



Riktlinjer för intern kontroll

Dokumenttyp Riktlinjer	Dokumentnamn Riktlinjer för intern kontroll	Fastställt 2019-11-14 § 224	Beslutande Kommunstyrelsen
Giltighetstid Från och med år 2020, tillsvidare	Processägare Kommunchef	Senast reviderad	Detta dokument gäller för Samtliga nämnder AB Vingåkershem, Vingåkers Kommunfastigheter AB



Innehållsförteckning

1	Inledning	2
2	Syfte	2
3	Ansvarsfördelning kring intern kontroll	2
4	Uppföljning och utvärdering.....	3
5	Övergripande kontrollplan.....	4



1 Inledning

Enligt kommunallagen 6 kap. 6§ ska nämnderna 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. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

För att minimera risken att kommunen lider förtroende- eller ekonomisk skada samt att beslut inte verkställs, krävs en väl fungerande intern kontroll.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret, som ett led i sin uppsiktsplikt, att tillse att det finns en god intern kontroll samt att utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll.

Riktlinjerna för intern kontroll gäller från år 2020 och omfattar kommunens nämnder och de kommunala bolagen AB Vingåkershem och Vingåkers Kommunfastigheter AB (nedan benämns de som bolagen).

2 Syfte

Riktlinjerna syftar till att säkerställa en ändamålsenlig intern kontroll för kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen genom regler och strukturerade processer.

Den interna kontrollen ska utformas för att uppnå hög kvalitet i kommunens verksamheter. Den interna kontrollen syftar till att uppnå följande:

- att lagar och kommunens styrdokument följs,
- att identifiera, bedöma och förebygga risker som kan skada kommunen ekonomiskt eller förtroendemässigt,
- att vara ett hjälpmedel för förvaltningarna i arbetet med att uppnå de gemensamma målen.

En grundläggande princip är att den person som utför intern kontroll inte själv utfört det arbete som ska kontrolleras. En förutsättning är spridning mellan personerna, d v s att kontroll inte i sin helhet utförs av samma person. Den som kontrollerar bör inte vara i beroendeställning till den kontrollerade utan kontrollen bör helst utföras av överordnad.

3 Ansvarsfördelning kring intern kontroll

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar att riktlinjer för intern kontroll upprättas inom kommunen och hålls uppdaterade. Kommunstyrelsen ska även upprätta en övergripande kontrollplan med riskanalys där man bland annat identifierar de kontroller som ska ingå i alla nämnders kontrollplaner. Internkontrollen ska



dokumenteras enligt gemensam mall för samtliga nämnder. Kommunstyrelsen ansvarar för att en sådan enhetlig mall tas fram.

Nämnderna

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive område. Nämnderna ska upprätta en egen internkontrollplan med riskanalys. Kontrollplanen ska revideras årligen och antas i nämnd senast i december månad varje år. Kontrollerna i den övergripande internkontrollplanen ska ingå i nämndernas kontrollplan som ett minimum. Nämnderna ska genomföra sina kontroller enligt sina egna kontrollplaner och dokumentera dessa enligt den av kommunstyrelsen framtagna mallen.

De kommunala bolagen

Relevanta kontrollpunkter i den övergripande kontrollplanen ska implementeras i bolagens egna kontrollplaner, dokumenteras och redovisas enligt övergripande mål för bolaget.

Förvaltningschefer och övriga verksamhetsansvariga

Förvaltningscheferna ansvarar för att riskanalys och kontrollplan upprättas för den egna förvaltningen. I kontrollplanen ska de kommunövergripande kontrollerna finnas med som ett minimum. Dokumentet ska antas i den egna nämnden. Områdeschefer med egen nämnd likställs med förvaltningschefer.

Förvaltningschefen ansvarar för att den interna kontrollen implementeras på alla nivåer inom sin förvaltning.

Verksamhetsansvariga chefer på alla nivåer i organisationen ska se till att riktlinjerna följs samt informera övriga anställda om dess innebörd.

Brister i den interna kontrollen och/eller brister som uppdagas av densamma ska omgående rapporteras till närmast överordnad eller ansvarig för internkontroll på den egna förvaltningen.

4 Uppföljning och utvärdering

Nämnderna och bolagen ska i samband med verksamhetsberättelse till delårsrapport och årsredovisning rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen. I de fall resultatet av kontrollerna bedöms vara otillräckliga ska en åtgärdsplan tas fram och bifogas rapporten.

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade resultat för intern kontroll. Utvärderingen ska överlämnas till kommunens revisorer. En sammanfattande bedömning av kommunens utvärdering av den interna kontrollen ska göras i kommunens årsredovisning.



5 Övergripande kontrollplan

Den övergripande internkontrollplanen visar de kontroller som minst ska ingå i alla nämnders/kommunala bolags kontrollplan. Den övergripande kontrollplanen är en del av Kommunstyrelsens internkontrollplan och ska revideras årligen.
