



Kommunstyrelsen

## **Tillämpningsanvisningar till Reglemente för intern kontroll, komplettering**

### **Förslag till beslut**

Kommunledningskontoret föreslår kommunstyrelsen besluta:

1. Anta nya tillämpningsanvisningar till Reglementet för Intern kontroll.
2. Uppdra till nämnderna att senast inför framtagandet av internkontrollplan 2018 tillämpa ny dokumentationsmall för sina risk- och väsentlighetsanalyser.

### **Ärendet**

I revisionsrapporten avseende granskning av internkontrollarbetet från juni 2014 har rekommenderats ”att tillämpningsanvisningarna till internkontrollreglementet kompletteras med en gemensam modell för genomförande av riskanalyser”. Revisionen har även i rapport om granskning av förebyggande arbete mot oegentligheter från augusti 2015 bl.a. påpekat att ”Nämnd bör identifiera de viktigaste riskområdena och ta fram kontrollaktiviteter inom internkontrollen”. I kommunstyrelsens svar framgick att: ”Tanken är att en kommungemensam modell för riskanalyser ska utarbetas. Modellen ska även innefatta en struktur eller anvisning för att dokumentera riskanalysen.”

Kommunledningskontoret har i förslag kompletterat tillämpningsanvisningarna till internkontrollreglementet med en mall för att dokumentera risk- och väsentlighetsanalyser. Flera av kommunens förvaltningar/nämnder dokumenterar redan sina risk- och väsentlighetsanalyser, men det finns en fördel om kommunen kan ha en enhetlig metod för arbetet.

För övrigt har tillämpningsanvisningarna ändrats på så sätt att sista månad för fastställande av internkontrollplan har skjutits fram till mars. Det är viktigt att arbetet med risk- och väsentlighetsanalyser och framtagande av internkontrollplanen tar vid efter bokslutsarbetet för förevarande år, dels för att det arbetsmässigt krockar, dels för att viktiga slutsatser kring olika verksamheter som framkommer i bokslutet kan behöva beaktas i internkontrollplanen för nästkommande år.

### **Beslutsunderlag**

Förslag till nya tillämpningsanvisningar till Reglemente för Intern kontroll (inklusive reglementet).



Protokollsutdrag till  
Internkontrollsamordnare kommunledningskontoret  
Nämnder + nya tillämpningsanvisningar  
KS-förvaltningar/enheter (kommunledningskontor, näringslivskontor, AME,  
samhällsenhet) + nya tillämpningsanvisningar  
Författningssamling

Exp / 2017

KOMMUNLEDNINGSKONTORET

Andreas Strömgren  
Kommunchef