

Kommunstyrelsen

Nämndernas arbete med intern kontroll

Förslag till beslut

1. Kommunstyrelsen noterar slutrapporten ”Nämndernas arbete med intern kontroll” till protokollet.
2. Kommunstyrelsen beslutar införa ett utvecklat systematiskt arbetssätt för den interna kontrollen i enlighet med rapporten.
3. Kommunstyrelsen uppdrar åt stadsledningskontoret att ta fram förslag till nytt reglemente för den interna kontrollen i enlighet med det utvecklade arbetssättet.

Sammanfattning

Intern kontroll handlar om att ha ordning och reda i verksamheten; det som ska göras blir gjort och det ska ske på ett bra, säkert och effektivt sätt. I kommunallagen fastställs att nämnder ska ha en tillräcklig intern kontroll. I praktiken handlar intern kontroll om styrprinciper, värdegrund, löpande rutiner och processer i verksamheten. Begreppet är således mycket bredare än kontroll av kvitton, konton och attester.

Utredningen visar på att mycket arbete redan sker i kommunens nämnder och enheter, men att arbetet behöver bli än mer transparent och systematiskt. För att tydliggöra att intern kontroll handlar om fler saker än kvitton, konton och attester behöver arbetssättet med den interna kontrollen utvecklas. Som en följd av detta behöver Nacka kommuns reglemente för intern kontroll uppdateras och inkludera även andra punkter.

Ärendet

Kommunstyrelsen har i sin uppföljningsplan för 2013 givit samordnings- och utvecklingsenheten i uppdrag att göra en kartläggning av nämndernas arbete med intern kontroll.

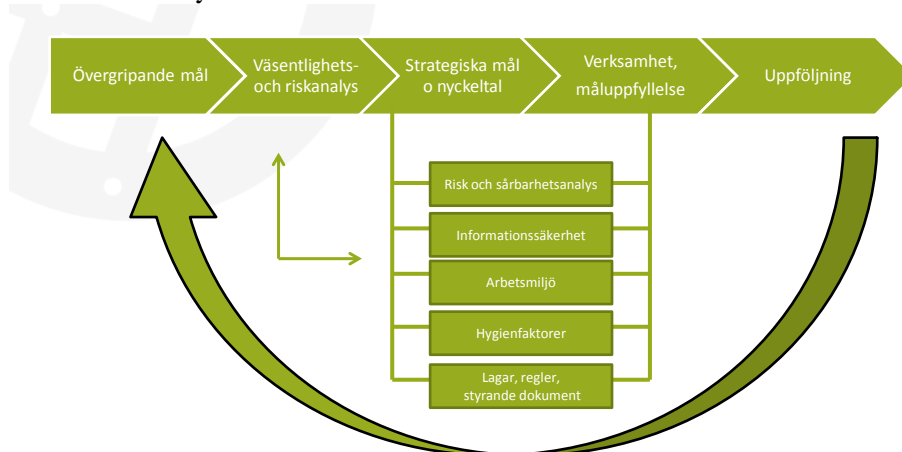
Nämnderna och enheterna i Nacka kommun gör redan idag mycket kring intern kontroll. I framtiden handlar det om att paketera det som görs och säkerställa en systematisk och

transparent uppföljning. För att lyckas med den interna kontrollen är det viktigt att medarbetare känner delaktighet. Därmed ökar förståelsen för hur den enskilde bidrar till måluppfyllelse och i förlängningen till att kommunens kunder blir nöjda.

Idag pågår flera parallella processer som alla är en del av den interna kontrollen. För att stärka den interna kontrollen behöver kopplingen mellan processerna bli starkare. Det behövs ett tydligare arbetssätt för den interna kontrollen. Det innebär att de parallella processerna tydligare måste beaktas i arbetet med de strategiska målen. För att få en mer heltäckande input till måluppfyllelse måste uppföljningen av verksamheten omfatta mer än enbart de strategiska målen. Den interna kontrollen innefattar således ett bredare perspektiv och inte bara delar av mål- och resultatstyrningen och dess strategiska mål. Reglementet för den interna kontrollen behöver därför uppdateras.

Innehållet i en mängd dokument, lagar, planer med mera påverkar nämndernas arbete med strategiska mål och nyckeltal. Innehållet behöver inte omarbetas till strategiskt mål eller resultera i ett nyckeltal, men det är viktigt att de ändå påverkar processen. Nämnderna måste göra exempelvis en risk- och sårbarhetsanalys, även om analysen inte behöver resultera i ett strategiskt mål. På samma sätt bör exempelvis arbetsmiljö och informationssäkerhet påverka nämndens väsentlighets- och riskanalys.

Arbetssätt för systematisk intern kontroll



I många andra kommuner och verksamheter pågår liknande arbete med att se över och förbättra den interna kontrollen. Den så kallade COSO-modellen har fått störst genomslag. I Nacka har vi redan idag delar av modellen, men utredarna ser inte ett behov av en komplett COSO-modell för Nacka. Det handlar helt enkelt om att hitta en ”good enough”-nivå, där det ska vara enkelt för medarbetare att göra rätt.

En god intern kontroll ökar möjligheten att rätt sak blir gjord på rätt sätt. Risken för oegentligheter och felaktigheter (oavsett om de är medvetna eller omedvetna) minskas, men



försvinner inte. System, modeller, metoder och processer eliminerar inte riskerna, så det är även fortsättningsvis viktigt med stickprov av olika slag på kommunens verksamheter.

Ekonomiska konsekvenser

Uppdatering av arbetssätt och reglemente för en systematisk intern kontroll ryms inom nämndernas befintliga budget.

Mats Bohman
Administrativ direktör
Stadsledningskontoret

Johanna Magnusson
Ann-Christin Rudström
Samordnings- och utvecklingsenheten

Bilaga

Slutrapport ”Nämndernas arbete med intern kontroll”