

A group of people, including children and adults, are climbing a rope structure against a clear blue sky. The structure consists of thick, braided ropes connected by black plastic fittings. The people are wearing dark clothing and some are wearing helmets. The scene is captured from a low angle, looking up at the climbers.

# Intern styrning och kontroll

Rutin



# Rutin för intern styrning och kontroll

## Introduktion

Intern styrning och kontroll är en central del av kommunens arbete för att säkerställa att verksamheten bedrivs effektivt, rättssäkert och ekonomiskt ansvarsfullt. Genom en tydlig rutin som beskriver processer, definierade roller och ett strukturerat ansvarstagande skapas förutsättningar för att minimera risker, säkerställa efterlevnad av lagar och regler samt främja en kultur av kontinuerlig förbättring.

## Syfte med kommunens interna styrning och kontroll

Intern styrning och kontroll säkerställer att kommunens verksamhet bedrivs effektivt, rättssäkert och ansvarsfullt. Genom tydliga rutiner, definierade roller och ett strukturerat ansvarstagande minimeras risker och lagar och regler efterlevs, samtidigt som en kultur av förbättring främjas.

En tydlig rollfördelning mellan politik och tjänstemannaorganisation är avgörande för effektiva beslut och resursanvändning. Riskhantering är en central del där identifiering, analys och åtgärder minskar sårbarheter och skapar stabilitet.

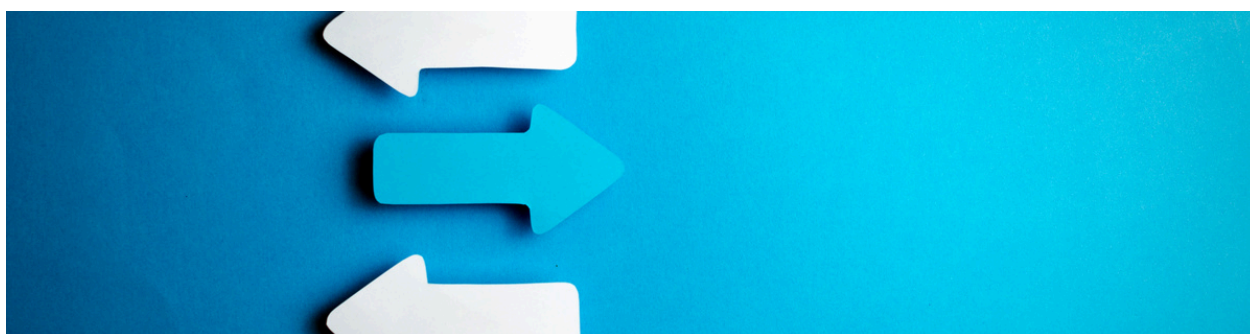
Intern kontroll handlar ytterst om att säkerställa korrekt resursanvändning och beslut i enlighet med fastställda riktlinjer. Genom regelbunden uppföljning, revision och systematisk hantering av rekommendationer stärks förtroendet och förutsättningar skapas för långsiktig utveckling.

## Syfte med rutinen

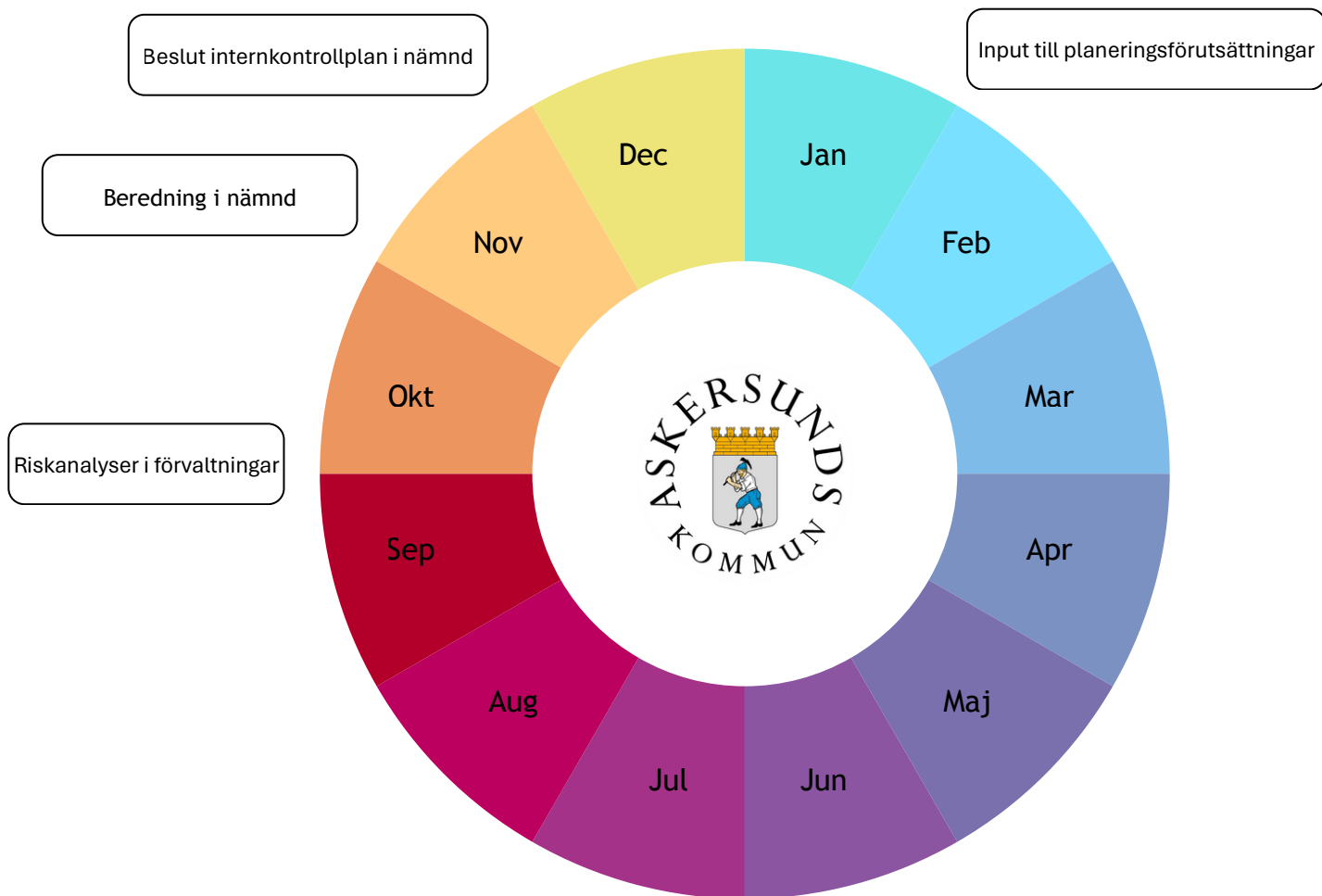
Denna rutin syftar till att säkerställa att kommunen bedriver sin verksamhet på ett rättssäkert, effektivt och ekonomiskt hållbart sätt. Intern styrning och kontroll är en integrerad del av kommunens styrmodell och innefattar arbetet med riskhantering, kontrollåtgärder, uppföljning och revision.

Rutinens syftar till att:

- Stärka den interna kontrollen.
- Minimera risken för fel, brister och oegentligheter.
- Säkerställa att verksamheten bedrivs enligt lagar, regler, mål och beslut.
- Skapa ett systematiskt arbetssätt för kontinuerlig förbättring.



## Årlig cykel – övergripande tidplan



Månad	Aktivitet	Innehåll/ansvar
<b>September– Oktober</b>	Riskanalys i förvaltningar och avdelningar	Samtliga avdelningar genomför riskanalys enligt gemensam mall.
<b>November</b>	Beredning i nämndernas arbetsutskott	Sammanställning och prioritering av risker. Förslag till internkontrollplan bereds.
<b>December</b>	Politiskt beslut	Kommunstyrelsen och övriga nämnder fastställer internkontrollplan.
<b>Januari-december</b>	Genomförande och uppföljning av kontrollåtgärder	Verksamheterna genomför åtgärder enligt plan. Rapportering sker enligt tidplan. Rapportering sker enligt tidplan till nämnd för beslut, beslut i nämnd delges kommunstyrelsen tillsammans med genomförda kontrollrapporter
<b>Januari-mars</b>	Input till kommunens planeringsförutsättningar	Riskanalysen återanvänds som grund i planeringsförutsättningarna.

## Roller och ansvar

Roll	Ansvar
<b>Förvaltningschefen</b>	Driva och leda utvecklingen av sin förvaltnings/nämnds riskanalys
<b>Förvaltningsekonomer</b>	Samordna, formulera samt kvalitetssäkra datainsamling och analys av respektive förvaltnings/nämnds risker
<b>Ekonomichef</b>	Driva och leda uppdatering av kommunstyrelsens risker och internkontrollplan

## Innehållstruktur: Riskanalys

Riskanalysen syftar till att identifiera och bedöma potentiella händelser eller brister som kan påverka måluppfyllelse, lag- och regeluppfyllelse eller tilliten till kommunen som organisation. Den ska ge ett underlag för beslut om vilka kontrollåtgärder som behöver förstärkas eller utvecklas.

Varje avdelning fyller i en gemensam risk- och konsekvensanalysmall som innehåller:

- Avdelning
- Granskningsmoment (vilken arbetsrutin berörs och hur gör vi idag)
- Sannolikhet (1–4)
- Konsekvens (1–4)
- Risk (kortfattad beskrivning av risken)
- Sammanvägt riskvärde (Sannolikhet x Konsekvens)

### Definitioner:

- Risk: En möjlig framtida händelse eller brist som, om den inträffar, kan påverka verksamheten negativt. En risk definieras alltid som något osäkert men möjligt – den har ännu inte inträffat.
- Granskningsmoment: Ett identifierbart verksamhetsområde, process eller funktion där risken hör hemma, t.ex. "Personalförsörjning", "Budgetuppföljning", "Informationssäkerhet" eller "Bidragshantering".
- Sannolikhet (1–4): En skattning av hur sannolikt det är att risken inträffar. Skalan går från 1 (mycket osannolik) till 4 (mycket sannolik).
- Konsekvens (1–4): En skattning av vilken påverkan risken skulle ha om den inträffar. Skalan går från 1 (obetydlig påverkan) till 4 (mycket allvarlig påverkan på t.ex. ekonomi, verksamhet, laguppfyllelse eller förtroende).
- Sammanvägt riskvärde: Produkten av sannolikhet x konsekvens. Detta värde används för att prioritera risker.

Därefter aggregeras en prioriterad riskanalys på förvaltningsnivå som ligger till grund för respektive nämnds internkontrollplan.



## Instruktion

Fält	Beskrivning
<b>Avdelning</b>	Namn på ansvarig avdelning (t.ex. Ekonomiavdelningen, HR, Samhällsplanering)
<b>Område</b>	Det verksamhetsområde eller den process där risken hör hemma
<b>Risk</b>	Kortfattad beskrivning av risken, t.ex. "Felaktig handläggning av biståndsansökningar" eller "Otillräcklig backup-rutin"
<b>Kontrollförfarande</b>	Beskriv hur kontrollen ska utföras, hur ofta och av vem. Vem är mottagare av kontrollresultatet.
<b>Sannolikhet (1-4)</b>	Bedöm sannolikheten att risken inträffar – väg in tidigare händelser, interna kontroller och förändringar i omvärlden
<b>Konsekvens (1-4)</b>	Bedöm konsekvensen av att risken inträffar – påverkan på mål, ekonomi, lagkrav, trygghet eller förtroende
<b>Sammanvägt riskvärde</b>	Multiplitera sannolikhet med konsekvens – detta blir riskens prioriteringsvärde

