

# Riktlinjer för intern kontroll

Dokumenttyp Riktlinjer	Förvaltning Kommunstyrelseförvaltningen
Ämnesområde Ekonomi – intern kontroll	
Ägare/ansvarig Ekonomienheten	
Antagen av <i>Kommunstyrelsen 2014-09-25 § 248</i>	Dnr KS/2014:1318
Revisions datum	Giltig fr.o.m. 2014-10-01
	Giltig t.o.m.



## Innehåll

<b>1. Inledning</b>	<b>3</b>
<b>2. Organisation och ansvarsfördelning</b>	<b>3</b>
2.1 Kommunfullmäktige	3
2.2 Kommunstyrelsen	3
2.3 Nämnderna	3
2.4 Förvaltningschef	3
2.5 Versamhetsansvariga chefer	4
2.6 Övriga anställda	4
<b>3. Uppföljning</b>	<b>4</b>
3.1 Kommunstyrelsen	4
3.2 Nämnderna	4
3.3 Förvaltningschef	4
<b>4. Anvisningar</b>	<b>4</b>



### 1. Inledning

Nämnderna ska enligt kommunallagen 6 kap. 7 § var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Nämnderna skall också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detsamma gäller när vården av en kommunal angelägenhet med stöd av 3 kap. 16 § har lämnats över till en juridisk person eller enskild.

Revisorernas uppgift är enligt kommunallagen 9 kap. 9 § att pröva om bland annat den kontroll som görs inom nämnderna är tillräcklig.

I dokumentet ”ekonomistyrningsprinciper för Orust kommun” som beslutades av kommunfullmäktige 2013-12-12 §197 anges i kapitel 12 följande gällande intern kontroll:

”Den interna kontrollen är en viktig del av kommunens styrsystem. I begreppet intern kontroll innefattas hela organisationen och alla de rutiner och olika samverkande aktiviteter som bland annat syftar till att:

- Öka effektiviteten inom alla nivåer i organisationen
- Säkerställa att lagar, riktlinjer mm efterlevs
- Trygga tillgångar och förhindra att kommunen drabbas av extra kostnader på grund av oavsiktliga eller avsiktliga fel
- Säkerställa en riktig eller fullständig ekonomisk redovisning
- Säkerställa att resurser disponeras i enlighet med kommunfullmäktiges intentioner.”

### 2. Organisation och ansvarsfördelning

#### 2.1 Kommunfullmäktige

Fullmäktige har det övergripande ansvaret för kommunen och beslutar bland annat om mål och riktlinjer för verksamheten. Kommunfullmäktige beslutar om ekonomistyrningsprinciper för kommunen. Fullmäktige beslutar om ansvarsfrihet för nämnderna. Beslutet grundas främst på revisionsrapporterna och den slutliga revisionsberättelsen. Bedömningen av om den interna kontrollen är tillräcklig är en av grunderna för ansvarsprövningen.

#### 2.2 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen ska enligt kommunallagen 6 kap. 1 § och 3 § leda och samordna förvaltningen och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet. Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en intern kontrollorganisation upprättas inom kommunens samlade behov. Kommunstyrelsen beslutar om riktlinjer för intern kontroll.

#### 2.3 Nämnderna

Nämnderna ansvarar för den interna kontrollens utformning och funktion inom sitt verksamhetsområde.

#### 2.4 Förvaltningschef

Förvaltningschefen har det yttersta verksamhets- och resultatansvaret inför nämnden och uppgiften att tydliggöra mål och ansvar i organisationen. I detta ansvar ligger att vederbörande ska leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll.



### 2.5 Verksamhetsansvariga chefer

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna riktlinjer och anvisningar om intern kontroll samt ska informera övriga anställda om riktlinjerna och anvisningarnas innebörd. De ska också verka för att de anställda arbetar mot uppställda mål och att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll. Bristar i den interna kontrollen ska rapporteras till chef.

### 2.6 Övriga anställda

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna riktlinjer och anvisningar i sin arbetsutövning. Bristar i den interna kontrollen ska rapporteras till chef

## 3. Uppföljning

### 3.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs ta initiativ till sådana.

### 3.2 Nämnderna

Varje nämnd har en skyldighet att:

- Löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde.
- Senast i december varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen för kommande år. Som grund för planering, prioritering och uppföljning av internkontrollarbetet ska en risk- och väsentlighetsanalys göras.
- Löpande eller minst årligen i samband med upprättande av verksamhetsberättelse till årsredovisningen rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden till kommunstyrelsen. Rapportering ska samtidigt ske till kommunens revisorer.

### 3.3 Förvaltningschef

Förvaltningschef ansvarar för att minst årligen skriftligen rapportera till nämnden en samlad bedömning om hur den interna kontrollen fungerat.

## 4. Anvisningar

Ekonomienheten utfärdar kompletterande anvisningar till dessa riktlinjer för intern kontroll.