

**KARLSTADS KOMMUN**

KOMMUNLEDNINGSKONTORET
Arbetsgivarenheten
Tjänsteskrivelse 2013-01-21
Agneta Holmsten, 054-540 10 65
agneta.holmsten@karlstad.se

Till kommunens nämnder samt
Karlstadsregionens-
räddningstjänstförbund

Anvisning för uppföljning av intern kontroll 2012

Dnr KS-2012-635

Reglementet för intern kontroll beskriver nämndens skyldigheter för uppföljning och rapportering av resultatet av den interna kontrollen inom ekonomi- och personaladministrativa området. Rapporteringen till kommunstyrelsen ska ske i samband med årsredovisningens upprättande.

Nämndens rapport ska innehålla kommentarer vilka kontrollmomentet som genomförts, i egen regi, av den centrala kontrollgruppen, kommunrevisionen eller annan. Det ska finnas kommentarer till vilka kontroller som har planerats och med vilken prioritet. Det är också viktigt att redovisa förebyggande åtgärder som vidtagits. Exempel på förebyggande arbete är förbättrade rutiner som lett till ökad kvalitet inom ekonomi- och personaladministrativa området. Det kan även vara utbildningsinsatser eller att anvisningar och rutinbeskrivningar dokumenterats.

Av rapporten ska också framgå resultatet av kontrollerna, vad fungerar bra eller mindre bra samt eventuella brister. Om mer ”principiellt” viktiga brister uppmärksammas bör dessa beskrivas mer detaljerat tillsammans med vilka åtgärder som har eller ska vidtas. Kontroller som resulterat i att rutiner och arbetssätt har förändrats bör också beskrivas.

Förutom en beskrivning av vad som gjorts 2012 ska rapporten även innehålla en plan för vilket intern kontrollarbete som nämnden kommer att bedriva under 2013. Till planen ska det finnas kommentarer till varför nämnden prioriterar angivna åtgärder utifrån en väsenlighets- och riskanalys. Nämnden måste genomföra egna kontrollaktiviteter, det inte tillräckligt för en nämnd att enbart förlita sig på de kontroller som utförs av den centrala kontrollgruppen. Detta är särskilt viktigt för nämndens verksamhetsspecifika områden eftersom de inte omfattas av de gemensamma kontrollåtgärderna.

Nämndernas redovisningar skall vara Arbetsgivarenheten till handa senast den 15 mars och rapporten ska vara behandlad av nämnden senast under mars 2013. Protokollsutdrag ska skickas in så snart som möjligt. Vid frågor, kontakta Agneta Holmsten ankn 1065.

Lars Sätterberg
ekonomidirektör

Peter Bäckstrand
personaldirektör