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.

Den interna kontrollen ska vara utformad för att med rimlig grad av säkerhet kunna uppnå följande:

- Verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt
- Lagar, avtal och andra gällande regler, föreskrifter och beslut följs
- Anskaffningen och användningen av resurser när effektiv och ändamålsenlig
- Stadens tillgångar skyddas
- Redovisningen och uppföljningen av verksamhet och ekonomi är rättvisande tillförlitlig och ändamålsenlig
- Säkerheten i redovisningsrutiner, administrativa rutiner och IT-system är tillfredsställande

Arbetet med att utveckla den interna kontrollen ska integreras i verksamhetens normala arbets- och ledningsprocesser. Arbetet med kompetensutveckling är väsentligt för att säkerställa att riktlinjer och regler följs på ett tillfredsställande sätt. Samtliga medarbetare är skyldiga att följa gällande regler och anvisningar för intern kontroll.

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.

I väsentlighets- och riskanalysen identifieras de processer som är väsentliga för att nå kommunfullmäktiges mål och de oönskade händelser som kan uppstå om processerna inte fungerar.

Synpunkter från revisioner och brister som bolaget identifierar i verksamheten ska också läggas in i väsentlighets- och riskanalysen.

Utifrån väsentlighets- och riskanalysen väljs ett antal oönskade händelser utifrån väsentliga processer ut för uppföljning av löpande kontroller av internkontrollsystemet. En avvägning sker av hur stor granskningsinsats som ska göras inom respektive kontrollområde för att få en balans mellan kontrollkostnad och säkerhetsnivå.

Av internkontrollplanen framgår följande:

- Stadens inriktningsmål
- Process
- Arbetssätt
- Systematisk kontroll
- Oönskad händelse
- Kontrollaktivitet

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

Rapportering till styrelsen

I samband med tertialrapport 1 och tertialrapport 2 ska VD delrapportera till styrelsen hur det interna kontrollarbetet har fortlöpt med fokus på väsentliga avvikelser samt de åtgärder som vidtagits för att hantera avvikelserna. I samband med tertialrapport 3 ska VD följa upp det interna kontrollarbetet och rapportera till styrelsen. Vid eventuella avvikelser ska vidtagna åtgärder beskrivas.

VD ska omgående informera styrelsen och revisionskontoret om väsentliga brister i den interna kontrollen framkommer. Det gäller såväl vid misstanke om brott som vid oavsiktliga brister och fel. Informationen ska också lämnas om de åtgärder som vidtas.

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

- Har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll
- Beslutar årligen om ett system för intern kontroll
- Beslutar årligen om en väsentlighets- och riskanalys
- Beslutar årligen om en internkontrollplan utifrån genomförd väsentlighets- och riskanalys
- Ska vid misstanke om brott av förmögenhetsrättslig karaktär utan oskäligt dröjsmål vidta åtgärder

VD

- Säkerställer att en risk- och väsentlighetsanalys genomförs och dokumenteras
- Upprättar förslag till internkontrollplan för verksamheten
- Säkerställer att konkreta regler och anvisningar utformas
- Skapar förutsättningar för ett arbetsklimat som främjar intern kontroll
- Verkar för att de arbetssätt som används bidrar till tillräcklig intern kontroll
- Rapporterar till styrelsen om hur den interna kontrollen fungerar och lämnar förslag på åtgärder som säkerställer att den interna kontrollen är tillräcklig
- Informerar omgående styrelsen och revisionskontoret vid misstanke om väsentliga brister i den interna kontrollen framkommer och om de åtgärder som 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

Medarbetarna

- Bidrar aktivt med sin kompetens i arbetet med intern kontroll
- Är skyldiga att följa gällande regler och anvisningar för intern kontroll
- Rapporterar avvikelser till VD