




**BILAGA: GEMENSAMMA KRITERIER FÖR UTVÄRDERING AV
INTERN KONTROLL I MALMÖ STAD 2018**

Kontrollmiljö	Risikanalys	Kontrollaktiviteter	Kommunikation/Information	Uppföljning/utvärdering
Ansvar och befogenheter tydliggjorda	Risker bedöms utifrån sannolikhet och konsekvens och dokumenteras	Det finns en relevant och konsekvent genomförd granskningsmetodik	Ledningsgrupperna kommunicerar kontinuerligt internkontrollfrågor	Åtgärder vidtas vid konstaterade avvikelser
Anvisningar antagna för intern kontroll	Risikanalysen innehåller risker av varierande art	Granskningar och åtgärder är dokumenterade och kända	Informationstillgången är tillräcklig	Återkoppling görs till förvaltnings-/bolagsledningen
Effektiv arbetsstruktur för arbetet med intern kontroll	Risikanalysen är underlag för åtgärder och granskningar	Granskningar och åtgärder är anpassade och utvärderade i förhållande till risikanalys	Nya chefer får introduktion om intern kontroll	Återkoppling görs till nämnden/styrelsen
Ledningsgrupperna tar ansvar för fungerande kontrollmiljö	Risikanalysen kommuniceras med nämnden/styrelsen	Oberoende i förhållande till processen som granskas		

Fritidsnämnden

Tillfredsställande	
Förbättringsområde	
Behöver ses över omgående	

**BILAGA: GEMENSAMMA KRITERIER FÖR UTVÄRDERING AV
INTERN KONTROLL I MALMÖ STAD 2018**

BILAGA: GEMENSAMMA KRITERIER FÖR UTVÄRDERING AV INTERN KONTROLL I MALMÖ STAD 2018

KONTROLLMILJÖ

Ansvar och befogenheter tydliggjorda

- Finns det nedskrivet vem/vilken funktion som har vilket ansvar avseende arbetet med intern kontroll, d.v.s. vem gör vad på olika nivåer?

Antagna anvisningar för intern kontroll

- Finns det antagna anvisningar för arbetet med intern kontroll inom nämnden/bolaget?

Effektiv arbetsstruktur för arbetet med intern kontroll

- Finns det en dokumenterad tidsplanering över året för arbetet med intern kontroll?
- Sker utvärdering, uppföljning och förbättring av kontrollmiljön årligen?
- Sker genomförande och uppföljning enligt uppgjord plan och beslutad struktur?

Ledningsgrupperna tar ansvar för fungerande kontrollmiljö

- Tas frågor om intern kontroll kontinuerligt upp på ledningsgrupper på olika nivåer?
- Behandlas riskanalyser, planering och resultat av åtgärder/granskningar regelbundet av ledningsgruppen?

RISKANALYS

Risker bedöms utifrån sannolikhet och konsekvens och dokumenteras

- Finns det en dokumenterad riskanalys där riskerna är bedömda utifrån sannolikhet och konsekvens?

Riskanalysen innehåller risker av varierande art

- Innehåller riskanalysen risker av varierande art, t.ex. verksamhet, ekonomi, förtroende? Har dessa risker övervägts och dokumenterats?
- Omfattar riskanalysen risker inom såväl verksamhet som stödprocesser?
- Omfattar riskanalysen risker av såväl strategisk som operativ karaktär?

Riskanalysen är underlag för åtgärder och granskningar

- Utgör riskanalysen underlag för planering av vad som är viktigast att kontrollera/granska samt planering för vad som är viktigast att åtgärda?

Riskanalysen kommuniceras med nämnden/styrelsen

- Får nämnden/styrelsen information om förvaltningens/bolagets riskanalysarbete?
- Bedöms informationen leda till att nämnden/styrelsen blir involverad?

BILAGA: GEMENSAMMA KRITERIER FÖR UTVÄRDERING AV INTERN KONTROLL I MALMÖ STAD 2018

KONTROLLAKTIVITETER

Det finns en relevant och konsekvent genomförd granskningsmetodik

- Finns det definierade relevanta metoder för respektive granskning i kontrollplanen (granskningsätt, urval, omfattning, frekvens etc.)?
- Genomförs kontrollaktiviteterna metodiskt och i passande omfattning i förhållande till risk?
- Genomförs kontrollerna konsekvent och utan undantag?

Granskningar och åtgärder är dokumenterade och kända

- Dokumenteras metod för och resultat av genomförda granskningar i granskningsrapport?
- Är åtgärder tydligt beskrivna så att det framgår vad som ska göras och varför?

Granskningar och åtgärder är anpassade och utvärderade i förhållande till riskanalys

- Har granskningsområden i kontrollplanen en grund i en dokumenterad riskanalys?
- Har åtgärderna bedömts utifrån effektivitet?
- Bedöms kontrollkostnader mot kontrollnytta?

Oberoende i förhållande till processen som granskas

- Har eventuell jävsproblematik och oberoende övervägts i valet av granskare och metod för granskningar och inbyggda kontroller?

KOMMUNIKATION/INFORMATION

Ledningsgrupperna kommunicerar kontinuerligt internkontrollfrågor

- Kommuniceras planering och uppföljning av internkontrollarbetet kontinuerligt av ledningsgrupper på övergripande nivå (avdelningsnivå eller motsvarande)?

Informationstillgången är tillräcklig

- Finns information om förvaltningens/bolagets internkontrollarbete tillgängligt på intranätet?
- Har medarbetarna tillräcklig tillgång till relevant information för att en god intern kontroll ska uppnås?

Nya chefer får introduktion om intern kontroll

- Får nyanställda chefer, som en del i introduktionen, information och utbildning om internkontrollarbete och sitt eget ansvar?

BILAGA: GEMENSAMMA KRITERIER FÖR UTVÄRDERING AV INTERN KONTROLL I MALMÖ STAD 2018

UPPFÖLJNING/UTVÄRDERING

Åtgärder vidtas vid konstaterade avvikelser

- Föreslås och genomförs åtgärder/förbättringar utifrån konstaterade avvikelser vid granskningar?
- Används informationen i rapportering från granskningar i det reguljära kvalitetsarbetet?
- Finns exempel under året där arbetet med intern kontroll (riskanalyser, åtgärder och granskningar) lett till bättre verksamhet och minskad risk?

Återkoppling görs till förvaltnings-/bolagsledningen

- Görs återkoppling till förvaltnings-/bolagsledningen av resultatet av internkontrollarbetet?

Återkoppling görs till nämnden/styrelsen

- Görs återkoppling till nämnden/styrelsen av resultatet av internkontrollarbetet?