

Id nr: 9:3B
Version: 1.0

Titel: Riktlinjer till reglemente för internkontroll

Typ: Riktlinje
Fastställd: KS 2012-10-23, § 266

Giltighetstid: Tillsvidare
Uppdateras: 2017

Riktlinjer till reglemente för den interna kontrollen

Innehållsförteckning

1. Bakgrund
2. Årshjul för den interna kontrollen
3. Upprättande av intern kontrollplan
4. Nämndens årliga rapport till kommunstyrelsen

1. Bakgrund

Kommunfullmäktige har fastställt ett reglemente för kommunens interna kontroll.

Enligt detta reglemente har varje styrelse och nämnd skyldighet att inom sitt verksamhetsområde se till att den interna kontrollen är tillräcklig och ändamålsenlig.

Kommunstyrelsen har utfärdat dessa riktlinjer för styrelsers och nämnders arbete med sin interna kontroll.

2. Årshjul för den interna kontrollen

Om kommunstyrelsen inte beslutar något annat gäller nedanstående årshjul för verksamhetsansvarig styrelses/nämnds arbete med internkontroll.

Kvartal 4 *Förvaltningen* upprättar ett förslag till plan för den interna kontrollen under kommande kalenderår.

Styrelsen/nämnden fastställer planen.

Januari *Förvaltningen* delger kommunstyrelsen den fastställda planen för intern kontroll.

Jan - dec *Förvaltningen* genomför intern kontroll enligt fastställd plan.

Förvaltningschefen (eller motsvarande) rapporterar löpande till styrelsen/nämnden om hur den interna kontrollen fungerar och resultatet av den. Vid upptäckta brister lämnas förslag på åtgärder för att åtgärda fel och brister.

Styrelsen/nämnden beslutar om eventuella åtgärder.

Titel: Riktlinjer till reglemente för internkontroll

Id nr: 9:3B

Kvartal 1 *Förvaltningschefen* upprättar årligen ett förslag till kortfattad rapport om genomförd internkontroll.

Styrelsen/nämnden behandlar rapporten, som efter godkännande delges kommunstyrelsen.

Allvarliga brott mot eller brister som upptäcks i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till kommunstyrelsen, som i sin tur rapporterar till kommunfullmäktige.

3. Upprättande av intern kontrollplan

En risk- och konsekvensanalys bör göras innan den interna kontrollplanen upprättas. Analysen är ett bra hjälpmedel vid val av processer för granskning.

Utöver granskningen av processer i den löpande verksamheten bör planen omfatta:

- nya och ändrade processer,
- nya krav som jämställdhetsintegrering samt
- större åtaganden och projekt.

Den interna kontrollplanen ska som minimum innehålla:

- vilken process/rutin/system som ska följas upp,
- vilka moment som ska kontrolleras (kontrollmoment),
- vilken funktion som ansvarar för att utföra kontrollen (kontrollansvarig),
- omfattningen på uppföljningen (frekvensen),
- metod för utvärdering (stickprov, enkät, statistik etc.) samt
- till vem uppföljningen ska rapporteras och när.

En mall för intern kontrollplan finns på intranätet.

4. Nämndens årliga rapport till kommunstyrelsen

Varje verksamhetsansvarig styrelse och nämnd ansvarar för att en kortfattad rapport om resultatet av under året genomförd internkontroll och resultatet av den upprättas och behandlas av styrelsen/nämnden.

Rapporten ska innehålla information om omfattningen av utförd granskning, utfallet och eventuella vidtagna åtgärder. Rapporten ska också vid behov innehålla förslag på förbättring av kommungemensamma rutiner.

Rapporten ska delges kommunstyrelsen under första kvartalet året därpå.