

## System för intern kontroll

Intern kontroll är en ständigt pågående process där styrelse, VD och övrig personal samverkar. Syftet med intern kontroll är att säkerställa att bolaget bedriver en effektiv verksamhet och undgår allvarliga fel och skador. Intern kontroll är ett vitt begrepp som innefattar allt från rättvisande räkenskaper till styrning och uppföljning mot uppsatta mål. Den interna kontrollen ska bidra till en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet, tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten samt efterlevnad av tillämpliga styrdokument. Detta ska sammantaget bidra till effektiv användning av skattemedel samt service med hög kvalitet till kommuninnevånarna.

Intern kontroll ska vara en del i det löpande arbetet. Den interna kontrollen ska utformas för att med rimlig grad av säkerhet kunna uppnå:

- Att verksamheten är ändamålsenlig och effektiv.
- Att information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig och rättvisande.
- Att lagar, förordningar, föreskrifter och styrdokument följs.

### Internkontrollplan

Bolaget ska årligen genomföra en väsentlighets- och riskanalys. Utifrån den genomförda väsentlighets- och riskanalysen ska en internkontrollplan tas fram. I internkontrollplanen planeras och dokumenteras vilka kontroller som ska utföras.

### Väsentlighets- och riskanalys

Väsentlighets- och riskanalysen utgör grunden för arbetet med intern kontroll. Den är ett viktigt verktyg som används för att identifiera och minimera riskerna i verksamheten.

Väsentlighets- och riskanalysen ska utgå från bolagets väsentliga processer och delprocesser. Vissa processer är obligatoriska att hantera i väsentlighets- och riskanalysen. Genom att identifiera och analysera risker i processer och delprocesser kan bolaget systematiskt stärka förebyggande hantering, minimera brister och minska risken för fel och oegentligheter.

Av den färdiga väsentlighets- och riskanalysen som beslutas av bolagsstyrelsen ska följande framgå:

- Processer och delprocesser
- Risker kopplat till delprocesserna
- Förebyggande hantering för att hantera riskerna
- Värdering av risknivå, det vill säga sannolikhet och konsekvens samt det totala riskvärdet för respektive risk

- Riskrespons
- Eventuella direktåtgärder
- Om risken ska hanteras i internkontrollplanen eller inte

I inledningen av väsentlighets- och riskanalysen identifieras de processer som är väsentliga inom bolagets ansvarsområde. Processerna bryts ned i delprocesser och risker kopplade till delprocesserna identifieras. Vissa processer är obligatoriska att hantera i väsentlighets- och riskanalysen.

Direktåtgärder kan beslutas när det saknas förebyggande hantering för en risk, och den ansvariga för verksamheten bedömer att åtgärd bör införas.

Utifrån den genomförda väsentlighets- och riskanalysen tas en internkontrollplan fram. Vilka kontrollaktiviteter som ska utföras under året dokumenteras.

Risker med riskvärde 1–7 kan lämnas utan vidare behandling, det vill säga accepteras. Risker med ett värde på 8 eller högre betraktas som väsentliga och inkluderas i internkontrollplanen.

Väsentlighets- och riskanalys och internkontrollplan som bolaget utarbetar ska fastställas av styrelsen årligen i samband med nästkommande års verksamhetsplan.

### **Uppföljning**

I samband med verksamhetsberättelsen ska det interna kontrollarbetet följas upp och rapporteras till styrelsen. Vid eventuella avvikelser ska vidtagna åtgärder beskrivas.

### **Organisation**

En god intern kontroll handlar om att ha en tydlig organisation som analyserar befintliga risker på ett systematiskt sätt samt vidtar åtgärder för att minimera dem. En förutsättning för god intern kontroll är tydlig delegation av ansvar, befogenheter och kunskap om detta i organisationen. Arbetet med internkontrollen ska i första hand ses som ett stöd för verksamheten.

### **Styrelsen**

Styrelsen har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen i den egna verksamheten och ska årligen:

- Upprätta och besluta om ett system för intern kontroll.
- Besluta om en väsentlighets- och riskanalys.
- Besluta om en internkontrollplan utifrån genomförd väsentlighets- och riskanalys.
- Bedöma huruvida den interna kontrollen är tillräcklig.

## VD

- Rapporterar till bolagsstyrelsen hur den interna kontrollen fungerar samt föreslår nödvändiga åtgärder.
- Säkerställer att bolagets medarbetare har kunskap om de lagar, föreskrifter, riktlinjer och rutiner som gäller för verksamheten samt om hur brister och avvikelser ska rapporteras.
- Ska inom bolaget skapa förutsättningar för en arbetsplatskultur som främjar god intern kontroll.
- Skapar förutsättningar för en arbetsplatskultur som främjar god intern kontroll.
- Rapporterar brister och avvikelser i enlighet med bolagets system för intern kontroll. Vid väsentliga avvikelser ska åtgärder vidtas.

## Ekonomichef och administrativ chef

- Samordnar arbetet med intern kontroll för bolaget.
- Samordnar revisioner och svarar på revisionsrapporter.
- Samordnar granskningsresultat och rapportering till styrelse.
- Rapporterar avvikelser till VD.

## Medarbetare

- Bidrar aktivt med sin kompetens i arbetet med intern kontroll.
- Ska följa de lagar, föreskrifter, riktlinjer och rutiner som gäller för verksamheten.
- Bidrar till att skapa en arbetsplatskultur som främjar god intern kontroll.
- Rapporterar brister och avvikelser till VD.