

## BESTÄMMELSER TILL RIKTLINJER FÖR INTERN KONTROLL

### Fastställda av kommunstyrelsen den 26 januari 2005, § 15

#### 1 §

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

Målet *ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet* innebär bl.a. att ha kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet samt att säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp i förhållande till fastställd vision och mål.

Målet *tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten* innebär att kommunstyrelsen och nämnderna samt de verksamhetsansvariga ska ha tillgång till rättvisande räkenskaper. Därutöver ingår en ändamålsenlig och tillförlitlig redovisning av verksamhetens prestationer avseende kvantitet och kvalitet samt övrig relevant information om verksamheten och dess resursanvändning.

Målet *efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, andra riktlinjer m.m.* innefattar lagstiftning såväl som kommunens interna regelverk samt ingångna avtal med olika parter.

#### 2 §

Kommunstyrelsen har enligt Kommunallagen 6:1 och 6:3 ansvar för att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter samt att ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet. Denna uppsikt innebär en rätt att göra påpekanden, lämna råd och anvisningar samt, om det är nödvändigt, lämna förslag till fullmäktige om förändringar.

#### 3 §

Nämndernas ansvar för den interna kontrollen anges i Kommunallagen 6:7. Det är alltid respektive nämnd som har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll. I detta ansvar ligger att utifrån reglerna för den interna kontrollen i kommunen skapa konkreta regler och rutiner för den egna interna kontrollens organisation, utformning och funktion.

Varje nämnd skall minst ha fastställda rutiner för:

- hur planering och rapportering av internkontrollarbetet ska gå till
- hur nyanställda får information om vad intern kontroll innebär.

#### 4 §

Förvaltningschefen tillser att nämnden, minst årligen, får en skriftlig rapport med en samlad bedömning om hur den interna kontrollen fungerar. Allvarligare brott mot den interna kontrollen rapporteras omedelbart till nämnden.

## BESTÄMMELSER TILL RIKTLINJER FÖR INTERN KONTROLL

**5 och 6 §§**

Alla anställda har en skyldighet att omedelbart rapportera fel och brister i det interna kontrollsystemet för att man inom förvaltningen omgående ska kunna vidta åtgärder för att komma tillrätta med de fel och brister som har uppmärksammats. Fel eller brister som noterats ska omedelbart bli föremål för utredning och dokumenteras.

**7 §**

Nämnden ska inom sin organisation tydliggöra ansvaret för den interna kontrollen och innebörden av denna. Nämnden ska också planera och prioritera arbetet med utveckling av rutiner för att stärka den interna kontrollen. Som grund för planering, prioritering, och uppföljning av internkontrollarbetet ska en risk- och väsentlighetsanalys göras.

**8 §**

Internkontrollplan för kommande år ska antagas senast under december månad.

Internkontrollplan ska minst innehålla:

- genomförd riskbedömning
- vilka rutiner samt vilka kontrollmoment som ska följas upp
- omfattningen på uppföljningen (frekvensen)
- vem som har ansvar för att utföra uppföljningen
- till vem uppföljningen ska rapporteras
- när rapportering ska ske.

**9 §**

Genomförd uppföljning rapporteras till nämnden oavsett utfall. Vid upptäckta brister lämnas också förslag på åtgärder för att förbättra kontrollen.

**10 och 11 §§**

Kommunstyrelsen, eller den kommunstyrelsen utser, fastställer senast vid utfärdandet av bokslutsanvisningarna när rapport senast ska avlämnas. Rapporten ska innehålla omfattning av utförd uppföljning, utfallet och eventuellt vidtagna åtgärder. Rapporten ska också vid behov innehålla förslag på åtgärder för förbättring av kommungemensamma rutiner.

Allvarligare brott mot eller brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till styrelsen.