

# RIKTLINJER

## Riktlinjer för internkontroll

### **Styrdokument**

Handlingstyp: Riktlinjer för internkontroll

Diarienummer: KS/2022:241

Beslutas av: Kommunstyrelsen

Fastställsedatum: 2022-09-26

Dokumentansvarig: Kommunledningsstaben

Revideras: Minst vart 4:e år

Följs upp av: Kommunledningsstaben

Tidigare versioner: KS/2018:450

Giltig t o m: 2026-09-26

## Innehåll

<b>1</b>	<b>Inledning</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>Syfte</b>	<b>4</b>
<b>3</b>	<b>Riktlinjer för internkontroll</b>	<b>4</b>
3.1	Kommunstyrelsen .....	4
3.2	Sektionscheferna .....	4
3.3	VD på bolag .....	5
3.4	Alla anställda .....	5
<b>4</b>	<b>Styrning och uppföljning av internkontroll</b>	<b>5</b>
4.1	Intern kontrollplan .....	5
4.2	Uppföljningsrapport .....	5

## **1 Inledning**

Detta dokument ska fungera som en vägledning samt ett stöd för såväl politiker som tjänstepersoner i dess arbete med den interna kontrollen. Tjänstepersoner avser både anställda inom primärkommunen som kommunens bolag.

## **2 Syfte**

Syftet med riktlinjen är att tydliggöra ansvarsfördelningen och att säkerställa att kommunstyrelsen, förvaltningen och bolagen upprätthåller en tillfredställande internkontroll.

Syftet med internkontroll är att främja en fungerande ledning av kommunens verksamhet, att förebygga och hantera risker, att utnyttja möjligheter och styrkor samt att kontinuerligt utveckla verksamheten.

## **3 Riktlinjer för internkontroll**

### **3.1 Kommunstyrelsen**

Enligt kommunallagen 6 kap 1 och 3 §§ har kommunstyrelsen ansvar för att leda, samordna, styra och ha uppsikt över kommunens och nämndernas verksamheter. I detta ingår att lämna råd, ge anvisningar, göra påpekanden och om nödvändigt, lämna förslag till fullmäktige om förändringar. Kommunstyrelsen har också ansvaret att tillse att det finns en god intern kontroll i kommunkoncernen.

### **3.2 Sektionscheferna**

Sektionscheferna ansvarar för att de planerade kontrollerna blir genomförda och rapporterar till kommunstyrelsen.

Sektionschefen inom respektive sektion är den person som ska leda arbetet med den interna kontrollen och se till att detta görs på ett så effektivt sätt som möjligt.

Det åligger även sektionschefen att informera sina medarbetare om den interna kontrollen.

### **3.3 VD på bolag**

VD på kommunens bolag ansvarar för att de planerade kontrollerna blir genomförda och rapporterar till bolagsstyrelsen.

VD är den person som ska leda arbetet med den interna kontrollen och se till att detta görs på ett så effektivt sätt som möjligt.

Det åligger även VD att informera sina medarbetare om den interna kontrollen.

### **3.4 Alla anställda**

Alla medarbetare har ett ansvar att arbeta mot de mål som satts upp för verksamheten samt följa de policys och riktlinjer som har beslutats.

Fel och brister som uppmärksammas vid internkontroll ska dokumenteras och utredas.

## **4 Styrning och uppföljning av internkontroll**

Kommunstyrelsen har en skyldighet att styra och följa upp den interna kontrollen. Styrningen sker genom riskbedömning som senare ligger till grund för planering av kontroller.

Sektionschefer samt VD på bolag är ansvariga för de kontroller som ska genomföras inom respektive sektion/bolag. Den personal som utför kontrollerna är ansvarig för att rapportera eventuella avvikelser till närmast överordnad chef.

### **4.1 Intern kontrollplan**

Granskningsåret för den interna kontrollen ska vara verksamhetsåret, 1 januari – 31 december.

Kommunstyrelsen ska inför varje verksamhetsår, senast 1 mars, anta en särskild plan för kommande periods granskning av den interna kontrollen.

### **4.2 Uppföljningsrapport**

En särskild uppföljningsrapport för intern kontroll upprättas och rapporteras till kommunstyrelsen efter årets slut.

Det är Sektionschef/VD på bolag som ansvarar för att kontroller och eventuella åtgärder inom respektive sektion/bolag genomförs. Planeringschefen ansvarar för att uppföljningsrapporten upprättas och att planera in rapporteringen till Kommunstyrelsen.