



Beslutad av: Kommunstyrelsen
Framtagen av: Susanne Rönnefeldt Berg,
utv.strateg
Uppdaterad: <Uppdaterad>

Beslutsdatum: 2018-08-22 § 152
Dokumentansvarig: Utvecklingsstrateg
Diarienummer: KS/2018:503 012
Giltighetstid: Tills vidare

Innehåll

1	Intern styrning och kontroll	3
1.1	Syfte	3
1.2	Omfattning	3
1.3	Revidering	3
2	Tillämpningsanvisningar	3
2.1	Syfte	3
3	Planering	3
4	Genomförande	4
4.1	Risk- och väsentlighetsanalys	4
4.2	Kontrollåtgärder	4
4.3	Uppföljning	5
4.4	Rapportering till kommunstyrelsen	5
5	Återrapportering av åtgärder	5

1 Intern styrning och kontroll

1.1 Syfte

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

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer m.m.

Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

1.2 Omfattning

Denna riktlinje gäller för den kommunala verksamheten i sin helhet, samt för de bolag där kommunens ägarandel uppgår till minst 50 procent.

1.3 Revidering

Riktlinjen för intern styrning och kontroll ska årligen utvärderas för att pröva dess ändamålsenlighet.

2 Tillämpningsanvisningar

2.1 Syfte

Begreppet rimlig grad av säkerhet innebär att nämnder och bolagsstyrelser vid utformningen av rutiner ska 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 ändamålsenligt och kostnadseffektivt och kostnadseffektiv verksamhet innebär bland annat att ha kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet samt att säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp i förhållande till fastställd verksamhetsidé och mål.

Målet tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten innebär att nämnder och bolagsstyrelser samt chefer 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, riktlinjer, m.m. innefattar lagstiftning såväl som kommunens interna regelverk samt ingångna avtal med olika parter.

3 Planering

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll, att en intern kontrollorganisation upprättas och att denna

utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov. Kommunstyrelsen skall inför varje verksamhetsår besluta om en ny internkontrollplan. Kommunstyrelsen kan också besluta om att olika granskningsområden väljs ut utifrån den riskbedömning som gjorts.

Kommunstyrelsen skall också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett övrigt tillfredsställande sätt. Detta gäller för förvaltningens ledning, funktioner, verksamheter samt nämnder och bolag.

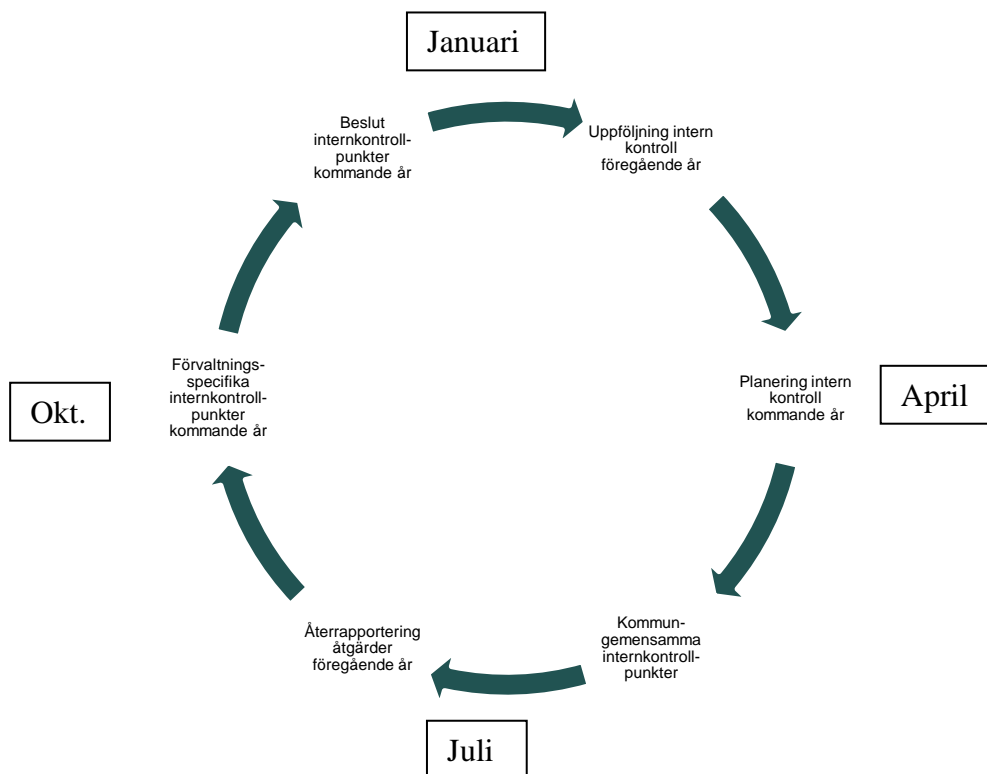


Bild 1: Årshjul intern kontroll.

4 Genomförande

I genomförandeprocessen ingår fyra olika delmoment.

4.1 Risk- och väsentlighetsanalys

Kommunstyrelsen tar årligen fram 2-3 kommungemensamma kontrollpunkter, som alla förvaltningar följer upp. Dessa tas fram och beslutas tillsammans med nämndmål och budgetramar i juni.

Därefter tas en risk- och väsentlighetsanalys fram i förvaltningens ledning, verksamheter, bolag och nämnder. Syftet med detta delmoment är att få fram aktuella risker, riskbedöma dessa och avgöra vilka som skall finnas med i intern kontrollplanen.

4.2 Kontrollåtgärder

Delmomentet innebär att de risker man bedömt som allvarligast och /eller mest angelägna att arbeta med, **tas fram av nämnder/bolagsstyrelser och sammanställs i en intern kontrollplan för beslut i kommunstyrelsen.** Beslutad intern kontrollplan lämnas över till kommunens revisorer.

Intern kontrollplanen består av de mest övergripande riskerna, d.v.s. de som framkommit i riskanalyserna genomförda i nämnderna, förvaltningarna och bolagen samt de kommungemensamma internkontrollpunkterna.

4.3 Uppföljning

Tredje delmomentet innebär löpande kontroll av kontrollaktiviteter under året och därefter uppföljning av de utförda kontrollerna samt uppföljning av åtgärder i samband med årsbokslutet. Resultatet från uppföljningen rapporteras till förvaltningens ledning och verksamheter samt till respektive nämnd och bolagsstyrelse.

4.4 Rapportering till kommunstyrelsen

Det sista delmomentet innebär att rapporten kring uppföljningen av antagen intern kontrollplan upprättas och överlämnas till kommunstyrelsen tillsammans med årsredovisningen. Rapporten skall samtidigt överlämnas till kommunens revisorer.

5 Återrapportering av åtgärder

De åtgärder som rapporterats i samband med uppföljningen av intern kontrollplanen återrapporteras i kommunstyrelsen i samband med delårsbokslutet för att se om åtgärderna gett något positivt resultat under årets första månader.