



Sunne
kommun

Styrdokument

Riktlinjer för intern kontroll





Dokumenttyp	Riktlinje
Diarienummer	KS/2023:674
Beslutad av	Kommunfullmäktige 2024-05-27, § 63
Reviderad av	
Dokumentansvarig	Ekonomichefen

Innehåll

1. Syfte	4
2. Organisation	4
2.1 Kommunstyrelsen	4
2.2 Nämnder	4
2.3 Kommunchef.....	4
2.4 Verksamhetsansvariga eller motsvarande	4
2.5 Övriga anställda.....	5
2.6 Helägda kommunala bolag.....	5
3. Styrning och uppföljning av intern kontroll	5
Bilaga - Risk- och väsentlighetsanalys.....	6

1. Syfte

Riktlinjerna syftar till att säkerställa att kommunstyrelsen, nämnderna och kommunala bolag upprätthåller en tillfredställande intern kontroll. Enligt 6 kap 6 § kommunallagen ska nämnderna 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.

Den interna kontrollen handlar om att på en rimlig nivå säkerställa:

- att verksamheten är ändamålsenlig och kostnadseffektiv.
- att informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig.
- att tillämpliga lagar, föreskrifter och styrande dokument följs.
- att möjliga risker inringas, bedöms och förebyggs.

2. Organisation

2.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en intern kontrollorganisation upprättas inom kommunen samt att se till att denna utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov.

2.2 Nämnder

Varje nämnd svarar för sin del av den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. De ska genom den interna kontrollen 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. Det ska upprättas förslag på intern kontrollplan och fattas beslut där det framgår vilka kontrollområden nämnden önskar att granska under kommande period.

2.3 Kommunchef

Kommunchef ansvarar för att regler och anvisningar efterlevs så att en god intern kontroll kan upprätthållas. Kommunchef är skyldig att rapportera till kommunstyrelse och kommunfullmäktige om hur den interna kontrollen fungerar.

2.4 Verksamhetsansvariga eller motsvarande

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar om intern kontroll samt ska informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd. De ska arbeta för att nå uppställda mål och att de arbetsmetoder som används bidrar till god intern kontroll. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad.

2.5 Övriga anställda

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sin arbetsutövning. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad.

2.6 Helägda kommunala bolag

Bolagens styrelser har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Styrelsen ansvarar för att upprätta den organisation, de regler och de anvisningar som kan behövas för verksamheten i syfte att åstadkomma en god intern kontroll. Den verkställande direktören ansvarar för att utforma de anvisningar och regler som behövs så att en god intern kontroll kan upprätthållas. Den verkställande direktören ansvarar också för att varje år överlämna förslag till intern kontrollplan och uppföljning av intern kontrollplan till bolagsstyrelsen.

3. Styrning och uppföljning av intern kontroll

Nämnd/bolagsstyrelse har ansvar att inom sitt respektive verksamhetsområde:

- Löpande utvärdera och följa upp det interna kontrollsystemet.
- Utvärdera och följa upp gjorda riskbedömningar.
- Ta del av och utvärdera resultatet av granskningen av den interna kontrollen.
- Rapportera resultatet till Kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen har ansvar att:

- Utvärdera det samlade systemet för internkontroll med utgångspunkt från utskott/nämnds rapport.
- Vid behov föreslå förbättringar.
- Enligt riktlinjer för uppsiktsplikt hålla sig informerad om den interna kontrollen i bolagen.
- Lämna rapport till kommunfullmäktige samt kommunens revisorer i samband med upprättande av årsredovisning som en del av underlag för att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig.
- Redovisa resultatet av genomförd tillsyn och i förekommande fall åtgärder för förbättringar.

Bilaga - Risk- och väsentlighetsanalys

Hjälpmiddel för planering, prioritering och uppföljning i internkontrollarbetet är risk- och väsentlighetsanalysen. En väl genomförd risk- och väsentlighetsanalys tydliggör vilka hot som föreligger till följd av påverkbara eller opåverkbara risker och som kan inverka på organisationens möjligheter att nå sina mål. Riskbedömning handlar om att identifiera organisationens viktigaste processer. I analysen ingår att identifiera potentiella risker eller felkällor, en bedömning av konsekvenserna, samt i vilken grad vi kan kontrollera riskerna. Väsentlighet kan uttryckas som ekonomiska, politiska, tekniska, mänskliga och verksamhetsmässiga konsekvenser för kommunen eller för enskilda kommuninvånare, vilka kan uppstå vid fel och brister i olika processer. Risk- och väsentlighetsanalysen utgör ett beslutsunderlag för rutinorienterade kontroller och upprättandet av interna kontrollplanen

Vid risk- och väsentlighetsanalys upprättas en matris med graden av sannolikhet och konsekvens inom skalan 0 till 4. Nedan följer en matris med tillhörande förklaringar för bedömning av risk och väsentlighet vid intern kontroll:

Väsentlighet (konsekvens)	Poäng			Risk (sannolikhet)
	Allvarlig	2	3	
Kännbar	1	2	3	
Försumbar	0	1	2	
	Osannolik	Möjlig	Sannolik	

Väsentlighet

Påverkan på verksamheten/kostnaden om fel uppstår:

- Allvarlig Är så stor att fel helt enkelt inte bör inträffa.
- Kännbar Uppfattas som besvärande för intressenter och kommunen.
- Försumbar Är obetydlig för de olika intressenterna och kommunen.

Risk

Sannolikhetsnivåer för fel:

- Osannolik Risken är praktisk taget obefintlig att fel ska uppstå.
- Möjlig Det finns risk för att fel ska uppstå.
- Sannolik Det är mycket troligt att fel kan uppstå.

Varje ruta i matrisen svarar mot en kombination av bedömd sannolikhet och ekonomisk, verksamhetsmässig eller annan konsekvens. D v s det handlar om en subjektiv väsentlighets-

och riskbedömning. Olika processer/funktioner/verksamheter måste ställas mot varandra. Kontrollkostnaden måste alltid vägas mot de konsekvenser som uppstår vid fel. Från och med väsentlighets- och riskpoäng 3 bör dock kontrollåtgärder övervägas.

Att bristande intern kontroll kan medföra ekonomiska konsekvenser råder inget tvivel om. Men andra viktiga konsekvenser är också värda att beakta i en risk- och väsentlighetsanalys, såsom förtroende för den kommunala verksamheten, rättssäkerheten, informationshanteringen etcetera

Utifrån hur olika processer/funktioner/verksamheter har bedömts och poängsatts i risk- och väsentlighetsanalysen tas det beslut om vilka aktiviteter som ska granskas. För de processer/funktioner/verksamheter som skall granskas/kontrolleras upprättas en intern kontrollplan