

Stadsarkivets system för intern kontroll

Sammanfattning

I kommunallagen anges att nämnden ansvarar för den interna kontrollen. Syftet med intern kontroll är att säkerställa en effektiv förvaltning och undgå allvarliga fel och skador. Det innefattar allt från rättvisande räkenskaper till styrning och uppföljning mot kommunfullmäktige fastställda mål. I systemet för intern kontroll fastställs ansvarsfördelning samt hur internkontrollarbetet ska bedrivas.

I enlighet med stadens tillämpningsanvisningar för nämndernas interna kontroll (Dnr KS 2025/1177) ska nämnden årligen fatta beslut om ett system för intern kontroll. Systemet ska beskriva hur arbetet med intern kontroll bedrivs i nämndens verksamhet. I systemet beskrivs roller och ansvarsfördelning samt rapporteringsrutiner vid fel och brister.

Bakgrund

Syftet med intern kontroll är att säkerställa att uppsatta verksamhetsmål nås, lagar och styrdokument följs och att verksamheten bedrivs inom beslutade budgetramar. Den interna kontrollen är därmed ett viktigt verktyg för förvaltningsledning och nämnd för att styra både verksamhet och ekonomi. Den interna kontrollen inom en nämnd ska bygga på en helhetssyn på den kommunala verksamheten. Detta betyder att den ska omfatta mål och strategier, styrning och uppföljning samt skydd av tillgångar. Inom dessa områden ska det finnas inbyggda uppföljnings- och kontrollsystem som säkrar en effektiv förvaltning och förebygger allvarliga fel eller förluster. Nämnd ansvarar för att ett system för intern kontroll upprättas med övergripande riktlinjer och regler.

Lagar och riktlinjer

Kommunallagen

Enligt kommunallagen 6 kap. 6 § ska varje nämnd se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har beslutat samt de mål och föreskrifter som gäller för verksamheten. Nämnden skall också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Stadens riktlinjer och anvisningar

Stadens regler för ekonomisk förvaltning 6 kap. behandlar nämndernas arbete med intern kontroll. Där framgår att den interna kontrollen inom varje nämnd ska bygga på en helhetssyn av den kommunala verksamheten. Det betyder att den ska omfatta mål och strategier, styrning och uppföljning samt skydd av tillgångar. Inom dessa områden ska det finnas inbyggda uppföljnings- och kontrollsystem som säkrar en effektiv förvaltning och förebygger allvarliga fel eller förluster. Syftet är att säkerställa att:

- lagstiftning och andra för nämnden gällande riktlinjer, regler och beslut följs
- anskaffningen och användningen av resurser är effektiv och ändamålsenlig och stadens tillgångar skyddas
- risken för fel och oegentligheter minimeras
- redovisningen och uppföljningen av verksamhet och ekonomi är rättvisande tillförlitlig och ändamålsenlig
- säkerheten i redovisningsrutiner, administrativa rutiner och it-system är tillfredsställande.

Stadsledningskontoret har utfärdat tillämpningsanvisningar (Dnr KS 2025/1177) för att vägleda förvaltningarna i arbetet med att

utveckla formerna för den interna kontrollen. Anvisningarna förtydligar och kompletterar stadens regler för ekonomisk förvaltning.

Intern kontroll på Stadsarkivet

Stadsarkivets interna kontroll följer stadens riktlinjer och anvisningar. Nedan följer en beskrivning hur arbetet ser ut och hur ansvaret fördelas.

Väsentlighets- och riskanalys

Internkontrollarbetet börjar med en väsentlighet- och riskanalys. Syftet med väsentlighets- och riskanalysen är att öka förutsättningarna att ”rätt” områden kontrolleras. Syftet är också att genom förbyggande hantering föregripa en oönskad händelse innan den inträffar.

De processer som är väsentliga inom nämndens ansvarsområde ska identifieras. Det kan vara kärnprocesser i verksamheten, stödprocesser eller ledningsprocesser. Utöver detta är vissa processer obligatoriska att hantera i väsentlighets- och riskanalysen. De finns upplagda i ILS-webb hos berörda nämnder. Det är processer som är väsentliga oavsett vilket uppdrag och inriktning respektive nämnd har. Alla processer ska brytas ned i väsentliga delprocesser och risker kopplade till delprocesserna ska identifieras. Till det ska det förebyggande arbetet beskrivas för att minimera risken för fel och oegentligheter. Riskerna ska värderas utifrån sannolikhet och konsekvens och utifrån detta ska en riskrespons framgå. Analysen genomförs i samband med verksamhetsplaneringen.

I analysen av väsentlighet värderas de *konsekvenser* som kan uppstå vid fel eller misskötsel. De olika slag av konsekvenser som bedöms kan vara ekonomiska, verksamhetsmässiga eller förtroenderelaterade. Det kan vara konsekvenser för såväl nämnd som den enskilda medborgaren. I analysen av risk bedöms *sannolikheten* för att fel eller misskötsel kan inträffa.

Bedömningen av sannolikhet och konsekvens görs enligt en femgradig skala:

Sannolikhet	Konsekvens
1. Låg	1. Försumbar
2. Medel	2. Måttlig
3. Hög	3. Betydande
4. Mycket hög	4. Allvarlig

Utifrån värderingen av den oönskade händelsen tas beslut om riskrespons och eventuella direktåtgärder. Om risken får ett värde på 8 eller högre ska den med i internkontrollplanen.

Internkontrollplanen

Utifrån den genomförda väsentlighets- och riskanalysen tar Stadsarkivet årligen fram ett förslag till internkontrollplan i samband med verksamhetsplanen. Det övergripande syftet med internkontrollplanen är att kvalitetssäkra nämndens processer och minska risken för fel och oegentligheter. Internkontrollplanen ska beskriva vilka kontroller som ska genomföras under kommande verksamhetsår.

Uppföljning av internkontrollplanen

Under året ska uppföljningen av de löpande kontrollerna genomföras i enlighet med internkontrollplanen. I samband med tertialrapport 2 ska nämnden delrapportera hur det interna kontrollarbetet har fortlöpt med fokus på väsentliga avvikelser samt de åtgärder som vidtagits för att hantera avvikelserna. Resultatet av genomförda kontroller dokumenteras och rapporteras av nämnden i samband med verksamhetsberättelsen. Nämnden ska bedöma huruvida den interna kontrollen under året varit *tillräcklig*, *delvis tillräcklig* eller *otillräcklig*.

Om allvarliga brister upptäcks i den interna kontrollen ska det omedelbart rapporteras till närmast överordnad chef. Vid misstanke om brott som kan leda till rättsliga påföljder ska nämnden omgående informeras och vidta åtgärder. Dessutom ska stadsrevisionen informeras.

Organisation och ansvarsfördelning

Kulturnämnden

Nämnden har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll. Nämnden ansvarar för att ett system för intern kontroll upprättas. Nämnden ska därutöver årligen fastställa en internkontrollplan för att följa upp att det interna kontrollsystemet fungerar tillfredsställande inom nämndens verksamhetsområden. Nämnden ska försäkra sig om att internkontrollplanen genomförs och vid behov vidta åtgärder om säkerställer att den interna kontrollen är tillräcklig.

Förvaltningschef

Förvaltningschef ska upprätta förslag till system för intern kontroll för nämnden och ska se till att konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll inom alla verksamhetsområden. Vidare säkerställer förvaltningschefen att väsentlighets- och riskanalys genomförs och dokumenteras samt upprättar, utifrån väsentlighets- och riskanalysen, förslag till internkontrollplan till nämnden.

Förvaltningschef ska i samband med tertiärrapport 2 och verksamhetsberättelsen rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar samt föreslå nämnden de åtgärder som krävs för att säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig.

Förvaltningschefen ska omgående informera nämnden och revisionskontoret om det på Stadsarkivet uppdagas förhållanden som medför misstanke om att brott föreligger. Förvaltningschef ska också se till att nämnden och revisionskontoret informeras om de åtgärder som vidtas.

Enhetschef

Enhetschefen ansvarar för den löpande interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. Avvikelse ska rapporteras till förvaltningschef. Enhetschefen ansvarar för att genomföra en väsentlighets- och riskanalys inom sitt verksamhetsområde samt dokumentera vidtagna aktiviteter med anledning av väsentlighet- och riskanalysen. Enhetschef ska också sprida kunskap och involvera medarbetare i arbetet med att identifiera och analysera oönskade händelser och dess konsekvenser och risker.

Medarbetarna

Samtliga anställda är skyldiga att följa gällande regler och anvisningar för intern kontroll. Medarbetarna ska delta i arbetet att identifiera oönskade händelser och riskbedöma dem i syfte att minimera fel och misskötsel. Avvikelse ska rapporteras till närmast överordnad chef.