

Styrdokument

Dokumentets namn:
Riktlinje för intern kontroll

Diarienummer:
SBN-2023-426

Typ av dokument:
Riktlinje

Version:
2

Beslutad av:
Stadsbyggnadsnämnden

Datum för beslut:
230927

Framtagen av:
Stadsbyggnadskontoret

Organisation/område:
Förvaltningsövergripande

Ansvarig chef:
Birgitta Bergman

Uppföljd:

Reviderad av:
Susanne Klarin

Reviderad:
2023-09-01

Ansvarig för uppföljning/revidering:
Enhet Ekonomi- och utveckling

Följs upp:
Årligen

Riktlinje för intern kontroll

Intern kontroll är en process, där såväl den politiska ledningen som förvaltningsledning och övriga medarbetare samverkar. Processen är utformad för att med rimlig grad av säkerhet kunna uppnå följande mål:

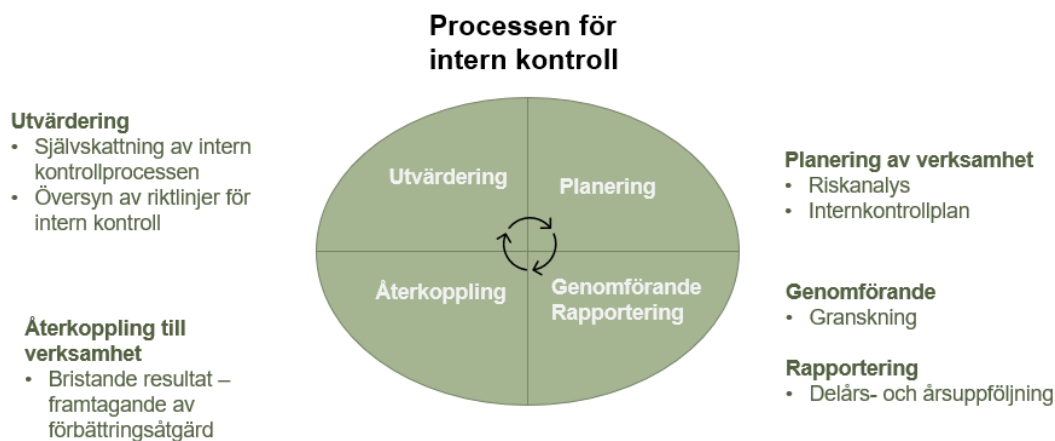
- att verksamheten är ändamålsenlig och effektiv
- att information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig
- att lagar, förordningar och styrdokument följs

Intern kontrollarbetet styrs utifrån kommunallagen. Enligt kommunallagen 6 kap 6 § ska nämnden se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Utöver kommunallagen, så styrs det interna kontrollarbetet i Malmö stad av ”*Reglemente för intern kontroll*” och det finns även en guide ”*Handbok för intern kontroll*”.

Intern kontroll är ett av flera sätt för organisationen att säkra och utveckla verksamheten. Förvaltningen identifierar och hanterar risker, förbättringsåtgärder och uppföljning även inom andra processen till exempel inom ramen för systematiskt arbetsmiljöarbete och risk- och sårbarhetsanalyser inom beredskapsarbetet. Vissa kontroller är dessutom inbyggda i

förvaltningens processer och rutiner. Allt detta arbete hjälper till att säkerställa att nämnden och förvaltningen har en god intern kontroll, även om inte allt framgår av riskanalysen och internkontrollplanen för året.

Riskanalysen är en integrerad del i stadsbyggnadsnämndens planering- och uppföljningsprocess (även kallad budgetprocessen). Styrprocess för intern kontroll visas i nedan bild och upplägget för denna rapport följer modellen.



Dokumentation sker i systemstödet Stratsys och information om intern kontroll finns tillgänglig på intranätet. Nya medarbetare informeras om intern kontroll vid introduktionen.

Ansvar och befogenheter följer handboken Intern kontroll i Malmö stad. Nedan följer en beskrivning av ansvaret och befogenheternas innebörd. Förändringar mot handboken tydliggörs även i nedan avsnitt.

Stadsbyggnadsnämndens ansvar:

- Har det yttersta ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig inom dess ansvarsområden.
- Ska se till att det finns en organisering och ett systematiskt arbetssätt som säkerställer en god intern kontroll.
- Ska årligen besluta om internkontrollplan som beskriver prioriterade åtgärder och granskningar utifrån dokumenterade riskanalyser.
- Ska lämna en årlig uppföljning av sitt arbete med intern kontroll till kommunstyrelsen. Stadsbyggnadsnämnden har valt att lägga till ytterligare en uppföljning vid delåret, vilket medför att tidplanen för budgetprocessen följs och det möjliggörs även för att eventuella förbättringsåtgärder kan ske i ett tidigare skede.
- Ska följa kungemensamma anvisningar från kommunstyrelsen och dess förvaltning.

Stadsbyggnadsnämnden har gjort följande tillägg avseende ansvar för nämnden:

De förtroendevalda i stadsbyggnadsnämnden involveras i förvaltningens intern kontrollarbete genom att besluta om riskanalys, intern kontrollplan och uppföljning av intern kontrollplan.

Direktörens ansvar:

- Har det verkställande ansvaret för att kommungemensamma regler och anvisningar tillämpas i enlighet med lokala förutsättningar och att det finns en sund kultur så att en god intern kontroll kan upprätthållas.
- Att det finns rutiner för framtagande och rapportering av årlig internkontrollplan.
- Ska löpande rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.

Verksamhetsansvariga chefers ansvar är:

- Ska se till att medarbetarna har förståelse för vad god intern kontroll innebär i den egna verksamheten och att det finns goda förutsättningar för att god intern kontroll kan upprätthållas.
- Ska stödja ett riskmedvetande, det vill säga att chefer och medarbetare är uppmärksamma på det som kan gå fel eller misstänks kunna gå fel och agerar utifrån detta.

Stadsbyggnadsnämnden har gjort följande tillägg avseende ansvar för verksamhetsansvariga chefer:

I samband med planering och uppföljning av verksamhet och dess ekonomi ansvarar chefer för framtagande av riskanalys. Detta sker integrerat i budgetprocessen med stöd från Ekonomi- och utvecklingsenheten.

Övriga medarbetares ansvar är:

- Är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sin arbetsutövning.
- Ska omedelbart rapportera brister och avvikelser till överordnad chef eller den som nämnden utsett.

Samordnares ansvar är:

- samordna och vara drivande i förvaltningens internkontrollarbete.
- vara en länk mellan förvaltning och stadskontoret.

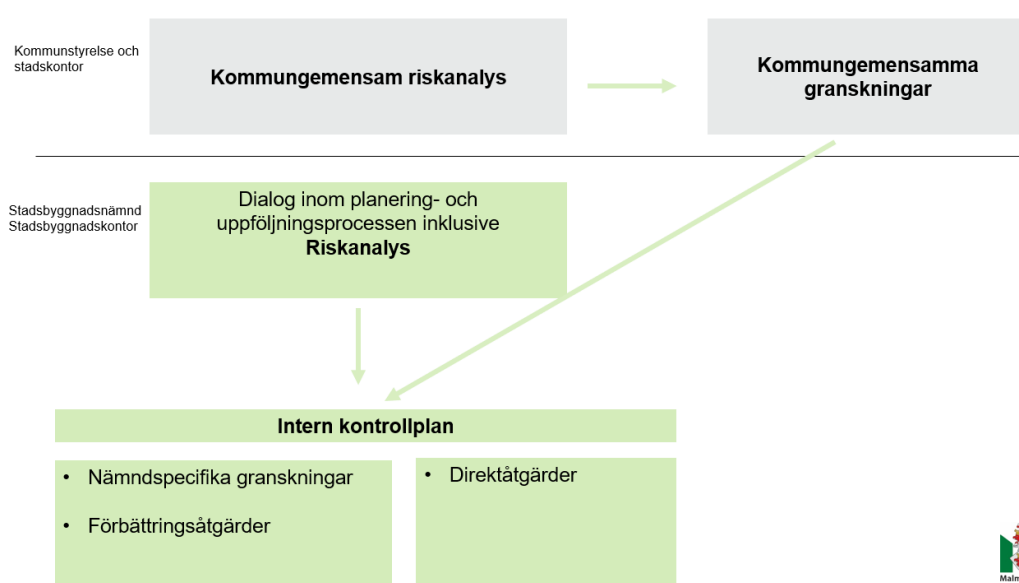
- delta i Malmö stads internkontrollnätverk som syftar till att öka kunskapen om intern kontroll och att ta tillvara på goda exempel.

Stadsbyggnadsnämnden har gjort följande tillägg avseende ansvar:

Utöver samordnare utses årligen sakkunniga från verksamheten för att genomföra beslutade granskningar. Syftet med tillägget att fler medarbetare arbetar med intern kontroll är att genom att fler involveras i arbetet kan även eventuell jävsproblematik undvikas.

Planering av verksamhet

I samband med årlig planering och budgetering av förvaltningens verksamhet sker riskanalys och framtagande av intern kontrollplan för kommande år. Riskanalysen hanteras av avdelningscheferna. Riskanalysen är ett viktigt verktyg för att förebygga att något oönskat sker och för att hitta förbättringsområden. I riskanalysen bedöms även vilka risker som finns kvar från föregående riskanalys. Förutom den nämndspecifika riskanalysen, så genomförs en kommungemensam riskanalys.



Förvaltningen gör bedömning av sina risker utifrån kommungemensamma bedömningsgrunder enligt nedan modell:

Värde	Sannolikhet	Konsekvens
1	Nästintill omöjligt	Knappt kännbart
2	Föga troligt	Kännbart
3	Möjligt	Påtagligt
4	Troligt	Allvarligt
5	Nästintill säkert	Synnerligen allvarligt

Riskerna prioriteras baserat på riskernas riskvärde. Följande möjligheter till hantering finns:

- Accepteras
- Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka
- Granskning
- Åtgärder
- Granskning och åtgärd

För de risker där åtgärd krävs så planeras och följs dessa åtgärder upp i planering- och uppföljningsprocessen. Åtgärderna markeras med #.

Kommunstyrelsen beslutar årligen om gemensamma granskningsområden för Malmö stads nämnder. Stadsbyggnadsnämnden beslutar om förvaltningsspecifika granskningar utifrån behov och utifrån genomförd riskanalys.

Intern kontrollplan är en årlig plan för det kommande året. Intern kontrollplan innehåller kommungemensamma granskningar, nämndspecifika granskningar, förbättringsåtgärder och åtgärder. Riskanalysen rapporteras till nämnden årligen tillsammans med intern kontrollplan.

Genomförande och rapportering

Nämndens granskningar och kommungemensamma granskningar följs upp inom nämndens interna kontrolluppföljning vid delår och helår. I uppföljningen beskrivs även, per granskning, hur jävsproblematik har undvikits.

Återkoppling till verksamhet

Vid bristande resultat på granskningar, så ska förbättringsåtgärder tas fram i dialog med ansvarig chef och återkoppling görs till förvaltningsledning och berörda medarbetare. Ansvarig chef ansvarar för genomförandet av förbättringsåtgärden. Förbättringsåtgärderna följs upp inom nämndens interna kontrolluppföljning

Utvärdering

Nämnden gör årligen en självskattning av det egna arbetet med intern kontroll, som sedan rapporteras till kommunstyrelsen senast i samband med årsanalysen. Kommungemensamma kriterier används vid självskattningen. Skattningen sker i en tregradig skala bestående av grön, gul och röd färg.

- Grön innebär ”*tillfredsställande*”
- Gult innebär ”*förbättringsområde*”
- Röd innebär ”*behöver ses över omgående*”.

Revidering av ”*Riktlinjer för intern kontroll*” görs årligen. Beslut om större ändringar fattas av stadsbyggnadsnämnden medan mindre redaktionella förändringar beslutas av förvaltningen.