

 ÖSTHAMMARS KOMMUN – EN DEL AV ROSLAGEN Socialförvaltningens ledningssystem	Dokumenttyp:		
	Tillämpningsanvisning		
Titel:			
Regler och anvisningar för internkontroll av socialnämndens verksamhetsområden			
Granskad av:	Fastställd av:	Fastställd datum:	Reviderad datum:
Socialförvaltningens ledningsgrupp	Socialnämnden	2017-11-22	

Regler och anvisningar för internkontroll av socialnämndens verksamhetsområden

• Val av områden för internkontroll

Socialnämnden fastslår områden samt tidsintervaller för internkontroll senast i januari månad, det år som planen avser. Förvaltningen bereder ärendet. Urvalsarbetet ska utgå från variablerna sannolikhet (risk) och konsekvens samt socialnämndens mål och befintliga nyckeltal. Kommunfullmäktiges reglemente för internkontroll utgör styrdokument vilket innebär att principen ”rimlig grad av säkerhet” ska vara rådande liksom nedan övergripande mål för internkontrollarbete inom kommunen.

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar och föreskrifter

Begreppet *rimlig grad av säkerhet* innebär att styrelser och nämnder vid utformningen av rutiner ska göra en avvägning mellan kontrollkostnad och kontrollnytta. Vid bedömning av kontrollnytta ska inte endast ekonomiska faktorer vägas in, utan även vikten av att upprätthålla förtroendet för verksamheten hos olika intressenter.

Målet *ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet* innebär bl.a. att ha kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet samt att säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp i förhållande till fastställd verksamhetsidé och mål.

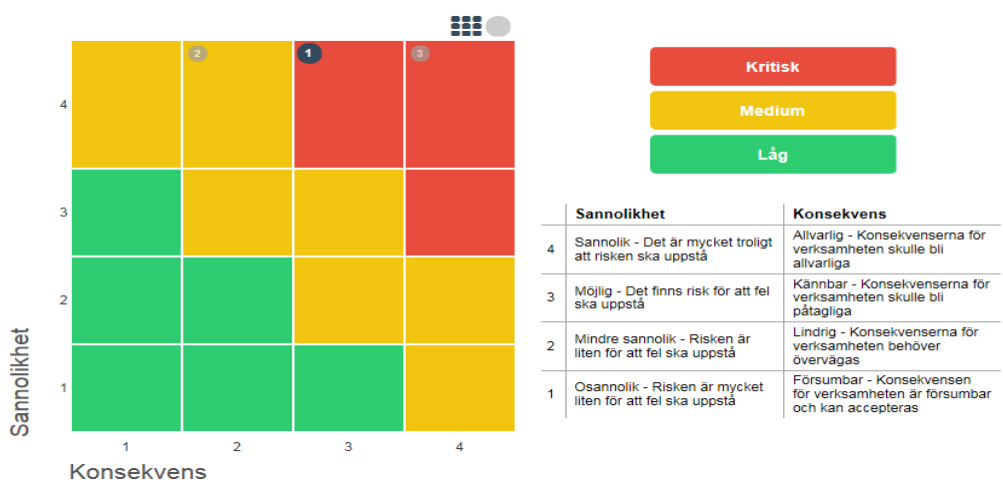
Målet *tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten* innebär att styrelser och nämnder samt de verksamhetsansvariga ska ha tillgång till rättvisande räkenskaper. Därutöver ingår en ändamålsenlig och tillförlitlig redovisning av verksamhetens prestationer avseende kvantitet och kvalitet samt övrig relevant information om verksamheten och dess resursanvändning.

Målet *efterlevnad av tillämpliga lagar och föreskrifter* innefattar lagstiftning såväl som regelverk samt ingångna avtal med olika parter.

Risicanalys

Nedan modell utgör en central utgångspunkt då val av kontrollområde görs. I modellen tilldelas risker ett siffervärde som utgår från variablerna ”sannolikhet” och ”konsekvens”. Det uppskattade siffervärdet för riskens sannolikhet multipliceras med det uppskattade siffervärdet för dess konsekvens. Summan av multiplikationen utgör det s.k. riskvärdet som tilldelas bedömningen ”låg”, ”medium” eller ”kritisk”. Området kring modellens vänstra hörn utgör ”låg”, området kring det högra hörnet, ”kritisk” och området mittemellan ”medium”. Som framgår i modellen kan ett och samma riskvärde bedömas olika. En risk där en av variablerna har ett högt siffervärde och den andre ett lågt, hamnar närmare det högra hörnet än en risk där båda variablerna har ett lågt siffervärde även om summan av variablerna är lika för de båda riskerna. Detta innebär att även om sannolikheten är låg, bedöms det som viktigt att kontrollera risken om konsekvensen är hög eller vice versa.

Användande av modellen kräver insikt i vilken ”sannolikhet” och ”konsekvens” som är rimlig att tilldela olika risker. Viktiga utgångspunkter vid ett sådant ställningstagande kan vara tidigare utförda internkontroller, verksamhetsberättelser, revisionsrapporter, samtal med verksamhetsrepresentanter och omvärldsanalys. I såväl internkontrollplan som rapport från kontrollresultat ska redovisning göras av hur variablerna sannolikhet och konsekvens har bedömts för olika risker.



- **Genomförande av internkontroll**

Stabens chef utser person som ska utföra internkontroll inom respektive kontrollområde.

Verksamhetsrepresentanter ska vara behjälpliga att ta fram data och svara på frågor.

Internkontrollen ska undersöka aktuella förhållanden samt utveckling sedan senaste kontroll.

- **Avstämning med ledningsgruppen samt åtgärdsplan**

Resultat från internkontrollen stäms av med socialförvaltningens ledningsgrupp (LGR). Om ledningsgruppen konstaterar att resultatet innebär behov av åtgärder, ska LGR fastslå datum då ansvarig chef inför LGR ska redogöra för planerade åtgärder. I redogörelsen ska framgå när och hur olika åtgärder ska genomföras, samt vilka resultat som ska uppnås. I det fall åtgärderna fordrar beslut där delegering saknas, ska socialnämnden så snart möjligt, ta ställning till om föreslagna åtgärder ska godkännas. Detta kan innebära att ärendet tas upp till socialnämnden innan ordinarie redovisning av internkontrollernas resultat.

- **Presentation inför socialnämnd av internkontrollens resultat**

Resultat av genomförda internkontroller presenteras två gånger per år inför socialnämnden. Detta sker vid sammanträdena i maj respektive november avseende kontroller som utförts under april respektive oktober månad. Presentationen görs i ett samlat dokument där resultat från de olika kontrollområdena redovisas i varsitt avsnitt. Resultaten redogörs kortfattat enligt en standardiserad modell som utgår från delrubrikerna ”metod”, ”resultat”, ”bedömning” och i förekommande fall ”åtgärder”. Under den sistnämnde rubriken redogörs kortfattat för den åtgärdsplan som ansvarig chef i ett tidigare skede har presenterat för LGR. Ansvarig chef för åtgärdsarbetet anges.

Vid behov av mer fördjupade redogörelser, kan resultatrapporter redovisas som bilagor. Det samlade dokumentet ska innehålla ett inledande övergripande avsnitt där kontrollområdena beskrivs utifrån variablerna sannolikhet och konsekvens.

Socialnämnden ska utifrån presentationen ta ställning till om den samlade rapporteringen ska godkännas.

Redovisning av resultat utifrån åtgärdsplan

I samband med redovisning av internkontroll inom ett område ska även ansvarig chefs redogörelse av resultat i förhållande till åtgärdsplan redovisas.

Nämndens rapporteringsskyldighet

Nämnden ska senast i samband med inlämnandet av årsbokslutet till kommunstyrelsen rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden. Rapportering ska samtidigt också göras till kommunens revisorer.

Rollfördelning i internkontrollarbetet

- Ansvar för utförande av internkontrollen - *Av stabens chef utsedd person*
- Ansvar för framtagande av förslag på internkontrollplan - *Stabens chef*

- Ansvar för framtagande av förslag på åtgärder - *Av LGR utsedd chef*
- Ansvar för åtgärdernas genomförande - *Av LGR utsedd chef/er eller annan genom delegering*
- Ansvar för redogörelse av vidtagna åtgärder - *Av LGR utsedd chef/er*