



# Internkontrollrapport 2023

X-nämnden

## Inledning

All blå text är instruktion- och hjälptext och ska tas bort när internkontrollrapporten är klar.

I Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 § framgår det att nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Det innebär att de ska med rimlig grad säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig ekonomisk rapportering samt information och rapportering om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera.

Ett redskap för nämnden för att säkerställa ovanstående är en internkontrollplan med kontrollmoment från områdena verksamhet, personal, ekonomi, administration samt oegentligheter, mutor och jäv.

Begreppet internkontrollplan kan leda tankarna fel så att man får uppfattningen att planen "är" den samlade interna kontrollen. Den samlade interna kontrollen består av mycket mer – den robusta organisationen, riskanalyser, säkerställda rutiner, inbyggda och etablerade kontroller. En internkontrollplan är snarare ett instrument för riktning, tillsyn eller uppföljning av den interna kontrollen. Ett instrument för "koll på kollen".

## Organisering av internkontroll

Internkontroll handlar om att ha ordning och reda, veta att det som ska göras blir gjort och att det sker på ett bra och säkert sätt. Att arbeta med den interna kontrollen ingår i alla medarbetares arbete, det vill säga att arbeta enligt bestämda processer, rutiner och inbyggda kontroller/avstämningar, att förbättra och utveckla verksamheten, att rapportera avvikelser och risker med mera. Internkontrollen är integrerat i vardagens arbete med att genomföra, förvalta och verkställa och handlar om ett löpande arbete med att förebygga, upptäcka och åtgärda risker.

Förvaltningschefen har ansvaret att organisera, samordna och driva arbetet med den interna kontrollen inom sin organisation. Respektive chef är ansvarig för att en god internkontroll finns inom sitt respektive område. För att säkerställa att verksamheten har ordning och reda samt arbetar med rätt saker på ett säkert och rätt sätt, genomförs bland annat riskanalyser som en del i utvecklingsarbetet och i arbetet med ständiga förbättringar. I internkontrollprocessen är sedan riskbedömning med riskanalyser och riskvärdering en väsentlig grund för prioriteringen av vilka kontrollmoment som tas med till internkontrollplanen.

*Förvaltningens organisering av internkontrollarbetet (exempelvis internkontrollgrupp/internt nätverk) och förvaltningens egen uppföljning av kontrollmoment, riskanalyser och andra aktiviteter beskrivs här.*

## Ansvar och samordning av kontrollmoment

Här beskrivs hur nämnden och förvaltningen organiserat arbetet med ansvar och samordning kring arbetet med internkontrollplanens kontrollmoment.

Exempeltext att utveckla för respektive nämnd:

*Förvaltningen har upprättat förteckningen Aktiviteter Internkontroll med specificerade aktiviteter kopplat till nämndbeslutad internkontrollplan. Förteckningen är ett förvaltningsinternt arbetsdokument med specificerade aktiviteter kopplat till nämndbeslutad internkontrollplan. I förteckningen framgår mer exakt hur och när kontrollmomenten ska genomföras samt utsedd kontrollansvarig och innebär att förvaltningens planering av arbetet med internkontrollplanen lättare kan förändras under året med hänsyn till bland annat varierad arbetsbelastning.*

## Nämndens delaktighet

Med anledning av att hela nämnden har ansvar för den interna kontrollen ska alla nämndledamöter ha kunskap om och löpande ta del av verksamhetens internkontrollarbete. I samband med nämndernas delårsrapporter ska arbetet med uppföljning enligt internkontrollplanen och andra aktiviteter eller händelser av särskild vikt för internkontroll redovisas för nämnden. Nämnden följer därefter upp internkontrollarbetet och internkontrollplanen som sammanfattas i verksamhetsberättelsen vid årets slut och internkontrollrapporten redovisas som bilaga till verksamhetsberättelsen.

I tabellen nedan redovisas nämndens delaktighet samt när nämnden tagit del av information avseende internkontrollen.

Redovisning av internkontroll i **x**-nämnden 2023

Tidpunkt	Aktivitet
<i>Januari</i>	<i>....</i>
<i>Februari</i>	<i>Internkontrollrapporten i samband med redovisning av verksamhetsberättelsen.</i>
<i>April</i>	<i>I samband redovisning av delår 1</i>
<i>Maj</i>	<i>Nämnden tar del av prioritering och övergripande riskbedömning (bl.a. riskbruttolista och andra underlag) till föreslagen internkontrollplan.</i>
<i>September</i>	<i>I samband redovisning av delår 2</i>
<i>Oktober</i>	<i>Genomgång av internkontrollplan i samband med beslut om internbudget för nästa år.</i>

Tänk på att eventuella händelser i verksamheten av vikt som visat på betydande brister i den interna kontrollen och eventuella åtgärder som vidtagits/vidtas till följd av detta alltid ska rapporteras löpande till nämnden.

## Sammanfattning

<Max 1 sida>

Rapportera här en sammanfattning av resultatet av årets internkontrollarbete. Rapporten fokuseras på:

- uppföljning av internkontrollplanen (väsentliga avvikelser från gjorda kontrollmoment samt eventuella åtgärder/förbättringar till följd av detta redovisas här)

- kortfattat hur verksamhetens arbete med internkontroll och riskanalyser bedrivits
- eventuella händelser i verksamheten av vikt som visat på betydande brister i den interna kontrollen och eventuella åtgärder som vidtagits/vidtas till följd av detta
- övrig viktigt internkontrollarbete under året exempelvis informationssatsningar, riktad utbildning, extra kontroller, särskilda utredningar, andra särskilda satsningar m.m.
- Samlad bedömning och analys över det totala arbetet med internkontroll

Sammanfattningen skrivs med fördel så att den går att använda och kopieras till den sammanfattande uppföljningen i verksamhetsberättelsen.

## Återrapportering av interkontrollplan 2023

Nr	Process/rutin/system	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Resultat av kontroll	Åtgärd
	<b>Verksamhet och organisation</b>				
	<b>Personal</b>				
	<b>Ekonomi</b>				
	<b>Administration</b>				
	<b>Oegentligheter, mutor och jäv</b>				