



# Riktlinjer för intern kontroll

<b>Beslutsdatum</b>	2018-05-16
<b>Diarienummer</b>	2018KS/0111
<b>Reviderat</b>	-
<b>Lagstadgat styrdokument</b>	-
<b>Ersätter styrdokument</b>	Policy för intern kontroll
<b>Uppföljning</b>	Årligen
<b>Ansvar</b>	Kommunstyrelsen

## Inledning

Enligt kommunallagens 6 kap. 6 § ankommer det på kommunens nämnder och bolag att tillse att den interna kontrollen inom verksamheten är tillräcklig.

Dessa riktlinjer beskriver vad den interna kontrollen i Värmdö kommun som minimum ska innefatta samt hur ansvaret för den interna kontrollen fördelas i organisationen.

## Syfte

Den interna kontrollen utgör en del av kommunens styrmodell och därmed också en del av nämndernas och bolagens arbete med verksamhets-/affärsplanering och -uppföljning.

Riktlinjerna syftar till att säkerställa att kommunstyrelse, nämnder och bolagsstyrelser upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, vilket innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Risker identifieras, förebyggs och förhindras.

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

## Omfattning

Riktlinjerna gäller för kommunens verksamhet i sin helhet samt för kommunens helägda bolag.



<b>Beslutsdatum:</b> 2018-05-16	<b>Diarienummer:</b> 2018KS/0111
<b>Dokumentnamn:</b> Riktlinjer för intern kontroll	

## Organisation av intern kontroll

### Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att en god internkontroll upprätthålls i den kommunala verksamheten. I ansvaret ingår också att informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.

Kommunstyrelsen ansvarar för att en organisation kring intern kontroll upprättas i kommunen samt att organisationsövergripande anvisningar och regler upprättas.

### Nämnder och bolagsstyrelser

Nämnder och bolagsstyrelser har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden. I detta ingår att se till att:

- en organisation upprättas för den interna kontrollen
- eventuella nämnds- eller bolagsspecifika regler antas för den interna kontrollen
- internkontrollplaner tas fram som bygger på risk- och väsentlighetsanalyser.

### Kommundirektör

Kommundirektören har under kommunstyrelsen det övergripande ansvaret för att en god internkontroll upprätthålls samt att nödvändig utveckling sker inom internkontrollområdet. I uppdraget ingår att ansvara för att lämpligt stöd för utveckling finns för kommunens förvaltning och bolag.

### Sektorschef och verkställande direktör (VD)

Sektorschef (eller motsvarande) respektive VD har det yttersta verksamhets- och resultatansvaret inför nämnden respektive bolagsstyrelsen samt uppgiften att tydliggöra mål och ansvar i organisationen. I detta ansvar ligger även att leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll.

Sektorschef respektive VD är skyldig att löpande rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar. Eventuella avvikelser ska snarast rapporteras till nämnd eller styrelse. Det är sektorschefens eller VD:s ansvar att omgående ta initiativ till åtgärder.

### Verksamhetsansvariga och personal i arbetsledande ställning

De ansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa beslutade regler och riktlinjer om intern kontroll samt att informera medarbetare om innebörden av dessa.

Vidare ska de verka för att medarbetarna arbetar mot uppställda mål och att arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.



<b>Beslutsdatum:</b> 2018-05-16	<b>Diarienummer:</b> 2018KS/0111
<b>Dokumentnamn:</b> Riktlinjer för intern kontroll	

Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den person som har utsetts av nämnden.

### Övriga anställda

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna regler och riktlinjer i sin arbetsutövning.

Brister i intern kontroll ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den person som har utsetts av nämnden.

## Styrning av intern kontroll

### Styrning och riskbedömning av intern kontroll

Nämnder och bolagsstyrelser är skyldiga att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom sitt verksamhetsområde.

Nämnder och bolagsstyrelser ska som grund för sin styrning genomföra riskbedömningar för sin verksamhet.

## Internkontrollplan

### Intern kontrollplan

Kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser ska inför varje verksamhetsår anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. En internkontrollplan ska minst innehålla:

- vilka rutiner och kontrollmoment som ska följas upp
- omfattningen på uppföljningen (frekvensen och kvantiteten)
- vem som ansvarar för att utföra uppföljningen
- till vem uppföljningen ska rapporteras
- när rapportering ska ske
- genomförd risk- och väsentlighetsanalys

Planen ska därefter överlämnas till kommunstyrelsen och kommunens revisorer för kännedom.

### Uppföljning av internkontrollplan

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska rapporteras till nämnd respektive bolagsstyrelse i den omfattning som fastställts i internkontrollplanen.



<b>Beslutsdatum:</b> 2018-05-16	<b>Diarienummer:</b> 2018KS/0111
<b>Dokumentnamn:</b> Riktlinjer för intern kontroll	

## Nämnds och bolagsstyrelses rapporteringsskyldighet

Nämnd och bolagsstyrelse ska till kommunstyrelsen och kommunens revisorer årligen redovisa:

- resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen
- en åtgärdsplan som beskriver vilka åtgärder som planeras, samt
- antagen intern kontrollplan för kommande verksamhetsår

## Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas och bolagsstyrelsernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och vid behov besluta om förbättringar.

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

Kommunstyrelsen ansvarar för att en samlad bedömning av den interna kontrollen görs årligen.

## Uppföljning

Kommunstyrelsen ansvarar för att årligen i en rapport följa upp kommunens samlade system för intern kontroll.

Till denna riktlinje upprättas en tillämpningsrutin som beslutas av kommundirektören. I tillämpningsrutinen anges i detalj hur den kammungemensamma intern kontrollen genomförs i enlighet med denna riktlinje.