

Riktlinjer för intern kontroll Avesta kommun

Dokumenttyp:	Riktlinjer
Diarienummer:	KK 2025-000175003
Sammanfattning:	Reglerar ansvar och rutiner för hur risk och konsekvensbedömning av den interna kontrollen ska ske det vill säga vilken kontrollplan som ska följas avseende upprättande och politisk återkoppling.
Fastställd av/datum:	Kommunfullmäktige 2011-02
Giltighetstid:	2011--
Gäller för:	Avesta kommunkoncern
Reviderad:	2025-06-16, kommunfullmäktige § 75
Granskad:	
Dokumentansvarig:	Ekonomichef
Webbansvarig:	Controller

Innehåll

Inledning.....	2
Syfte	2
Vem det gäller	2
Ansvar och organisation.....	2
Kommunens förtroendevalda revisorer	2
Kommunstyrelsen.....	2
Nämnderna och styrelser	3
Bolag	3
Kommundirektör	3
Förvaltningschef/VD	3
Övriga chefer.....	3
Internkontrollprocess	3
Flödesschema	4
Internkontrollplan.....	4
Uppföljning av internkontrollplan.....	4
Tidplan	5
Relaterande dokument.....	5

Inledning

Syftet med intern kontroll är att säkerställa att kommunkoncernens verksamheter bedrivs på ett effektivt, rättssäkert och pålitligt sätt. Det innebär att kommunen och dess koncernbolag ska ha fungerande rutiner och system för att undvika fel, brister och ineffektiv användning av resurser.

Genom en god intern kontroll ska vi:

- Se till att verksamheten bedrivs enligt de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har beslutat.
- Se till att resurser används på ett bra och kostnadseffektivt sätt.
- Ha en pålitlig ekonomisk rapportering och tydlig information om verksamheten.
- Säkerställa att lagar, regler och riktlinjer följs i hela organisationen.

En väl fungerande intern kontroll bidrar till att minska risken för allvarliga fel och skador, upprätthålla förtroendet för kommunen och säkerställa att vi utför vårt uppdrag på bästa möjliga sätt för invånarna.

Syfte

Riktlinjerna ska bidra till att säkerställa att kommunstyrelsen utför sin uppsiktsplikt och att nämnderna/styrelserna/bolagsstyrelsen har en tillfredsställande intern kontroll. Att nämnderna/styrelserna/bolagsstyrelsen ska ha en god intern kontroll är reglerat i kommunallagen 6 kap. 6 §.

Vem det gäller

Riktlinjen gäller för hela kommunkoncernen.

Ansvar och organisation

Kommunens förtroendevalda revisorer

Kommunrevisorerna granskar kommunens verksamheter och prövar om nämndens/styrelsernas/bolagens interna kontroll är tillräcklig

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har huvudansvaret för att det finns en bra intern kontroll och att en fungerande kontrollorganisation skapas. Det innebär att styrelsen ska:

- Se till att riktlinjerna är aktuella, kända och uppdateras vid behov.
- Vid behov besluta om en gemensam internkontrollplan för hela kommunen och, om det finns särskilda skäl, kräva att nämnderna genomför vissa kontroller.
- Hålla sig informerad om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.
- Utföra sina uppgifter som nämnd enligt gällande riktlinjer.

Nämnderna och styrelser

Nämnderna och styrelserna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden. Den enskilda nämnden och styrelserna ansvarar för att:

- Använda sig av de kommungemensamma riktlinjer och rutiner som finns.
- Ansvara för att internkontrollen i den egna nämnden/styrelsen utförs på rätt sätt.
- Besluta om en internkontrollplan enligt kommungemensam tidsplan.
- Genomföra de kontrollmoment som kommunstyrelsen beslutat ska vara obligatoriska om sådana finns.

Bolag

Bolagen och bolagsstyrelserna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina verksamhetsområden vilket innebär att det finns en rutin som bygger på denna riktlinje och att bolagen ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt samt att de inom sitt område ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har bestämt och att de ska följa de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Kommundirektör

Kommundirektören, som är den högsta tjänstepersonen, har huvudansvaret för att internkontrollen fungerar bra och utvecklas vid behov. Det innebär att kommundirektören ska se till att förvaltningarna får det stöd de behöver för att förbättra sin internkontroll.

Förvaltningschef/VD

Inom nämndernas/styrelsernas/bolagens verksamhetsområde har förvaltningschefen/VD, inom sin respektive förvaltning/bolag ansvar för att leda arbetet med att upprätthålla en god intern kontroll. Förvaltningschefen/VD ska enligt beslutad internkontrollplan rapportera till nämnden/styrelsen om hur den interna kontrollen fungerar.

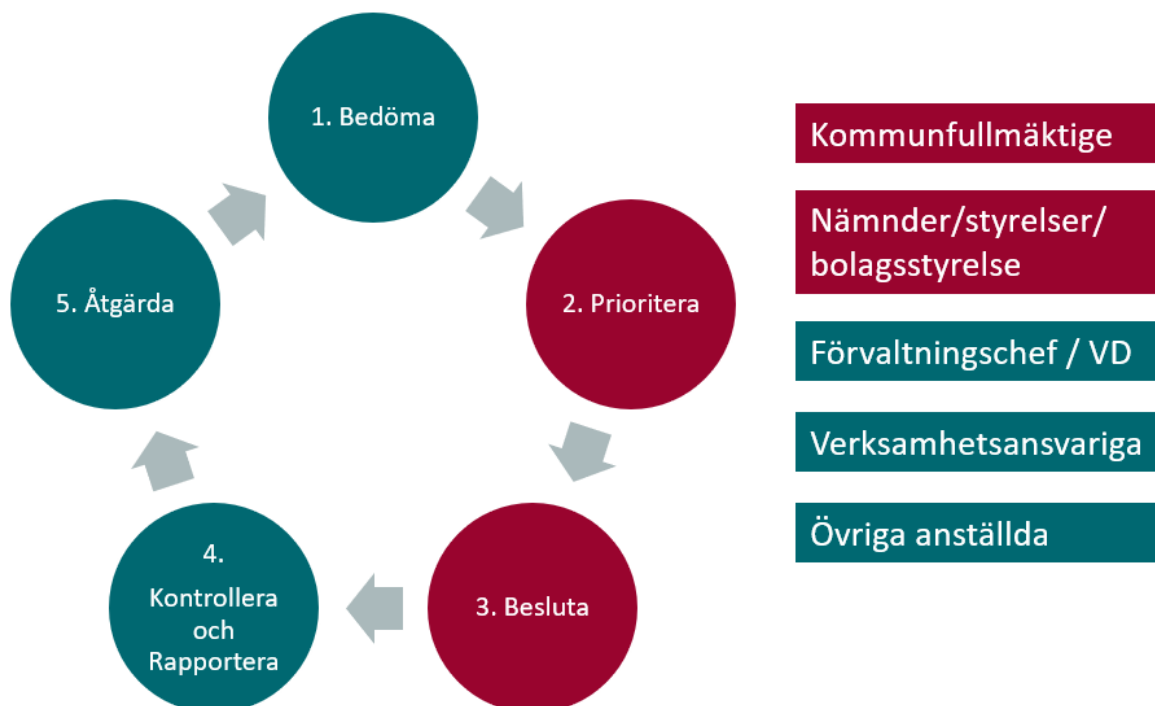
Övriga chefer

Chefer på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna anvisningar för intern kontroll och informera övriga anställda om dess innebörd. Brister i den interna kontrollen ska direkt rapporteras till närmast överordnad.

Internkontrollprocess

Nämnden/styrelsen/bolagsstyrelsen ska årligen upprätthålla en intern kontrollplan. Planen ska svara på frågor om vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska genomföras, vem ska utföra kontrollen och hur rapportering ska ske. Resultatet ska sedan rapporteras till nämnden. Nämnden/styrelsen/bolagsstyrelsen ska i samband med årsredovisningen rapportera resultatet till kommunstyrelsen, samt till kommunens revisorer. Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas och styrelsernas rapporter utvärdera kommunens samlade system för interkontroll och i de fallen förbättringar behöver göras, ta initiativ till sådana.

Flödesschema



1. Bedöma – Riskanalys görs av förvaltningens/bolagens verksamheter. När riskanalyser gjorts bedömer förvaltningen och bolagen riskerna och tar fram förslag på internkontrollplan.
2. Prioritera – Styrelsen och bolagen i samråd med politiken tar fram en intern kontrollplan.
3. Besluta - Internkontrollplan beslutas politiskt.
4. Kontrollera och rapportera – Kontroller och rapportering av genomförd kontroll görs av berörda verksamheter. Detta sammanställs och rapporteras till politiken.
5. Åtgärda – Förvaltningar och bolag gör åtgärder vid behov.

Internkontrollplan

Alla nämnder ska varje år, enligt tidsplan, anta en särskild plan för hur arbetet med den interna kontrollen ska bedrivas. Om behov finns ska en internkontrollplan för kommunstyrelsens övergripande ansvar antas senast i november för nästkommande år.

Uppföljning av internkontrollplan

Resultatet av uppföljningen ska dokumenteras i en särskild rapport och beslutas av nämnden/styrelsen/bolagsstyrelsen senast i samband med årsbokslutet. Uppföljningen ska göras i den omfattning som fastställts i internkontrollplanen. I uppföljningen ska även resultatet av kommunstyrelsens övergripande granskning och som berör nämnden/styrelsen/bolagsstyrelsen ingå. I de fall resultatet av kontrollerna bedöms vara otillräcklig ska en åtgärdsplan tas fram och bifogas rapporten. Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas/bolagsstyrelsen uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade resultat för intern kontroll. Utvärderingen skall överlämnas till kommunens revisorer.

Tidplan

Aktivitet	Ansvarig	Deadline
Risk- och konsekvensbedömning	Nämnder/styrelser/bolagsstyrelse	December föregående år
Upprätta internkontrollplan	Nämnder/styrelser/bolagsstyrelse	Senast 15 januari
Genomförande av kontrollåtgärder	Kontrollansvariga	Löpande under året
Rapportering av genomförd kontroll	Nämnder/styrelser/bolagsstyrelse	Senast 15 januari
Sammanfattande rapport till KS	Kommunens samordnare	Mars

Relaterande dokument

Reglemente intern kontroll

Bilaga 1 - Riskanalys till intern kontrollplan

Bilaga 2 - Intern kontrollplan mall

Bilaga 3 - Rapportering av genomförd kontroll