

# Riktlinje för internkontroll



## Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>Inledning.....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Syfte .....</b>	<b>3</b>
<b>3</b>	<b>Ansvarsfördelning.....</b>	<b>3</b>
3.1	Kommunstyrelsen.....	3
3.2	Nämnd .....	3
<b>4</b>	<b>Arbete med internkontroll .....</b>	<b>4</b>
<b>5</b>	<b>Rapportering av felaktigheter och brister.....</b>	<b>5</b>

## 1 Inledning

Med internkontroll avses de strukturer, system och processer som bidrar till tydlighet och ordning och som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med beslutade mål, uppdrag och övriga styrdokument. Den interna kontrollen ingår i styrningen och är en del av ledningssystemet.

Internkontroll är ett verktyg för att styra ekonomi och verksamhet mot uppsatta mål och är en naturlig del i förbättringsarbetet. Planering av internkontrollen sker i samband med verksamhetsplanen och rapporter avlämnas till styrelse och nämnd i samband med delårsrapport och helårsuppföljning.

## 2 Syfte

Reglementet syftar till att säkerställa att de kommunala målen uppfylls genom tillfredsställande internkontroll, det vill säga att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande uppnås:

- Verksamheterna ska vara ändamålsenliga och kostnadseffektiva.
- Finansiell rapportering och information om verksamheter ska vara tillförlitliga.
- Tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer följs.

## 3 Ansvarsfördelning

### 3.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen ansvarar för tillräcklig och tillfredsställande internkontroll i den egna verksamheten, kommunen som helhet samt säkerställer att respektive nämnd har en fullgod internkontroll.

Kommunstyrelsen kan varje år besluta om förvaltningsövergripande internkontroller som ska gälla för hela kommunen.

### 3.2 Nämnd

Nämnderna har det yttersta ansvaret för internkontrollen inom respektive verksamhetsområde och ska återrapportera till kommunstyrelsen om hur internkontrollen fungerar.

Varje nämnd har ansvar för att:

- Internkontrollen enligt fastställda mål och riktlinjer bidrar till att utveckla och effektivisera förvaltningens verksamhet.
- Årligen besluta om internkontrollplan i samband med verksamhetsplanen.
- Till kommunstyrelsen rapportera brister som upptäcks i internkontrollen.

- Årligen besluta om uppföljning av internkontrollplan som en del av delårsrapporten och verksamhetsberättelsen.

#### 4 Arbete med internkontroll

Kommunen har ett processororienterat synsätt på internkontroll med utgångspunkt i att kommunens mål ska uppnås. Den interna kontrollen är ett hjälpmedel för att uppnå dessa mål och riskanalys är en viktig del för att hantera de risker som kan hindra kommunen från att uppnå målen. Identifiering av risker i verksamheterna ska ske löpande och vara en del av arbetsvardagen.

Arbets sättet med internkontroll utgår från den så kallade COSO-modellen (Committee of Sponsoring Organizations of the Tradway Commision). I modellen identifieras ett antal viktiga delar som anpassas till målen.

- Styr- och kontrollmiljö
  - Vilken acceptans och vilket klimat finns det i organisationen för kontroller?
  - Hur hanterar vi eventuellt upptäckta oegentligheter?
  - Vilket stöd finns i våra styrande dokument?
- Vilka risker kan vi identifiera och hur värderar vi dess påverkan på ekonomi och verksamhet?
- Vilka aktiviteter behövs för att kontrollera riskerna?
- Hur följer vi upp det vi sett?
- På vilket sätt för vi kunskapen vidare?



Internkontrollprocessen är uppdelad i tre faser: planeringsfas, genomförandefas samt förbättringsfas. Fas ett består av internkontrollplanen som beslutas i samband med att verksamhetsplanen antas. Fas två är genomförandet av kontrollmoment som följs upp i delårsrapporten. Fas tre är uppföljning av internkontrollplanen inklusive vidtagna förbättringsåtgärder som följs upp som en del av verksamhetsberättelsen. Där ska framgå vilka internkontroller som genomförts under året och vilka föreslagna åtgärder som vidtagits.

## 5 Rapportering av felaktigheter och brister

Identifierade brister, incidenter eller företeelser där ett brott skett ska omedelbart rapporteras till överordnad i syfte att omgående komma till rätta med de fel och brister som uppmärksammas. Allvarligare fel eller brister ska utredas.