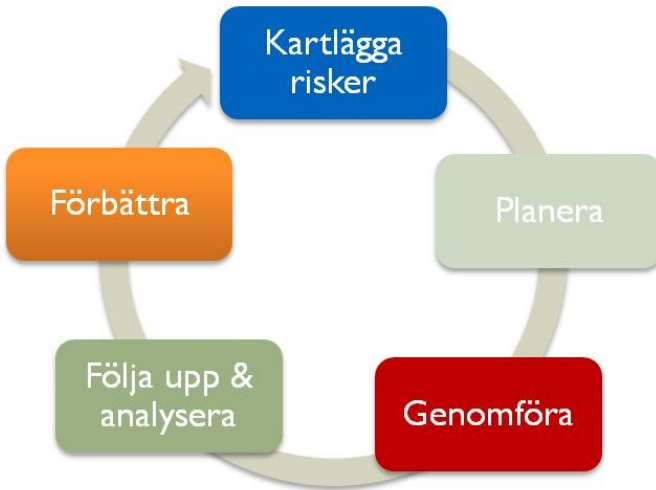


Intern kontroll

- så går det till



Varför intern kontroll?

En kommun är till största del en offentlig verksamhet vilket innebär att det är viktigt att kommunen gör rätt saker på rätt sätt till rätt kostnad. Intern kontroll är ett led i att säkerställa kvalitén på kommunens verksamhet. Intern kontroll ska ses som ett hjälpmedel och vara en integrerad process i det dagliga arbetet.

Kort sagt är intern kontroll ett verktyg i att säkerställa att verksamheten har rätt förutsättningar för att nå sina mål.

Vem gör vad?

Nämnden ansvarar för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde och ansvarar för att styra och följa upp det interna kontrollsystemet. Nämnden ska varje år anta en internkontrollplan samt följa upp densamma.

Förvaltningschefen ansvarar för att leda arbetet med den interna kontrollen och för att det finns rutiner för hur arbetet ska gå till. Förvaltningschefen ska en gång per år skriftligen informera nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.

Verksamhetsansvariga chefer arbetar med intern kontroll inom sitt verksamhetsområde och genomför varje år riskanalyser i samband med framtagande av internkontrollplanen.

Revisorerna har till uppgift att pröva att den interna kontroll som görs inom nämnden är tillräcklig.

Hur ser arbetsprocessen ut?

Arbetet med intern kontroll börjar med att varje verksamhet genomför en riskanalys för att se vilka processer/rutiner som behöver ses över.

Risکاناليسن handlar om att identifiera händelser som medför en risk samt att värdera dessa risker. Syftet med risکاناليسن är att ge förutsättningar att föregrpa riskerna innan de inträffar.

När verksamheten fått fram vilka processer/rutiner som är relevanta genomförs en riskbedömning som ger ett riskvärde. Riskbedömningen utgår ifrån två frågor:

- Vad är sannolikheten för att denna process/rutin brister?
- Vad är konsekvensen av att denna process/rutin brister?

Konsekvens

4 – Allvarlig	4	8	12	16
3 – Kännbar	3	6	9	12
2 – Lindrig	2	4	6	8
1 - Försumbar	1	2	3	4
Sannolikhet	1 – Osannolik	2 – Mindre sannolik	3 – Möjlig	4 - Sannolik

Värde

- 1 – 3 Inget agerande krävs. Vi accepterar riskerna.
- 4 – 8 Processen/rutinen bör hållas under uppsikt. Eventuellt delar vi riskerna med annan part (ex. försäkringslösning)
- 9 – 12 Processen/rutinen ska tas med i kommande internkontrollplan. Eventuellt behövs nya regelverk och/eller utbildning av personalen. Vi reducerar riskerna.
- 16 Direkt åtgärd krävs! Vi försöker minimera riskerna.

Utifrån riskbedömningen ska de processer/rutiner som fått ett värde på 9 eller högre tas med i kommande års internkontrollplan. För processer/rutiner som fått ett värde på 16 ska åtgärder vidtas omedelbart! I planen ska framgå vilka processer man ska kontrollera, hur man ska kontrollera, vem som är ansvarig och när kontrollen ska vara klar.

Årsplan för arbetsprocessen

November

Förvaltningschefen begär in kontrollrapporter som redovisar resultatet av innevarande års internkontroller. Förvaltningens internkontrollansvarige sammanställer rapporterna och upprättar en åtgärdsplan utifrån dessa.

Förvaltningschefen skickar, efter samråd med ledningsgruppen, sammanställning och åtgärdsplan vidare till nämnden så den hinner behandlas i december månad.

Verksamhetschefer påbörjar arbetet med riskanalysen till kommande års internkontrollplan.

December

Förvaltningens ledningsgrupp tar tillsammans med förvaltningens internkontrollansvarige fram en internkontrollplan för kommande år och skickar vidare till nämnden så den hinner behandlas i januari månad.

Nämnden tar beslut om redovisningen av årets internkontrollplan.

Januari

Nämnden fastställer internkontrollplan för året.

Januari - oktober

Under perioden utförs själva internkontrollarbetet samt arbete med åtgärder utifrån den upprättade åtgärdsplanen.



Hjo kommun, 544 81 Hjo Besöksadress: Torggatan 2, Hjo

Telefon: 0503-350 00 www.hjo.se

