



PERSTORPS
KOMMUN

Riktlinjer för Intern kontroll Perstorps kommun

Dokumentnamn	Dokumentägare (titel)	
Intern kontroll	Kommunfullmäktige	
Sammanställt av	Fastställd datum	Reviderad datum
Victor Vilsmyr	2020-02-26	
Revision intervall	Antaget av kommunfullmäktige	Diarienummer
1g/år	2020-02-26	KS 2020/9

Innehållsförteckning

Inledning	3
Syfte och mål	3
Definition av begrepp	3
Riktlinje för Intern kontroll	4
<i>Årshjul</i>	4
Process intern kontroll	6
<i>Planeringsprocess</i>	7
Bruttolista	7
Riskmatris	8
Intern kontrollplan	8
Beslut	9
<i>Uppföljningsprocess</i>	9
Genomför intern kontroll	9
Uppföljning av kontrollmoment	9
Rapportering	9

Inledning

I [kommunallagen \(2017:725\)](#) fördelas ansvaret för kontroll och uppföljning av kommunens verksamhet på revisorerna, kommunstyrelsen och nämnderna. Enligt kommunallagen (6 kap 6 §) ska nämnderna se till att den interna kontrollen är tillräcklig och bedrivs på ett tillfredställande sätt samt i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt.

Denna riktlinje beskriver vad intern kontroll är samt hur vi i Perstorps kommun tillämpar detta i praktiken.

Syfte och mål

Riktlinjen syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredställande intern kontroll. För att intern kontroll ska få så stor genomslagskraft som möjligt ska respektive verksamhet utföra kontrollmoment utifrån intern kontrollplan. Processen för intern kontroll är utformad att med rimlig grad av säkerhet kunna uppnå följande mål:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer mm
- Upptäcka och eliminera allvarliga fel

Definition av begrepp

Med **Intern kontroll** menas aktiviteter som är tydligt kopplat mot våra mål inom intern kontroll. Intern kontroll är också politiskt förankrade jämförelsevis mot verksamhetens egenkontroll som tjänsteorganisationen styr och förvaltar.

Med **ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet** menas att ha kontroll över ekonomi och kvalité samt att säkerställa att beslut verkställs.

Med **tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten** menas att kommunstyrelsen och nämnderna samt ansvarig chef ska ha tillgång till rättvisande räkenskaper samt en ändamålsenlig och tillförlitlig redovisning av verksamhetens prestationer utifrån kvantitet och kvalité.

Med **efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer mm** menas såväl aktuell lagstiftning som kommunens interna regelverk samt ingångna avtal med olika parter.

Med **eliminera och upptäcka allvarliga fel** menas både med avsiktliga och oavsiktliga fel.

Riktlinje för Intern kontroll

Riktlinjer för intern kontroll ska tydliggöra hur Perstorps kommun arbetar med sin kontroll. I riktlinjerna beskrivs hur processen fungerar från planering till uppföljning. Intern kontroll är en process som pågår under hela året. Intern kontroll uppdateras och följs upp kontinuerligt för att ha ett ständigt pågående förbättringsarbete.

Perstorps kommuns interna kontroll genomförs i det kommungemensamma ledningssystemet.

Kontrollmoment och dess granskning kan omfattas av sekretess enligt offentlighets- och sekretesslag 2009:400 och beslutas av förvaltningschef.

Årshjul

Ett årshjul visar på ett visuellt sätt vad som händer i aktuell månad och vart i processen vi befinner oss i. Årshjulet är ett verktyg för politiker, chefer och medarbetare.

Nedan ses ett årshjul som beskriver tidsaxeln för Perstorps kommuns internkontroll.



Roller i organisationen

Revisorerna granskar i den omfattning som följer av god revisionssed den verksamhet som bedrivs inom nämndens verksamhetsområde. Revisorerna har även skyldighet att pröva den interna kontroll som åvilar respektive nämnd med utgångspunkt vad som står skrivet om nämndernas ansvar för sin verksamhet. Revisorerna ansvarar dock aldrig för att utföra den interna kontrollen, men de kan inta ett konsultativt förhållningssätt i frågor som berör intern kontroll. Revisorerna rapporterar enbart till kommunfullmäktige.

Kommunstyrelsen har en särställning bland de kommunala nämnderna och skall ha en uppsikt över övriga nämnders verksamhet. Kommunstyrelsen kan besluta att en eller flera nämnder om att utföra en viss typ av intern kontroll. Detta sker då kommunstyrelsen har kartlagt att en eller flera risker behöver hanteras inom intern kontroll.

Nämnderna beslutar om nämndens interna kontroll. Det är respektive nämnd som äger och beslutar sin intern kontroll.

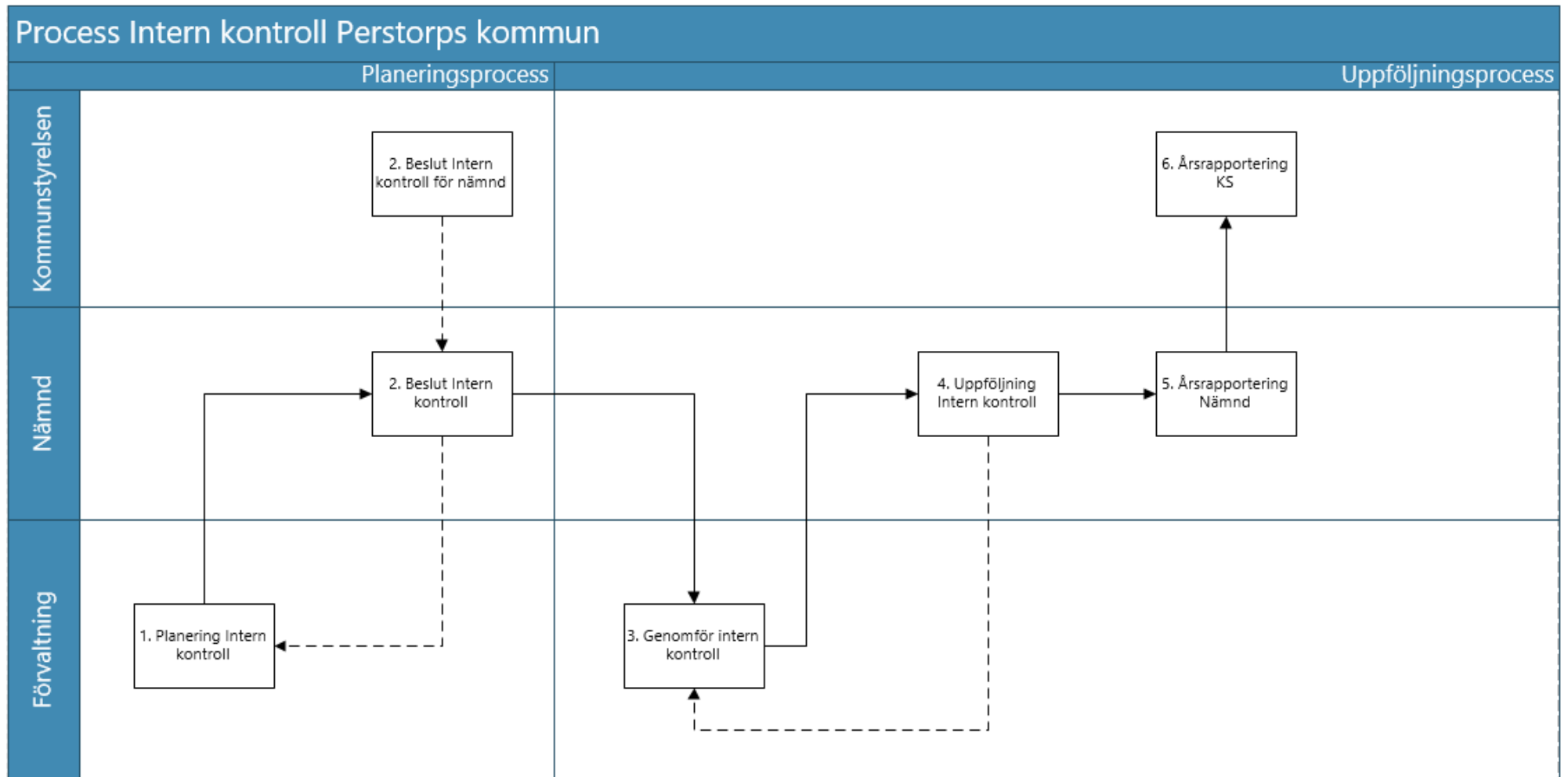
Förvaltningschef ansvarar för att planera och följa upp intern kontroll inom förvaltningen. Förvaltningschef ansvarar också för att intern kontroll utförs enligt riktlinjer och Perstorps arbetsätt. Förvaltningschef är skyldig att löpande rapportera till nämnden hur kontrollen fungerar, resultat av kontroll och om det krävs att verkställa åtgärder. Allvarliga brott rapporteras omedelbart till nämnd/kommunstyrelse.

Kontrollansvarig är den som ansvarar för att en viss del av intern kontroll utförs. Kontrollansvarig får uppdraget av förvaltningschef och är rapporteringsskyldig löpande under året.

Utförare av kontrollmoment kan vara vem som helst i den berörda verksamheten som utför kontrollmoment inom intern kontroll. Utförare granskar kontrollmoment och rapportera till kontrollansvarig.

Process intern kontroll

Nedan beskrivs processen för intern kontroll i ett flödesschema.



Planeringsprocess

Allt arbete inom intern kontroll påbörjas i planeringsprocessen. Planeringsprocessen innehåller flera steg för att med god kvalitet bedöma och planera intern kontroll för det kommande året. Stegen i planeringsprocessen behandlar riktlinjen i nedan rubriker. Sammanfattningsvis innehåller planeringsprocessen nedan aktiviteter.

- Riskbedömning
- Riskmatris
- Intern kontrollplan
- Beslut

Bruttolista

Bruttolista innehåller alla de risker nämnd har identifierat som hanteras inom intern kontroll. Utifrån dessa risker görs en riskbedömning på respektive risk. Riskerna ska först placeras inom en viss typ av kategori. Kategorierna har hämtats från COSO-modell.

Kategorier är enligt nedan riskkategori

- Finansiell
- Verksamhet
- Personal
- Lagar och förordningar

Perstorps kommun använder sig av riskbedömning utifrån en bedömning av 1-4 inom sannolikhet och konsekvens.

Sannolikhet 1-4

- 1- Osannolik. Risken är praktiskt taget obefintlig att fel uppstår
- 2- Mindre sannolik. Risken är liten för att fel uppstår
- 3- Möjlig. Det finns risk att fel uppstår.
- 4- Sannolik. Det är mycket möjligt att fel uppstår

Konsekvens 1-4

- 1- Försumbar. Konsekvensen av ett fel är obetydligt för intressenterna
- 2- Lindrig. Konsekvenserna av ett fel uppfattas som litet för intressenterna
- 3- Kännbar. Konsekvensen av ett fel är av den arten att den uppfattas som besvärande för intressenterna
- 4- Allvarlig. Konsekvensen av ett fel är så stor att felet inte får inträffa

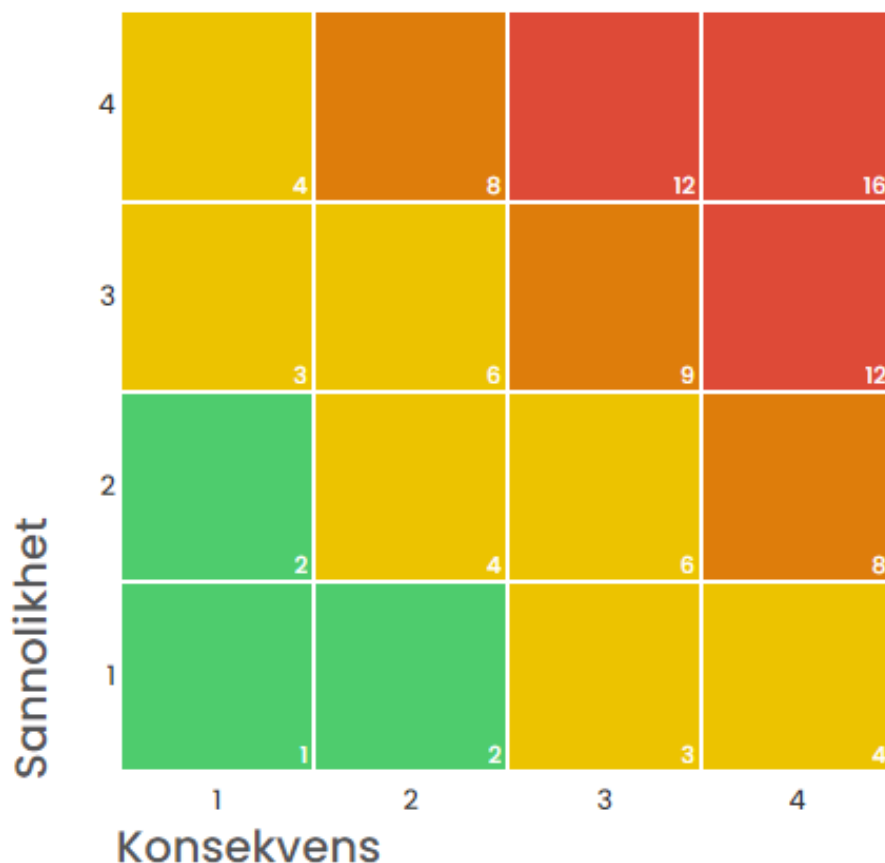
Riskvärde 1-16

Riskvärdet är det totala värdet av sannolikhet och konsekvens. Det är utifrån riskvärdet som bedömning av nästa steg i planeringsprocessen görs.

Riskmatris

Riskmatris är ett viktigt verktyg i riskbedömningen i intern kontroll. Riskmatrisen ska visa på ett visuellt sätt hur olika risker är spridda utifrån riskbedömningen. Det är riskvärdet som visas i riskmatrisen.

Nedan visar hur riskmatris ser ut i Perstorps kommun.



Intern kontrollplan

Utifrån riskbedömning görs en kontrollplan för det kommande året. De risker som hanteras inom intern kontroll ska vara i linje med de mål som finns i denna riktlinje (sida 3).

Kontrollplan ska innehålla nedanstående delar samt innehåll från riskbedömning.

- **Metod-** Beskriver hur kontrollmoment ska utföras
- **Frekvens/Periodicitet-** Hur ofta kontrollmoment ska utföras under kommande året
- **Ansvarig-** Är alltid förvaltningschef eller liknande roll
- **Kontrollansvarig-** Är den som ansvarar att intern kontroll genomförs i verksamheten
- **Utförare av kontrollmoment-** Genomför kontrollmoment

Intern kontrollplan innehåller de risker som förväntas kunna påverka nämndens verksamhet i största grad.

Beslut

Beslut om kontrollplan sker i respektive nämnd i januari månad det året kontroll ska utföras. Respektive nämnd skickar också kontrollplan till kommunstyrelsen. Efter beslut i kommunstyrelsen skickas en sammanställning till revisorerna och kommunfullmäktige.

Uppföljningsprocess

I uppföljningsprocessen genomförs intern kontroll löpande under året enligt kontrollplan. Genomförandet och uppföljning sker kontinuerligt för att kvalitetssäkra och att utveckla kontroll under årets gång. I uppföljningsprocessen ingår nedan aktiviteter.

- Genomför intern kontroll
- Uppföljning intern kontroll
- Rapportering

Genomför intern kontroll

Genomförandet av intern kontroll sker löpande under året enligt kontrollplan som respektive nämnd har beslutat. I genomförandet ska utförare av kontrollmoment tänka på följande punkter i sitt kontrollmoment:

- Uppnår kontroll de mål som riktlinjen belyser
- Kvalité
- Kvantitet
- Analys av genomförd kontroll
- Förslag på åtgärder

Uppföljning av kontrollmoment

Efter genomfört kontrollmoment rapporteras detta till förvaltningschef. Förvaltningschef har sedan ansvaret att rapportera kontrollmoment oavsett utgång till nämnd. Om det har identifierats brister genom kontrollmoment behöver åtgärder och förbättringsarbete sättas igång.

Uppföljning efter vidtagna åtgärder ska göras för att kontrollera om brister är åtgärdade. Det kan ske med samma kontrollmoment som påvisade brister. Kontinuerlig uppföljning och rapportering är av yttersta vikt för att uppnå kontrollens mål.

Visar intern kontroll på inga brister fortlöper intern kontrollplan.

Rapportering

Uppföljning i form av en rapport sker i januari månad till nämnd samtidigt som ny intern kontrollplan beslutas. Rapport lämnas också till kommunstyrelse. Efter beslut i kommunstyrelsen skickas en sammanställning till revisorerna och kommunfullmäktige. Rapportering sker i Perstorps ledningssystem.