



Riktlinjer | 2023-06-08

Riktlinjer för intern kontroll

Riktlinjer för intern kontroll

Dnr: 2023/000349

Fastställd av kommunstyrelsen 2023-09-01, §149

Dokumentet gäller tillsvidare

Kommunstyrelsen ansvarar för uppföljning och revidering

Dokumentansvar: Kommunstyrelsens kontor/
ekonomiavdelningen

Innehållsförteckning

1.	Inledning	4
2.	Ansvar och organisation	4
3.	Styrning och uppföljning.....	5

1. Inledning

Kommunallagen och kommunens reglemente ställer krav på styrelse och nämnder att upprätthålla en tillfredsställande intern kontroll inom sina verksamheter. Nämndens internkontrollarbete ska följa den kommungemensamma strukturen och säkra att verksamheten bedrivs enligt de mål och riktlinjer som fullmäktige har fastställt, att användningen av resurser är effektiv och ändamålsenlig och att rutiner och system fungerar tillfredsställande på alla områden.

Syftet med intern kontroll är att säkra en effektiv förvaltning, upprätthålla förtroendet för kommunen som organisation, undgå allvarliga fel och skador och ytterst att säkerställa att grunduppdraget genomförs och de kommunala målen uppnås. Det innebär att det med rimlig grad av säkerhet ska säkerställa att följande uppnås;

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig ekonomisk rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnaden av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera är tillfredsställande.

1.1 Riktlinjens syfte

Riktlinjerna ska bidra till att säkerställa att kommunstyrelsen fullgör sin uppsiktsplikt samt att nämnderna upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll. Att nämnderna ska ha en god intern kontroll är reglerat i kommunallagen 6 kap. 6 §.

1.2 Omfattning

Riktlinjen gäller för kommunförvaltningen i sin helhet.

2. Ansvar och organisation

2.1 Kommunens förtroendevalda revisorer

Kommunrevisorerna granskar kommunens verksamheter och prövar om nämndens interna kontroll är tillräcklig.

2.2 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll och att en övergripande kontrollorganisation för detta upprättas. I detta åligger att riktlinjer är aktuella, kända och revideras vid behov och att;

- vid behov anta en kommunövergripande internkontrollplan och om det föreligger särskilda skäl ålägga nämnder obligatoriska kontrollmoment i denna
- informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen
- fullgöra sina uppgifter som nämnd

2.3 Nämnderna

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden. Den enskilda nämnden ansvarar för att;

- förhålla sig till de kommungemensamma anvisningar som finns

- se till att den interna kontrollen organiseras och i den mån det behövs besluta om nämndspecifika anvisningar för arbetet med intern kontroll
- senast i samband med beslut om verksamhetsplanen anta en internkontrollplan
- omhänderta obligatoriska kontrollmoment från kommunstyrelsen

2.4 Stadsdirektör

Stadsdirektören har som högsta beslutande tjänsteperson det övergripande ansvaret för att en god internkontroll upprätthålls och att nödvändig utveckling sker inom internkontrollområdet. I uppdraget ingår att ansvara för att lämpligt stöd för utveckling finns för kontoren.

2.5 Kontorschef

Inom nämndernas verksamhetsområde har kontorschefen, inom sitt respektive kontor ansvar att leda arbetet med att upprätthålla en god intern kontroll. Kontorschefen ska enligt beslutad internkontrollplan rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.

2.6 Övriga chefer

Chefer på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna anvisningar för intern kontroll och informera övriga anställda om dess innebörd. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad.

3. Styrning och uppföljning

3.1 Internkontrollplan

Alla nämnder ska varje år, senast med beslut om verksamhetsplan, anta en särskild plan för hur arbetet med den interna kontrollen ska bedrivas. Om behov finns ska en internkontrollplan för kommunstyrelsens övergripande ansvar antas senast i november för nästkommande år.

Internkontrollplanen kan revideras i samband med beslut om uppföljning av föregående års internkontrollplan om behov av detta finns.

3.2 Uppföljning av internkontrollplan

Resultatet av uppföljningen ska dokumenteras i en särskild rapport och beslutas av nämnden senast i samband med årsbokslutet. Uppföljningen ska göras i den omfattning som fastställts i internkontrollplanen. I uppföljningen ska även resultatet av kommunstyrelsens övergripande granskning och som berör nämnden ingå.

En nämnd kan besluta om uppföljningar vid fler tillfällen än senast i samband med årsbokslutet.

3.3 Brister i processer och rutiner

Brister i processer och rutiner ska omedelbart rapporteras till kontorschef, närmast överordnad chef eller den som nämnden utsett. Allvarigare brister ska utan dröjsmål även rapporteras till nämnd och kommunstyrelse.

3.4 Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från övergripande granskning, egen uppföljning och nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. Rapporteringen ska beslutas av kommunstyrelsen i samband med beslut om kommunens årsredovisning. I de fall förbättringar behövs ska kommunstyrelsen se till att sådana åtgärder genomförs av berörd nämnd.

Kommunstyrelsen ska genom uppsiktsplikten även utvärdera bolagens system för intern kontroll.