



Beslutad av: Kommunfullmäktige
Framtagen av: Ekonomienheten
Uppdaterad: 2021-02-12

Beslutsdatum: 2021-05-03 § 53
Dokumentansvarig: Ekonomichef
Diarienummer: KS/2021:55
Giltighetstid: Tills vidare

Innehåll

Intern kontroll	3
1 Syfte.....	3
2 Omfattning	3
3 Revidering	3
4 Ansvarsfördelning.....	3
4.1 Kommunstyrelsen	3
4.2 Nämnderna/bolag.....	3
4.3 Förvaltningschef/VD	3
4.4 Övriga chefer.....	3
4.5 Medarbetare.....	4
5 Tillämpning	4
5 Genomförande.....	4
5.1 Risk- och väsentlighetsanalys.....	4
5.2 Intern kontrollplan.....	4
5.3 Uppföljning och åtgärder	4
5.4 Rapportering	4
6 Årshjul för beslut och rapportering av intern kontroll.....	5

Intern kontroll

1 Syfte

Dessa riktlinjer syftar till att säkerställa en tillfredställande intern kontroll och ska bidra att följande uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering om verksamheten.
- Att verksamheten lever upp till de mål som fastställts.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och regelverk.

Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förändringar som leder till förbättringar av verksamheten.

2 Omfattning

Riktlinjerna gäller för all kommunal verksamhet, samt för de bolag där kommunen äger mer än 50 %.

3 Revidering

För att riktlinjerna ska vara uppdaterade och ändamålsenliga ska en regelbunden översyn och revidering genomföras. Detta ska ske under det första året av varje ny mandatperiod.

4 Ansvarsfördelning

4.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll och att en organisation för detta upprättas utifrån kommunens kontrollbehov. I kommunstyrelsens övergripande ansvar ligger också översyn och revidering av riktlinjerna.

4.2 Nämnd/bolagsstyrelse

Nämnd/bolagsstyrelse har ansvaret för den interna kontrollen inom nämndens/bolagets ansvarsområde. Varje nämnd/bolagsstyrelse ska se till så att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

4.3 Förvaltningschef/VD

Inom nämndens/bolagets område ansvarar förvaltningschef/VD för att regler och anvisningar utformas för att upprätta en god intern kontroll i enlighet med nämndens/bolagsstyrelsens riktlinjer. Förvaltningschef/VD ansvarar för att rapportering sker till nämnd/bolagsstyrelse om hur den interna kontrollen fungerar.

4.4 Övriga chefer

Övriga chefer på olika nivåer i organisationen ansvarar för att följa antagna riktlinjer för intern kontroll samt informera övriga anställda om riktlinjernas

innebörd. De ska verka för att de anställda arbetar mot uppställda mål och att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

4.5 Medarbetare

Medarbetare är skyldiga att följa antagna riktlinjer i sin arbetsutövning. Varje anställd ansvarar för att bidra till en god intern kontroll. Fel och brister ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad i organisationen.

5 Tillämpning

Vid utformningen av intern kontroll ska kommunstyrelse, nämnder och bolagsstyrelser göra en rimlig avvägning mellan kontrollkostnad och kontrollnytta. Här bör såväl ekonomiska som icke ekonomiska faktorer vägas in. Exempel på de senare kan vara förtroendet för verksamheten hos olika intressenter.

5 Genomförande

I genomförandeprocessen för den interna kontrollen ingår fyra delmoment.

5.1 Risk- och väsentlighetsanalys

I förvaltningar, nämnder och bolagsstyrelser tas en risk- och väsentlighetsanalys, en så kallad bruttolista, fram. Denna skall ligga till grund för valet av de moment som skall ingå i den interna kontrollen.

5.2 Intern kontrollplan

Intern kontrollplan ska bestå av kontrollpunkter för de mest övergripande riskerna, det vill säga de som efter analys tagits fram av nämnder och styrelser. Antalet kontrollpunkter bör inte vara för många, ca 5-8 st per nämnd/bolag kan tjäna som riktmärke. Kommunstyrelsen kan, om den finner det befogat, också ta fram 1 – 2 kammungemensamma kontrollpunkter, som alla nämnder/bolag följer upp. Planen beslutas av respektive nämnd/bolagsstyrelse.

5.3 Uppföljning och åtgärder

Interna kontrollmoment ska, då detta är möjligt, följas upp löpande och vid behov skall åtgärder vidtas under året och redovisas till nämnder och styrelser.

5.4 Rapportering

Rapportering av den interna kontrollen görs till respektive nämnd/bolagsstyrelse i augusti och december. December-rapporten lämnas också till kommunstyrelsen som underlag för en samlad bedömning på årsbasis av den interna kontrollen. Den samlade bedömningen av kommunens interna kontroll rapporteras till kommunstyrelsen i januari.

Den samlade bedömningen lämnas också till kommunens revisorer.

Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till respektive nämnd/bolagsstyrelse.

6 Årshjul för beslut och rapportering av intern kontroll

