN beslut 2013. Föregående års internkontrollplan har under 2014 värderats av samtliga anställda inom Tekniska kontoret. En anpassning har i och med det också skett till den kommungemensamma värderingsmallen enligt en fyrgradig skala. Värderingen av risk och väsentlighet har vid arbetet visat sig ha stor samstämmighet inom Tekniska kontoret.

Antalet interkontrollområden var åtta stycken under 2013 och en tregradig skala användes vid värderingen. Internkontrollområdena 2013 har nu värderats utifrån en fyrgradig skala. Dessutom har det värderats om risk och väsentlighetsanalysen behöver kompletteras.

I nedanstående bild visas värderingen av fjolårets kontrollmoment anpassade till och den fyrgradiga skalan. Siffrorna hänvisar till respektive kontrollmoment vilka framgår av bilaga.

Konsekvens	4			9	6
	3	2		3	5, 7
	2				4, 8
	1				
		1	2	3	4
1		Sannolikhet			

Förslag till intern kontrollplan 2014

Risker med en sammanvägd risk över 9 (sannolikhet 3 * konsekvens 3) föreslås ingå i intern kontrollplanen 2014.

De högsta sammanvägda riskbedömningarna som föreslås vara föremål för internkontroll är följande:

Risk 2014. Ev omdefinition	Sammanvägd risk
LOU. Upphandling	9
Leveranskontroll-fakturagranskning	12
Bibehålla kompetens	16
Bristande systemstöd	12
Handhavande inkomma handlingar	12

Det fullständiga förslaget till interkontrollplan med kontrollmoment, ansvar, metod och frekvens framgår av bilaga. Där redovisas även kopplingen mellan risk- och väsentlighetsanalysen och internkontrollplanen.

Återrapportering till Tekniska nämnden av genomförda interkontroller sker i samband med helårsbokslut.

Bilaga. Internkontrollplan med kontrollmoment, ansvar, metod och frekvens