

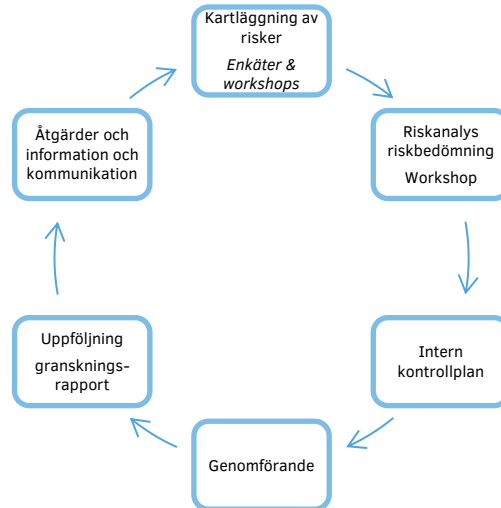
Bilaga 1 Arbets sättet med den interna kontrollen

Vad utmärker god intern kontroll

1. **Dess fokus:** att kontrollen både identifierar
 - Risker som kan påverka organisationen i framtiden
 - Risker med att befintliga arbetssätt inte är optimala eller håller god kvalitet
2. **Roller och ansvar:** Att vem som ansvarar för vad i den interna kontrollen är tydligt, kommunicerat och känt.
3. **Förankrade och dokumenterade rutiner:** Arbets sättet är känt och utförs oberoende av personers frånvaro. Arbets sättet dokumenterat och finns lagrat i processverktyg och diarium.
4. **Arbets sättet är känt och kommunicerat:** Att medarbetarna känner till och har insikter i syftet med den interna kontrollen och dess arbetssätt.
5. **Arbets sättet följer en årsarbetsplan** där det anges när olika moment ska genomföras
6. **Metodiken:** Kontrollpunkter väljs utifrån en analys som sker kontinuerligt, eller oftare vid exempelvis större förändringar. Det ska också finnas en dokumenterad och antagen metodik för:
 - a. Riskanalys; *hur väsentliga risker för dagens organisation och morgondagens organisation väljs ut?*
 - b. Riskbedömning: *hur dess påverkan på organisationen (idag och imorgon) analyseras?*
 - c. Att analysen har ett internt och externt fokus
7. **Integritet:** medarbetare granskar inte sitt sakområde och den som är ytterst ansvarig ska kunna direktrapportera till kommunstyrelsen
8. **Hantering av resultat:** Det är tydligt hur granskningsrapporter hanteras och rapporteras, samt hur resultatet åtgärdas och kommuniceras

KOMMUNLEDNINGSKANSLI

Figuren illustrerar arbetssätt med intern kontroll



Vad behöver förbättras i Höors kommun

Det finns ett reglemente för intern kontroll och intern kontrollplaner men den interna kontrollen inom kommunstyrelsen är informell (se PwC:s mognadsskala för intern kontroll nedan). Kommunledningskansliet föreslås att få i uppdrag att ta fram förslag på hur arbetssättet kan utvecklas för att bli optimalt både vad gäller kommunstyrelsens egna interna kontroll och kommunens samlade interna kontroll.



Bild - PwC:s mognadsskala för intern kontroll

Sammantaget behöver den interna kontrollen förbättras genom fokusera på följande områden:

- **Roller- och ansvar:** Det är otydligt vem som ansvarar för vad, och hur den interna kontrollen från nämnderna granskas av kommunstyrelsen. Kopplingen till ledningsgruppens arbete behöver förstärkas. Både vad gäller hur resultatet hanteras och de strategiska risker som väljs ut.
- **Kännedomen** om vad intern kontroll är och dess arbetssätt behöver öka.
- **Arbetsättet:** behöver bli:
 - mer aktivt – granskningarna behöver genomföras
 - mer samordnad inom förvaltningen
 - mer baserad på riskanalyser
- **Integriteten** behöver förstärkas så att medarbetarna inte granskar sin egen verksamhet

KOMMUNLEDNINGSKANSLI

- **Åtgärder och kommunikation:** identifierade brister behöver åtgärdas och kommuniceras.

Vad har gjorts för att förstärka den interna kontrollen under 2016?

- **Riskanalysen:**
 - Medborgarundersökningen och medarbetarundersökningen har analyserats
 - En enkät om risker och utmaningar har skickats till alla chefer och nämndsledamöter
 - Workshop har hållits där risker/utmaningar från enkätsvaren och undersökningarna analyserades och prioriterades. På workshopen deltog personer från kommunledningskansliet och andra sektorer
 - Förslag på skala för att bedöma den interna kontrollen har utarbetats
- **Fokus i den interna kontrollen:** i syfte att ha ett omvärlds- och framtidsfokus i den interna kontrollen och öka kännedomen om risker har:
 - Dialog med chefer och förtroendevalda om prioriteringar, risker och utmaningar hållits (25 januari och 16:e februari)
 - En integrerad redovisning har tagits fram och där risker presenteras. Integrerad redovisning är *ett verktyg* för en samordnad och framtidsorienterad intern kontroll då den kräver att framtida risker för organisationen identifieras och rapporteras
- **Arbetsätt och samordning:** Förslag på hur den interna kontrollen inom förvaltningen kan samordnas har tagits fram

Sammanställt av
Helena Sjöholm