



RIKTLINJE ■

## Riktlinje för intern kontroll

Typ av styrdokument	Riktlinje
Beslutsinstans	Kommunstyrelsen
Fastställd	2019-11-06, § 202
Diarienummer	KS 2019/418
Giltighetstid	Fr.o.m. 2020-01-01 och tills vidare
Dokumentet gäller för	Samtliga nämnder, förvaltningar och bolag
Dokumentansvarig	Ekonomichef
Tidpunkt för aktualitetsprövning	I samband med ny mandatperiod

## Innehåll

1 Intern styrning och kontroll .....	3
2 Riskanalys.....	3
3 Syfte.....	3
4 Ansvar och organisation .....	4
Kommunfullmäktige.....	4
Kommunstyrelsen.....	4
Nämnden.....	4
Förvaltningen och dess verksamhet.....	4
Internkontrollgruppen.....	5
Kommunens revisorer .....	6
5 Uppföljning och utvärdering .....	6

# 1 Intern styrning och kontroll

Intern kontroll handlar ytterst om att säkerställa att de av kommunfullmäktige fastställda mål uppnås. Förtroendevalda och tjänstepersoner är på olika sätt involverade i arbetet med den interna kontrollen. Kontrollen är ett viktigt verktyg som omfattar alla rutiner, processer och system som syftar till att styra ekonomin och verksamheten mot de fastställda målen.

Det krävs en bra planerings- och uppföljningsprocess för att säkerställa en ändamålsenligt verksamhets- och ekonomistyrning. Det förutsätter att styrande dokument såsom reglementen, policys, flerårsplaner, årsbudget med mera utformas så att de stödjer både förtroendevalda och tjänstepersoner. En bra intern kontroll förutsätter att organisationen har god kunskap om hela styrprocessen, att den är väl dokumenterad samt att irrelevanta styrdokument tas bort.

Utan uppföljning och kontroll tappar verksamheten en stor del av styrningen. Intern kontroll ska vara en integrerad och viktig del av den övergripande styrningen och den ska ses som ett hjälpmedel och inte som ett mål i sig.

## 2 Riskanalys

Riskanalys är en metod för att identifiera, analysera, utvärdera och åtgärda risker eller händelser som kan påverka organisationens möjlighet att nå de fastställda målen. Det syftar även till att organisationen ska kunna ta medvetna risker för att öppna upp för nya möjligheter och för utveckling.

Riskerna dokumenteras i en risklista och i samband med riskanalysen görs en bedömning av riskernas sannolikhet och konsekvens.

## 3 Syfte

Riktlinjen syftar till att säkerställa att kommunen och dess verksamheter upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll för att nå fullmäktiges fastställda mål. Det handlar om att veta att det som ska göras blir gjort och att det sker på ett bra och säkert sätt.

Intern kontroll bidrar till

- att verksamheten når sina mål med effektivitet och säkerhet
- att information och rapportering om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande
- att verksamheten efterlever aktuell lagstiftning och andra regelverk
- att verksamheten bedrivs kostnadseffektivt, det vill säga med god ekonomisk hushållning

- att identifiera, analysera, utvärdera och åtgärda risker som kan skada kommunen ekonomiskt och/eller förtroendemässigt

## 4 Ansvar och organisation

### Kommunfullmäktige

Fullmäktige är det organ som beslutar om de övergripande målen samt väljer revisorer som i sin tur ska granska om den interna kontrollen i kommunen och dess verksamheter är tillräcklig.

### Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen ska, enligt kommunallagen, leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnder och eventuella gemensamma nämnders verksamhet. Kommunstyrelsen ska även ha uppsikt över kommunala bolag, kommunalförbund som kommunen är medlem i samt kommunala stiftelser och föreningar<sup>1</sup>.

Kommunstyrelsen har i och med uppsiktsplikten ansvar för det övergripande arbetet med intern styrning och kontroll.

### Nämnden

Varje nämnd ska vara en inom sitt område, se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har beslutat samt de lagar och andra regelverk som gäller för verksamheten.<sup>2</sup> De ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Kommunens bolag utformar sin egen interna kontroll och redovisar den till kommunstyrelsen i samband med årsredovisningen.

### Förvaltningen och dess verksamhet

Förvaltningschef ansvarar för att riskanalys och intern kontrollplan upprättas för den egna förvaltningen. I kontrollplanen ska de kommunövergripande kontrollpunkterna finnas med. Förvaltningschefen ansvarar även för att det finns tillräcklig kunskap hos medarbetarna i respektive verksamhet. Planen ska revideras årligen och antas i nämnd senast i samband med verksamhetsplanen.

---

<sup>1</sup> Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 1 §, 10 kap. 2-6 §§

<sup>2</sup> Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §

De av förvaltningen utsedda tjänstepersoner ska genomföra kontrollen enligt nämndens antagna kontrollplan, dokumentera dessa och rapportera resultatet till nämnden.

Brister i den interna kontrollen och/eller brister som uppdagas av densamma, ska omgående rapporteras till närmast överordnad eller ansvarig för den interna kontrollen på den egna förvaltningen.

Syftet med den omedelbara rapporteringen är att verksamheten omgående ska vidta åtgärder för att komma tillrätta med fel och brister som uppmärksammas. Alla brister ska dokumenteras.

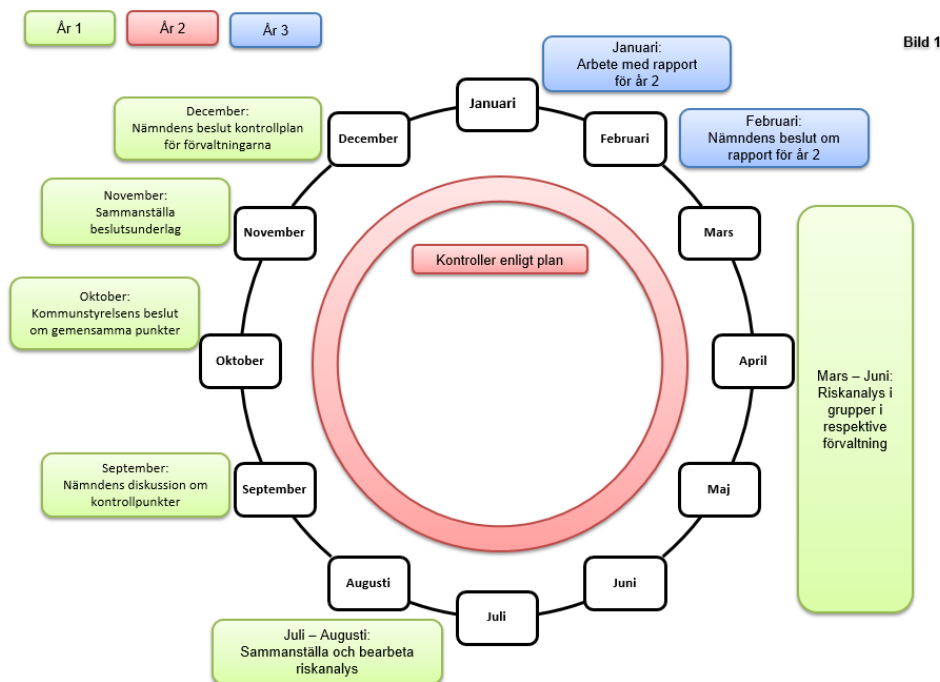
En grundläggande princip är att den person som utför kontrollen inte själv har utfört det arbete som ska kontrolleras.

### Internkontrollgruppen

Förvaltningschef eller annan ansvarig chef har utsett en eller flera representanter för varje förvaltning att ingå i kommunens internkontrollgrupp.

Risicanalysprocessens delar är riskinventering, prioritering (bedömning av väsentlighetsgraden), kvantifiering och riskhanteringsåtgärder.

Interkontrollgruppen har tagit fram gemensamma mallar för riskanalys och rapportering av den interna kontrollen. De arbetar enligt årshjulet, bild 1.



## Kommunens revisorer

Kommunens revisorer ska pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

## 5 Uppföljning och utvärdering

Nämnderna ska senast i samband med verksamhetsredovisningen rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen. I de fall resultatet av kontrollerna bedöms vara otillräckliga ska en åtgärdsplan tas fram och bifogas rapporten.

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade resultat för intern kontroll. Utvärderingen ska överlämnas till kommunens revisorer.