

**DET HÄR ÄR ETT
STYRDOKUMENT**

RIKTLINJE

Riktlinjer för intern kontroll



Dokumentkategori: Normerande
Beslutat av: Kommunfullmäktige
Antagen: 2023-12-07
Diarienummer: KS/2023:00692
Dokumentet gäller för: Alla nämnder
Dokumentansvarig: Kommunstyrelsen
Ansvar för revidering: Kommunstyrelsen

**BOTKYRKA
KOMMUN**





RIKTLINJE

Inledning

I denna riktlinje fastställs ansvaret för intern kontroll samt på vilket sätt uppföljningen av den interna kontrollen ska ske.

Denna riktlinje gäller för kommunstyrelsen och nämnder.

Kommunstyrelsen ansvarar för övergripande kontroll, uppföljning och utvärdering av dessa riktlinjer samt för att vid behov ta initiativ till förändringar. Kommunstyrelsen ansvarar även för att vid behov upprätta kommunövergripande anvisningar.

Nämnden ansvarar för att av kommunstyrelsen och kommunfullmäktige antagna riktlinjer och anvisningar görs kända och följs. Varje nämnd ska därutöver vid behov upprätta egna anvisningar och rutiner inom sitt verksamhetsområde om ytterligare förtydliganden behöver göras.

Syfte och mål

Denna riktlinje syftar till att säkerställa att nämnderna upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll.

Syftet med intern kontroll är att säkra en effektiv förvaltning, undgå allvarliga fel och skador och ytterst att säkerställa att grunduppdraget genomförs och de kommunala målen uppnås. Det innebär att det med rimlig grad av säkerhet ska säkerställas att följande mål uppnås:

- Verksamheten bedrivs ändamålsenligt och effektivt.
- Tillförlitlig ekonomisk rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnaden av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera är tillfredsställande.

Internkontrollprocessen syftar även till att ta fram underlag till förbättringar och utveckling av verksamheten. Intern kontroll är ett verktyg i kommunstyrelsens uppsiktsansvar.

Ansvar och organisation

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll.



RIKTLINJE

Kommunstyrelsen har enligt kommunallagen 6 kap. 1 § och 3 § ansvar för att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och att ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet.

Vid behov kan kommunstyrelsen begära in de yttranden och upplysningar som behövs för att nämnden ska kunna fullgöra sina uppgifter.

I detta ligger ett ansvar för att en organisation för intern kontrollen upprättas inom kommunen, samt ett ansvar för att se till att denna organisation kontinuerligt utvecklas utifrån kommunens behov.

Kommunstyrelsen har även ansvar för att ta fram kommunövergripande anvisningar.

Nämnderna

Nämndernas ansvar för internkontrollen anges i kommunallagen 6 kap. § 6. Det är nämnderna som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Nämnderna ansvarar också för att det finns en organisation för den interna kontrollen inom verksamhetsområdet.

Nämnderna ansvarar för att:

- Kommunövergripande riktlinjer och anvisningar följs.
- Årligen fastställa en intern kontrollplan utifrån verksamhetens risk och väsentlighetsanalys.
- Årligen följa upp arbetet med intern kontroll.
- Årligen rapportera nämndens arbete med intern kontroll till kommunstyrelsen.

Förvaltningarna

Inom nämndens verksamhetsområde ansvarar förvaltningsdirektören för att konkreta regler och anvisningar är utformade så att en god intern kontroll kan upprätthållas. I detta ansvar ligger att direktören ska ansvara för arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll.

Förvaltningsdirektören är skyldig att skriftligt rapportera till nämnden och ge en samlad bedömning om hur den interna kontrollen fungerar. Allvarigare brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till nämnden.

Chefer

De ansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar om intern kontroll samt att informera övriga



RIKTLINJE

anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd. Vidare har de i ansvar att säkerställa att de anställda arbetar mot uppställda mål och att arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till överordnad chef.

Övriga medarbetare

Övriga anställda är skyldiga att följa beslutade regler och anvisningar i sin arbetsutövning.

Styrning och uppföljning

Varje nämnd har en skyldighet att styra och följa upp den interna kontrollen inom nämndens verksamhetsområden. Nämnden ansvarar för att en risk- och väsentlighetsanalys genomförs för den egna verksamheten. En så kallad bruttolista över risker som kan påverka förmågan att bedriva en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet ska uppdateras årligen.

Nämnden ska även följa de förvaltningsövergripande, gemensamma anvisningarna, som kommunstyrelsen utfärdar.

Intern kontrollplan

Alla nämnder ska varje år, i samband med beslut om mål och internbudget, anta en plan för hur arbetet med den interna kontrollen ska bedrivas. I planen ska även ingå de kontrollpunkter som har fördelats av kommunstyrelsen. För kommunstyrelsens övergripande ansvar ska planen antas senast i december för nästkommande år.

Föranleder uppföljningen av föregående års internkontrollplan behov av justering av innevarande års internkontrollplan kan en reviderad plan antas i samband med att nämnden beslutar om denna uppföljning.

Uppföljning och rapportering

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen intern kontrollplan, minst en gång per år rapporteras till nämnden.

Nämnden ska, i samband med verksamhetsberättelse med bokslut, rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden till kommunstyrelsen.

Brister i processen

Brister i processer och rutiner ska omedelbart rapporteras till förvaltningsdirektör, närmast överordnad chef eller den som nämnden utsett. Allvarigare brister ska utan dröjsmål även rapporteras till nämnd och kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från egen granskning och nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, se till att sådana åtgärder genomförs av berörd nämnd. Rapporteringen ska beslutas av kommunstyrelsen i samband med beslut om kommunens årsredovisning.

Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.