

Anders Johansson
Ekonomichef
Ekonomienheten

Plan för internkontroll Karlsborgs kommunkoncern 2019–2022

Dokumenttyp:	Plan
Diarienummer:	323.2018
Beslutande:	Kommunfullmäktige
Antaget:	ÅÅÅÅ-MM-DD (ange när styrdokumentet ursprungligen antogs)
Reviderat:	ÅÅÅÅ-MM-DD (ange datum för senast beslutade revideringen)
Gäller fr.o.m.	2019-01-01
Gäller t.o.m.	2022-12-31
Dokumentet gäller för:	Kommunkoncernen
Dokumentansvar:	Ekonomichef





Anders Johansson
Ekonomichef
Ekonomienheten

Innehållsförteckning

	sid
<i>Internkontroll</i>	3
<i>Inledning</i>	3
<i>Syftet med intern kontroll</i>	4
<i>Kontrollmoment</i>	4
<i>Kontrollstruktur</i>	5
<i>Ansvar och skyldigheter</i>	5
<i>Nämnder och styrelser</i>	6
<i>Förvaltningschef/ vd</i>	6
<i>Chefer/ enhetschefer</i>	6
<i>Medarbetarskapet</i>	6
<i>Intern kontrollplan</i>	7
<i>Rapportering</i>	7
<i>Sannolikhet och väsentlighet</i>	8





Anders Johansson
Ekonomichef
Ekonomienheten

Internkontroll

Inledning

I kommunallagen (KL) fördelas ansvaret för uppföljning och kontroll av kommunens verksamhet på revisionen, kommunstyrelsen, och övriga nämnder enligt nedan:

Revisionen

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnder och styrelser är tillräcklig.

Revisorerna kan inte ta ansvar för att utföra den interna kontrollen som är en integrerad del i kommunens styrmodell. Däremot kan de inta ett konsultativt förhållningssätt i frågor som rör intern kontroll. Revisorerna rapporterar till kommunfullmäktige.

Kommunstyrelsen

Styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet. Styrelsen ska även ha uppsikt över sådan avtalssamverkan som sker enligt kommunallagen eller enligt annan lag eller författning.

Styrelsen ska också ha uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs i kommunala bolag och sådana kommunalförbund som kommunen eller landstinget är medlem i.

Nämnder och styrelser

Nämnder och styrelser ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten.

De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Detsamma gäller när skötseln av en kommunal angelägenhet överlämnats till en juridisk person eller enskild individ med stöd av kommunallagen.

Plan för intern kontroll ska ses som ett komplement till olika lagstiftningar inom den kommunala verksamheten men också till andra beslutade reglementen och policydokument som styr arbetet inom all verksamhet i kommunkoncernen.





Anders Johansson
Ekonomichef
Ekonomienheten

Syftet med intern kontroll

Intern kontroll är ett styrnings- och ledningsverktyg med väsentlig betydelse för både den politiska ledningen och verksamheterna. Kontrollsystemen bidrar till att säkerställa att beslut vilar på ett korrekt underlag. Kontrollmomenten ska även skydda mot ekonomiska förluster, misshushållning av kommunala tillgångar och att verksamheten bedrivs på ett korrekt sätt utifrån fattade beslut.

Syftet med den interna kontrollen är alltså att säkerställa en effektiv förvaltning och att undgå allvarliga fel. Detta uppnås genom att fortlöpande anpassa organisationen och införa metoder och rutiner som leder till att:

- Ändamålsenliga och dokumenterade system och rutiner för styrning finns upprättade och följs
- Öka effektiviteten inom alla nivåer i organisationen
- Säkerställa kommunens tillgångar och skydda mot förluster och förstörelse till följd av fel, brott eller andra oegentligheter
- Säkra en korrekt ärendehantering
- Säkerställa att tillgängliga resurser används i enlighet med fattade beslut
- Säkerställa en riktig, ändamålsenlig och rättvisande redovisning
- Skydda personalen mot oberättigade misstankar om oegentligheter

Kontrollmoment

Den interna kontrollen kan indelas i externa risker och interna risker:

Externa risker

Omvärldsrisker: Kontrollen syftar till att upptäcka förändringar i omvärlden som kan påverka organisationen.

Finansiella risker: Kontrollen syftar till att trygga tillgångar, förhindra att förluster uppstår på grund av avsiktliga eller oavsiktliga fel.

Legala risker: Kontrollen syftar till att säkerställa att lagar, bestämmelser, avtal och överenskommelser följs.

IT-baserade risker: Kontrollen syftar till att säkra kommunikation och infrastruktur





Anders Johansson
Ekonomichef
Ekonomienheten

Interna risker

Verksamhetsrisker: Kontrollen syftar till att säkerställa system och rutiner i arbetet och att stärka effektiviteten och säkerställa att tillgängliga resurser disponeras i enlighet med uppställda mål och fattade beslut

Redovisningsrisker: Kontrollen syftar till att säkerställa rättvisande räkenskaper som vilar på bokföringsmässiga grunder samt att den löpande redovisningen sker på ett korrekt sätt.

IT-baserade risker: Kontrollen syftar till att säkerställa system, tekniska hjälpmedel, driftmiljö, integrationer och rutiner.

Kontrollstruktur

Ett system för att utföra den interna kontrollen utgörs av ett ramverk som ska omfatta följande delar:

- Uppföljning
- Information och kommunikation
- Kontrollmoment
- Riskbedömning
- Åtgärder

Ansvar och skyldigheter

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att det finns en organisation, system och rutiner för den interna kontrollen i kommunen. Styrelsen ska även initiera förändringar om det bedöms nödvändigt.

Kommunstyrelsen ansvarar för att:

- en organisation upprättas för den interna kontrollen och att den utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov
- en samlad bedömning görs av den interna kontrollen samt beslutar om eventuella förbättringar av den interna kontrollen om uppföljningen visar att det krävs
- en översiktlig redovisning sker av genomförda kontroller vid årsredovisning





Anders Johansson
Ekonomichef
Ekonomienheten

Nämnder och styrelser

Nämnderna och styrelser har det yttersta ansvaret för att den interna kontrollen sker inom det egna verksamhetsområdet, att kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Varje nämnd/styrelse har en skyldighet att löpande genomföra och följa upp kontrollåtgärder inom sitt verksamhetsområde.

Förvaltningschef/vd

Inom respektive förvaltning/bolag verksamhetsområde ansvarar förvaltningschef/vd eller motsvarande, eller den som förvaltningschef/vd utser, för att en god intern kontroll upprätthålls. Om allvarliga brister upptäcks vid den interna kontrollen ska dessa omgående rapporteras till respektive ordförande i nämnd/bolag.

Chefer/enhetschefer

Ansvariga chefer på olika nivåer i organisationen ska följa antagna regler och anvisningar om intern kontroll, samt informera berörd personal om reglernas och anvisningarnas innebörd. Vidare ska de fortlöpande verka för att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

Brister som upptäcks vid den interna kontrollen ska omgående rapporteras till förvaltningschef/vd.

Medarbetarskapet

Medarbetare och anställda ska följa de regler, anvisningar och rutiner som gäller för det arbete som ska utföras. Medarbetare ska utan dröjsmål rapportera brister till närmaste chef.





Anders Johansson
Ekonomichef
Ekonomienheten

Intern kontrollplan

Kommunstyrelsen ska inför varje år välja ut ett antal riskklassade rutiner med utgångspunkt från den förteckning som finns för hela kommunkoncernen. De rutiner som beslutas utgör kommunkoncernens internkontrollplan för året.

Kommentar: Olika kontrollområden bör i första hand väljas ut med utgångspunkt från en väsentlighets- och riskbedömning men även andra kriterier kan utgöra underlag för val av kontrollområde.

Respektive verksamhet ansvarar för att varje år uppdatera förteckningen av rutiner som ska ingå i internkontrollen genom en bruttolista. Bruttolistan ska innehålla:

- Rutin som ska kontrolleras
- Riskbeskrivning
- Sannolikhet
- Väsentlighet
- Sammanställt riskvärde

Rapportering

Resultatet av genomförda kontroller i den interna kontrollplanen ska skriftligen rapporteras till nämnd/styrelse minst en gång om året. Rapportering och uppföljning sker utifrån verksamheternas kontrollrapporter. Kontrollrapporterna ska innehålla:

- Antal kontrollmoment
- Hur kontrollmomentet har utförts
- Utfallet/resultatet av kontrollen
- Vidtagna/planerade åtgärder då brister upptäcks

En sammanställning för hela kommunkoncernen rapporteras till kommunfullmäktige i samband med att årsredovisningen fastställs.





Anders Johansson
Ekonomichef
Ekonomienheten

Sannolikhet och väsentlighet

Ett internt kontrollsystem ska utformas med utgångspunkt i en helhetssyn på den kommunala verksamheten där hänsyn tas till - och riskaspekter.

Sannolikhet

Anges med sannolikheten för att ett fel uppstår. Bedömningen görs i fyra (4) nivåer:

4. Sannolik: Risken att fel uppstår är stor
3. Möjlig: Det finns en risk att fel uppstår
2. Mindre sannolik: Risken att fel uppstår är liten
1. Osannolik: Risken att fel uppstår är praktiskt taget obefintlig

Väsentlighet

Anges med en allvarlighetsgrad för de konsekvenser som uppstår vid ett fel och bedöms utifrån hur det drabbar den/de som berörs. Bedömningen görs i fyra (4) nivåer:

4. Allvarlig: Konsekvensen av ett fel är så stor att det uppfattas som en krissituation
3. Kännbar: Konsekvensen av ett fel är av den arten att det uppfattas som besvärande
2. Lindrig: Konsekvensen av ett fel uppfattas som litet
1. Försumbar: Konsekvensen av ett fel är obetydlig

