



GRUMS KOMMUN

REGLEMENTE FÖR INTERNKONTROLL

Sida
1(4)

Datum
2010-12-16

Reviderad datum
2021-03-18
(2021-11-15, 2023-02-01,
2023-09-06
Redaktionella ändringar)

Antagen av
Kommunfullmäktige

Paragraf
§ 21



Internkontroll – riktlinjer för Grums kommun

I dokumentet anges förvaltning, sektor och sektorchef ett antal gånger. Med förvaltning menas samtliga sektorer och utveckling och förvaltning. Med sektor avses Barn och utbildning, Socialtjänst och Samhällsbyggnad. Även Utveckling och förvaltning benämns i detta dokument för enkelhetens skull som sektor där kommundirektör benämns som sektorchef.

§ 1 Syfte

Genom att förebygga, upptäcka och åtgärda risker ökar möjligheterna till att uppnå fastställda mål för en verksamhet. En god styrning av riskhanteringen genom intern kontroll är därför nödvändig inom kommunens samtliga verksamheter.

Intern kontroll är en del av den interna processen i Grums kommun för verksamhetsplanering, budget och uppföljning. Syftet med denna riktlinje är att skapa förutsättningar och ge verktyg för att bedriva ett effektivt arbete med intern kontroll i Grums kommun. Riktlinjen kompletterar och förtydligar den styrning av intern kontroll till sektor och förvaltning som finns formulerad i andra dokument, så som kommunstyrelsens reglemente och verksamheternas ekonomiska uppföljning. I riktlinjen fastställs också ansvaret för den interna kontrollen och på vilket sätt uppföljning av denna ska ske.

§ 2 Kontrollplan och kontrollrapport

Kontrollplan

Kommunstyrelsen ska senast i mars månad varje år anta en särskild plan för granskning. Planen ska utifrån politikens utpekade kontrollområden vara upprättad av sektorchef och innehålla följande delar.

1. Kontrollområde
2. Kontrollmoment
3. Ansvarig person
4. Tider när kontroller sker
5. Kontrollmetod (exempelvis stickprov)
6. Tidpunkt för rapport till sektorchef
7. Riskbedömning för varje kontrollområde

Planen ska överlämnas till kommunrevisorerna.

Kontrollrapport

Förvaltningen ska till årets första kommunstyrelsemöte rapportera resultatet av föregående års kontroll. Områdeschef/funktionschef upprättar kontrollrapport på uppdrag av sektorchef. Kontrollrapporten ska innehålla följande delar.

1. Kontrollområde
2. Kontrollmoment
3. Resultat av kontrollen

Rapport ska överlämnas till kommunrevisorerna.

§ 3 Ansvarsfördelning

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen upprättar kontrollplan tillsammans med sektorchef. Kommunstyrelsen har ansvaret för att en kommunövergripande

internkontrollorganisation och riktlinjer upprättas. Kommunstyrelsen har också ansvaret för att det finns en god internkontroll i kommunens verksamheter. I detta ingår också ett övergripande ansvar för fortlöpande utveckling av internkontrollen i takt med ändrade förutsättningar i organisationen.

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt i förvaltningens kontrollrapport utvärdera resultatet av den interna kontrollen. I de fall förbättringar behöver genomföras, ska styrelsen initiera nödvändiga förbättringsarbeten och följa upp dessa.

Styrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i det kommunala bostadsbolaget.

Sektorchef

Sektorchef ansvarar för att i samråd med kommunstyrelsen upprätta en kontrollplan för förvaltningen.

Områdeschefer och funktionschefer

Cheferna ansvarar för att kontrollrapport för område och funktion lämnas till respektive sektorchef.

§ 4 Begrepp

God intern kontroll

Acceptans och motivation, meningsfulla/mätbara mål, ändamålsenlig organisation, redovisning anpassad till verksamheten, rättvisande och tydlig ekonomisk information, interna styrmedel, kunskap om regelverk, ansvar anpassat till kompetens.

Verksamhetsstyrning

I begreppet ingår bland annat att ha kontroll över ekonomi och prestationer på väg mot uppsatta mål. Kontroll över kvalitet, miljö och personal samt att säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp ingår också i begreppet verksamhetsstyrning.

Tillförlitlig finansiell rapportering

Begreppet innebär att kommunstyrelsen och de verksamhetsansvariga ska ha tillgång till rättvisande räkenskaper som är aktuella med den periodicitet som verksamheten kräver.

§ 5 Risk- och konsekvensanalys

Analysen ligger till grund för åtgärderna i internkontrollplanen. En genomtänkt riskbedömning ger goda förutsättningar att prioritera kontroller i planen. Analysen ska dokumenteras och uppdateras vid behov för att säkerställa att den omfattar aktuella risker. Identifierade risker ska värderas utifrån en bedömning av sannolikheten för att risken inträffar och vilken konsekvens för verksamheten risken medför. Bedömningen av sannolikhet och konsekvens sker utifrån tre nivåer enligt Grums kommuns modell för identifiering och hantering av risker.

Konsekvenser kan vara ekonomiska, politiska, mänskliga och verksamhetsmässiga för kommunen eller för enskilda kommuninnevånare som kan uppstå vid fel och brister i olika processer. Risk- och konsekvensanalysen

utgör ett beslutsunderlag för upprättandet av interna kontrollplaner och löpande kontrollverksamhet.

Vid analysen upprättas en matris enligt nedan med graden av sannolikhet och konsekvens.

Konsekvens

Om fel uppstår kan påverkan på verksamheten/kostnaden vara:

Lindrig uppfattas som liten av såväl intressenter som kommun

Kännbar uppfattas som besvärande av såväl intressenter som kommun

Allvarlig är så stor att fel helt enkelt inte bör eller får inträffa

	Osannolik risk	Möjlig risk	Sannolik risk
Konsekvensen är allvarlig	1.1 Reducera/upsikt	1.2 Reducera	1.3 Reducera
Konsekvensen är kännbar	2.1 Acceptera	2.2 Reducera/upsikt	2.3 Reducera
Konsekvensen är lindrig	3.1 Acceptera	3.2 Acceptera	3.3 Reducera/upsikt

Risk

Sannolikhetsnivåer för att fel uppstår:

Osannolik risken är praktiskt taget obefintlig för att fel ska uppstå

Möjlig det finns risk för att fel ska uppstå

Sannolik det är mycket troligt att fel kan komma att uppstå

Allmänna kommentarer kring risk- och konsekvensanalysen

Varje ruta i matrisen svarar mot en kombination av bedömd sannolikhet och ekonomisk, verksamhetsmässig eller annan konsekvens. Det vill säga det handlar om en subjektiv konsekvens- och riskbedömning.

Olika processer/funktioner/verksamheter måste ställas mot varandra.

Kontrollkostnaden måste alltid vägas mot de konsekvenser som uppstår vid fel.

Inom matrisens färgmarkerade områden ska kontrollåtgärder genomföras.

Att bristande internkontroll kan medföra ekonomiska konsekvenser råder inget tvivel om. Men andra nog så viktiga konsekvenser är också värda att beakta i en risk- och konsekvensanalys, såsom förtroende för den kommunala verksamheten, rättssäkerheten, informationshantering och så vidare.

Utifrån hur olika processer/funktioner/verksamheter har bedömts i risk- och konsekvensanalysen tas beslut om vilka aktiviteter som ska granskas. För de processer/funktioner/verksamheter som ska granskas/kontrolleras upprättas en internkontrollplan.