




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

| 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 | | |

| | |
|---------------------------|---|
| Tillfredsställande |  |
| Förbättringsområde |  |
| Behöver ses över omgående |  |

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

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

KONTROLLAKTIVITETER

Det finns en relevant och konsekvent genomförd granskningsmetodik

- Finns det definierade relevanta metoder för respektive granskning i kontrollplanen (granskningssätt, 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

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?