

Handläggare  
Thomas Backlund

Datum  
2014-02-11

Diarienummer  
KSN-2014-0200

Kommunstyrelsen

## Kommungemensamma mål för arbete med intern kontroll 2014

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslås besluta

att godkänna kommungemensam intern kontrollplan för 2014 enligt **bilaga**.

### Ärendet

Utgångspunkten för att härleda ansvaret för intern kontroll är kommunallagen och aktiebolagslagen. Det finns även fler lagar med referenser till intern kontroll som är tillämpliga på kommunens verksamhet. Ett ansvar för intern kontroll vilar genom delegation från kommunfullmäktige på samtliga nämnder, med särskilt tillsynsansvar för kommunstyrelsen. För aktiebolagens interna kontroll ansvarar respektive bolagsstyrelse.

Inom ramen för kommunstyrelsens tillsynsansvar har en gemensam internkontrollplan, **bilaga**, tagits fram som komplement till nämndernas egna internkontrollplaner. Det huvudsakliga syftet med den gemensamma planen är att skapa enhetliga format och strukturer för alla nämnder. Genom dokumenterad organisation och riskanalys skapas en ny och enhetlig plattform för alla nämnder som blir en bättre utgångspunkt för vidareutveckling av den interna kontrollen.

### Föredragning

Intern kontroll syftar, enligt en spridd och populär definition, till att säkerställa:

- Effektiv och ändamålsenlig verksamhet, inklusive skydd av tillgångar.
- Tillförlitlig finansiell rapportering.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar och förordningar samt interna regelverk.

Av definitionen bör särskilt noteras att intern kontroll utgår från ett synsätt där verksamhetsperspektivet är en huvudsak, förenad med ett finansiellt perspektiv och ett regelperspektiv. Det innebär att vilken verksamhet samt hur, var och när vi genomför den står i fokus för den interna kontrollen.

Den interna kontrollen i varje organisation utgår från organisationens kontrollmiljö. Kontrollmiljö kan uttryckas som summan av de formella och informella strukturer, riktlinjer och värderingar samt de individer som tillsammans utgör organisationen. Med utgångspunkt från kontrollmiljön består ett intern kontrollarbete av riskanalys, upprättande av kontrollplaner, kontrollaktiviteter samt löpande information, uppföljning och utvärdering.

Förslaget till målsättning för internkontrollarbetet 2014 fokuserar på de övergripande strukturer som utgör ramverket för den interna kontrollen. Syftet är att skapa överblick och tydlighet kring organisation och process för arbetet med intern kontroll i Uppsala kommun och därigenom långsiktigt påverka kontrollmiljön.

För att öka medvetenheten om de risker och möjligheter de kommunala verksamheterna kan påverkas av föreslås kommunstyrelsen därför att varje nämnd och styrelse under året dokumenterar sin egen organisation och ansvarsfördelning för arbetet med intern kontroll samt genomför dokumenterade riskanalyser. Resultatet rapporteras åter till kommunstyrelsen och fullmäktige i enlighet med instruktion från kommunledningskontoret.

Den gemensamma internkontrollplanen syftar vidare till att säkerställa att alla verksamheter har medvetenhet kring frågor om mutor och jäv samt att grundläggande sambandskontroller i gemensamma IT-system upprätthålls.

Samtliga nämnders och styrelsers interna kontrolldokumentation publiceras sedan 2012 på Uppsala kommuns interna webbsida för informationsutbyte och spridning av "best practice". Gemensam information och utbildning ska utvecklas fortsatt vilket är ett åtagande för kommunstyrelsen.

Föreslagen intern kontrollplan gäller parallellt med verksamheternas egna respektive planer till dess att den upphävs genom särskilt beslut eller ersätts av ny gemensam intern kontrollplan. Återrapportering från nämnder och styrelsen sker inom ramen för bokslutsärendet.

Joachim Danielsson  
Stadsdirektör

Jan Malmberg  
Ekonomidirektör

<b>Kontrollmål</b> <b>– Delmål/kontrollaktivitet</b>	<b>Ansvarig</b>	<b>Tidsplan</b>	<b>Redovisas till kommunstyrelsen</b>
Skapa en mer enhetlig syn på intern kontroll, med större tydlighet över ansvars- och arbetsfördelning inom respektive nämnd, styrelse och tjänstemannaorganisation. Varje nämnd och styrelse ska: <ul style="list-style-type: none"> <li>- beskriva och dokumentera sin organisation och ansvarsfördelning med avseende på intern kontroll,</li> <li>- utveckla formerna för arbetet med den årligt återkommande nämnd-/styrelsespecifika intern kontrollplanen, bland annat genom en obligatorisk dokumenterad riskanalys.</li> </ul>	Respektive nämnd och styrelse inom Uppsala kommun-koncern	2014 och fortlöpande	Bokslut 2014 (januari 2015)
Säkerställa att medvetenhet om risker för och konsekvenser av mutor och jäv finns i varje nämnd och styrelse. <ul style="list-style-type: none"> <li>- Varje nämnd och styrelse är medveten om riskområdet och inför under året minst en riktad intern kontrollåtgärd anpassad för den egna verksamheten.</li> </ul>	Respektive nämnd och styrelse inom Uppsala kommun-koncern	2014 och fortlöpande	Bokslut 2014 (januari 2015)
Samla och synliggöra information om arbetet med intern kontroll i Uppsala kommun. Kommunledningskontoret ska under 2014: <ul style="list-style-type: none"> <li>- vidareutveckla under 2012 lanserad webbsida för intern kontroll i Uppsala kommun,</li> <li>- utarbeta fler gemensamma mallar och utveckla metod för arbete med intern kontroll,</li> <li>- bilda en arbetsgrupp/-forum för utveckling av metodstöd kring intern kontroll.</li> </ul>	Kommunstyrelsen	2014 och fortlöpande	Bokslut 2014 (januari 2015)
Gemensamma IT-system kontrolleras regelbundet med avseende på användares behörighet. Av regelverk och dokumentation för respektive system ska grundläggande intern kontrollmoment framgå. För den händelse dokumentation och riktlinjer för det specifika systemets användning inte särskilt nämner detta ska: <ul style="list-style-type: none"> <li>- förteckning finnas över samtliga användare och behörigheter i systemet,</li> <li>- förteckning finnas av alla ändringar med loggning i systemet,</li> <li>- behörigheter, om annan ordning inte särskilt beslutats, fördelas enligt dualitetsprincip och följa av nämnd eller styrelse beslutad delegationsordning och attestinstruktion.</li> </ul>	Respektive nämnd och styrelse inom Uppsala kommun, med särskilt stöd av systemförvaltare vid styrelsen för teknik och service.	2014 och fortlöpande	Bokslut 2014 (januari 2015)