

Heby kommuns författningssamling



KOMMUNSTYRELSEN

ISSN 2000-043X

**HebyFS
2015:28**
Infördes i
författnings-
samlingen den
5 juni 2015

Riktlinjer för internkontroll,

Kommunstyrelsen beslutade¹ den 2 juni 2015, om följande riktlinjer.

Inledning

Genom en god intern kontroll skapas förtroende för Heby kommun och den service som kommunen erbjuder. Inför medborgare och fullmäktige är det ledamöterna i nämnder och styrelse som har det fulla ansvaret för verksamheten. Förvaltningsledningen är i sin tur ytterst ansvarig mot nämnden och styrelse. Därför är den interna kontrollen ett viktigt ledningsverktyg för såväl den politiska ledningen som den professionella. Den interna kontrollen ska så långt det är möjligt ingå i den ordinarie verksamheten och vara en del av kommunens styrsystem.

Syfte med intern kontroll är att uppnå:

- ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- efterlevnad av lagar föreskrifter, riktlinjer mm.

Nämndens ansvar för intern kontroll

I kommunallagens 6 kap § 7 definieras nämndernas ansvar för den interna kontrollen:

”Nämnderna skall var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifterna som gäller för verksamheten. *De skall också se till att den interna kontrollen är tillräcklig* samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt...”.

Varje nämnd ansvarar för att besluta om intern kontroll för sina ansvarsområden i enlighet med denna riktlinje.

¹ Beslutet ersätter 2012:04. Ks § 141/2015. U. 2015.1618

Kommunstyrelsen ansvar för intern kontroll

Kommunstyrelsen har ansvar för att leda, samordna och ha uppsikt över nämnder. Kommunstyrelsen beslutar om riktlinjer för intern kontroll. Kommunstyrelsen har också en samordnande roll när det gäller uppföljning och planering av den interna kontrollen.

Kommunstyrelsen ansvarar för att besluta om intern kontroll för sina verksamhetsområden i enlighet med denna riktlinje.

Områden för intern kontroll

Följande områden kan följas upp inom den interna kontrollen:

- Regelverk
Kommunen följer de lagar, förordningar och föreskrifter som gäller för den kommunala verksamheten.
- Styrdokument
Politik och förvaltning följer de styrdokument som är beslutade i kommunfullmäktige, kommunstyrelsen eller nämnd.
- Efterlevnad av beslut
Beslut som är fattade i kommunens politiska organ efterlevs och genomförs.
- Rutiner/anvisningar
Förvaltning följer de rutiner/anvisningar som är beslutade inom förvaltningen.
- Redovisningen är rättvisande
Rapportering av ekonomi, kvalitetsmått och övriga nyckeltal är riktig och avspeglar verksamheten.
- Kommunens tillgångar tryggas
Avsiktliga eller oavsiktliga fel som orsakar förluster och extra kostnader förhindras.
- Minimera risker
System och rutiner t ex IT-system, medicinsk avvikelserapportering är säkrade utifrån de krav som gäller för verksamheten.

Kontrollplan och uppföljning

Kommunstyrelsen och nämnder tar årligen fram kontrollplaner inom sitt ansvarsområde. Kontrollplan för nästkommande år beslutas av respektive nämnd och styrelse i samband med budgetarbetet enligt riktlinjer för styr- budget- och uppföljningsprocessen. Kontrollplaner delges i sin helhet kommunfullmäktiges revisorer.

Kontrollplanen ska minst innehålla:

- Vad som ska följas upp
- Hur uppföljningen ska gå till
- Hur ofta uppföljningen ska ske
- Vem som ansvarar för uppföljningen
- När och till vem rapportering ska ske

Nämnder rapporterar till kommunstyrelsen i samband med delårsrapport och årsredovisning vilken uppföljning som är gjord och resultatet av denna. Den genomförda kontrollen delges i sin helhet kommunfullmäktiges revisorer.

Rapporten ska minst innehålla:

- Omfattning av utförd uppföljning
- Utfallet av uppföljningen
- Ev. vidtagna åtgärder
- Ev. förslag på förbättringar

Rapportering till kommunfullmäktige

Kommunstyrelse och nämnder rapporterar till kommunfullmäktige i samband med budget vilka områden man beslutat att genomföra intern kontroll på nästkommande år. Kommunstyrelse och nämnder rapporterar till kommunfullmäktige i samband med delårsrapport och årsredovisning vilken uppföljning av den interna kontrollen som är gjord och resultatet av denna.

Allvarliga brister

Uppföljning genom intern kontroll ska göras direkt om man får signaler om att det finns brister inom verksamheterna och att det samtidigt finns en risk för allvarliga konsekvenser om bristerna inte åtgärdas. Nämnd ska omedelbart rapportera allvarliga brister i den interna kontrollen till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen ska omedelbart rapportera allvariga brister till kommunfullmäktige.

Dessa riktlinjer träder i kraft den 26 juni 2015

Marie Wilén
Ordförande i kommunstyrelsen

Peter Lund
Kommunchef