

## **Intern kontroll inom Kultur- och fritidsnämnden**

### **Bakgrund**

Kommunfullmäktige har den 18 februari 2014 tagit reglemente intern kontroll i Ekerö kommun att gälla från och med den 1 mars 2014. Enligt denna har nämnden ansvar för att organisera den interna kontrollen.

### **Intern kontroll som en del av kvalitetssäkringen**

I Kommunallagen uttrycks nämndens ansvar för intern kontroll.

nämnderna ska ”...se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt”.

I och med kommunfullmäktiges beslut finns nu ett samlat system för intern kontroll i Ekerö kommun. Ansvar och systematik kommer till uttryck i reglemente som införs i KFS.

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

Redan idag sker en mängd olika uppföljningar i Ekerö kommuns organisation av ekonomi, prestationer, kvalitet och verksamhet i övrigt. Intern kontroll handlar om att ha ”koll på läget” och redan med befintliga uppföljningar är det ur många perspektiv en ”god koll”.

Intern kontroll är ytterligare en dimension av styrsystemet som i mångt handlar om att på ett systematiskt sätt identifiera, reducera, eliminera och/ eller förebygga risken för allvarliga fel med avgörande konsekvenser både ur finansiellt perspektiv och ur verksamhetsperspektiv.

Den interna kontrollen ska uppfattas som en integrerad del i de olika verksamhets- och ekonomiprocesserna men behöver ibland kompletteras med specifika och fristående kontrollmoment.

### **Syfte**

Syftet med den interna kontrollen anges vara att säkra en effektiv förvaltning och att undvika att allvarliga fel begås.

Varje nämnd bestämmer själv vilken information som behövs för att kunna utöva den interna kontrollen. Syftet är bl a att säkra en effektiv förvaltning och att undgå allvarliga fel genom att kontrollera av att lagar, avtal, regler, föreskrifter, riktlinjer och beslut följs, resurser används i överensstämmelse med fattade beslut osv.

## **Väsentlighet och risk**

Allt kan inte följas upp och av allt som följs upp ska inte allt ingå i internkontrollplanen. Avgörande för bedömningen är resultatet av en väsentlighet- och riskanalysen. Det handlar om en bedömning över sannolikhet och konsekvens av händelser för definierade områden.

Väsentlighet- och riskbedömningen ska sedan ligga till grund för vilka rutiner/processer/system som tas med i den interna kontrollplanen.

## **Kultur- och fritidsnämndens interna kontroll**

Kultur och fritidsnämnden som ytterst ansvarig för verksamheten avgör vilka områden nämnden vill följa i sin interna kontroll. Nämnden föreslås inför varje nytt år besluta om en internkontrollplan i vilken regleras vilka områden som nämnden vill granska under året.

Valet av granskningsobjekt ska utgå från en bedömning av risk och av väsentlighet. Bedömningen av riskområden kan utgå t ex från kriterier i lagstiftningen som exponerar risk, inträffade incidenter eller händelser som visat på risk, områden som nämnden av annat skäl särskilt vill följa etc. I bedömningen skall också väsentligheten värderas t ex risk för enskild person, risk för ekonomiska konsekvenser etc.

Redovisning av genomförd internkontroll, slutsatser och förslag till ev. åtgärder sker till kultur- och fritidsnämnden i enlighet med internkontrollplanen.

## **Förslag Internkontrollplan 2015**

Kulturnämnden har antagit tjänstegarantier för föreningsbidrag och lokalbokning. Därför föreslås, enligt den genomförda risk- och sårbarhetsanalysen (bilaga 1), dessa moment vara föremål för särskild kontroll under 2015.(bilaga 2)

Elisabet Lunde  
Chef nämndkontor kultur och fritid