

RIKTLINJER FÖR INTERN KONTROLL FÖR UDDEVALLA KOMMUN

Fastställda av kommunfullmäktige den 9 februari 2005, § 25

Reviderade av kommunfullmäktige den 11 november 2015 § 282

Kommunledningskontoret, ekonomiavdelningen utfärdar tillämpningsanvisningar för nämndernas interna kontroll av följande regler.

Syfte med riktlinjerna

1 § Syfte

Dessa riktlinjer syftar till att säkerställa att styrelsen och nämnder upprätthåller en tillfredställande intern kontroll, det vill säga, de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- verksamheten är ändamålsenlig, lever upp till satta målsättningar och är kostnadseffektiv, det vill säga god ekonomisk hushållning
- tillförlitlig och tillräcklig finansiell rapportering och information om verksamheten
- efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och andra riktlinjer m.m.
- möjliga risker inringas, bedöms och förebyggs

2 § Kommunstyrelsens ansvar

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en organisation kring intern kontroll upprättas inom kommunen samt tillse att denna utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov.

Genom att utvärdera nämndernas arbete med intern kontroll säkerställer kommunstyrelsen att kommunens riktlinjer för intern kontroll följs. Kommunstyrelsen skall även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.

Kommunstyrelsen ska senast i oktober varje år fastställa kommungemensamma kontrollpunkter för kommande års internkontrollplaner.

3 § Nämndernas ansvar

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. I detta ansvar ligger att utifrån riktlinjer för intern kontroll i Uddevalla kommun vid behov skapa konkreta regler och rutiner för den egna interna kontrollens organisation, utformning och funktion.

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska med utgångspunkt från antagen internkontrollplan, rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställts i planen. Vid upptäckta brister ska förslag på åtgärder för att förbättra kontrollen lämnas.

Nämnden ska godkänna resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden samt internkontrollplan för kommande år och rapportera detta till kommunstyrelsen senast i december. Rapporteringen ska samtidigt ske till kommunens revisorer.

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna riktlinjer och tillämpningsanvisningar om intern kontroll samt ska

informera övriga anställda om riktlinjernas innebörd. Vidare har de att verka för att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

Samtliga anställda är skyldiga att följa antagna riktlinjer och tillämpningsanvisningar i sin arbetsutövning. Brister i den interna kontrollen skall omedelbart rapporteras till närmast överordnad. Rapporteringen kan i vissa fall ske till annan befattningshavare som nämnden utsett.

4 § Internkontrollplan

Nämnderna ska senast i december varje år antaga en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Utifrån en risk- och väsentlighetsanalys ska nämnden välja ut ett antal områden/rutiner som ska granskas särskilt under verksamhetsåret för att verifiera att målsättningar uppnås samt att riktlinjer och föreskrifter följs/upprätthålls.

Förvaltningschefen ska tillse att en risk- och väsentlighetsanalys genomförs och dokumenteras samt att det med denna som underlag upprättas förslag till internkontrollplan för nämnden.