

Intern kontroll

Dokumenttyp	Riktlinjer
Fastställt/upprättad	2015-04-15 av Kommunstyrelsen § 70
Senast reviderad	-
Detta dokument gäller för	Kommunövergripande
Giltighetstid	Tills vidare
Dokumentansvarig	Kommunchefen
Dnr	2015-154



Innehållsförteckning

Syftet med intern kontroll.....	4
Ansvarsfördelning.....	4
Kommunstyrelsen.....	4
Förvaltningschef.....	4
Övriga chefer.....	5
Medarbetare.....	5
Styrning.....	5
Internkontrollplan.....	5
Uppföljning.....	5

Syftet med intern kontroll

Intern kontroll är ett sätt att kontrollera att kommunen gör rätt saker på rätt sätt till rätt kostnad. En god intern kontroll ska bidra till att verksamhetens mål uppfylls och att verksamheten bedrivs effektivt och säkert. Genom att arbeta systematiskt med kontroll och riskanalyser skapas bättre förutsättningar för att kunna identifiera vad som kan gå fel och vilka konsekvenser felen kan få. Därmed skapas även förutsättningar för att kunna sätta in åtgärder innan felen inträffar.

Syftet med dessa riktlinjer är att säkerställa att kommunstyrelsen upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, dvs. att kommunstyrelsen ska med *rimlig grad av säkerhet* säkerställa att följande mål uppnås:

- *Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet* vilket bl.a. innebär att ha kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet samt säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp i förhållande till fastställda mål.
- *Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheter* vilket bl.a. innebär att kommunstyrelsen och de verksamhetsansvariga ska ha tillgång till rättvisande räkenskaper.
- *Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.* innefattar lagstiftning såväl som kommunens interna regelverk samt ingångna avtal med olika parter.

Begreppet *rimlig grad av säkerhet* innebär att kommunstyrelsen vid utformning av rutiner ska göra en avvägning mellan kontrollkostnad och kontrollnytta. Vid bedömning av kontrollnytta ska inte enbart ekonomiska faktorer vägas in utan även vikten av att upprätthålla förtroendet för verksamheten hos olika intressenter.

Ansvarsfördelning

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde.¹ Kommunstyrelsen ansvarar för att:

- den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.
- en organisation upprättas för den interna kontrollen och att den utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov.
- en samlad bedömning av den interna kontrollen i kommunen och de kommunala bolagen görs samt att kommunstyrelsen beslutar om eventuella förbättringar av den interna kontrollen om bedömning visar att det krävs.

Förvaltningschef

Förvaltningschefen ansvarar för att kommunövergripande rutiner finns så att en god intern kontroll kan upprätthållas. Förvaltningschefen ansvarar för att leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll.

Förvaltningschefen ansvarar för att en gång per år skriftligen rapportera till kommunstyrelsen hur den interna kontrollen fungerar. Allvarliga brott mot den interna kontrollen ska

¹ Nämndens ansvar regleras i Kommunallagen (1991:900) 6 kap 1 §, 6 kap 3 §, 6 kap 7 §, 9 kap 9 §

förvaltningschef omedelbart rapportera till kommunstyrelsen.

Övriga chefer

Verksamhetsansvariga chefer och enhetschefer är skyldiga att följa fastställda rutiner om intern kontroll och informera övriga anställda om rutinernas innebörd. Vidare har de att verka för att de anställda arbetar mot uppställda mål och att arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll. Vid eventuella brister i den interna kontrollen är de skyldiga att omedelbart rapportera detta till närmsta chef.

Medarbetare

Alla medarbetare har ett ansvar att följa fastställda rutiner i sin arbetsutövning och arbeta mot de mål som satts upp för verksamheten. Vid eventuella brister i den interna kontrollen är medarbetare skyldiga att omedelbart rapportera detta till närmsta chef.

Styrning

Kommunstyrelsen är skyldig att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom sitt verksamhetsområde. Kommunstyrelsen ska med anledning av detta varje år anta en internkontrollplan. Som grund för internkontrollarbetet ska en riskanalys göras inom respektive verksamhetsområde. Riskanalysen ska utföras i enlighet med förvaltningens rutiner.

Internkontrollplan

Utifrån verksamheternas riskanalyser utarbetas en internkontrollplan som ska innehålla:

- Process/rutin eller system som ska kontrolleras
- Risker i den aktuella processen/rutinen
- Värde på genomförd riskbedömning
- Kontrollmoment
- Kontrollmetod
- Kontrollansvarig
- Slutdatum för kontrollen

Internkontrollplanen för innevarande år ska antas av kommunstyrelsen senast under februari månad.

Uppföljning

Uppföljningen av internkontrollplanen rapporteras till kommunstyrelsen en gång per år. Rapportering av uppföljningen ska samtidigt ske till kommunens revisorer. Uppföljningen görs utifrån verksamheternas kontrollrapporter. Förvaltningschefen ansvarar för att begära in och sammanställa kontrollrapporter från kontrollansvariga.

Kommunstyrelsen ska utifrån uppföljningen av internkontrollplanen anta en åtgärdsplan för att rätta till eventuella brister som upptäckts till följd av den interna kontrollen. Förvaltningschefen ansvarar för att åtgärdsplanen följs upp minst en gång per år.

Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.