

A large, solid blue abstract shape on the left side of the page, resembling a stylized letter 'L' or a curved wedge.

# Riktlinje för intern kontroll

Policy

Strategi

► Riktlinje

Plan

<b>Beslutad av:</b>	<b>Diarienummer:</b>	<b>Typ av styrdokument:</b>	<b>Dokumentansvarig:</b>
Kommunfullmäktige	2026-000037	Riktlinje	Kanslienheten
<b>Beslutsdatum och paragraf:</b>	<b>Giltig till:</b>	<b>Senast reviderad:</b>	
2026-02-24 § 10	Tillsvidare	2026-02-26	

## Innehållsförteckning

1. Intern kontroll - Mål och Syfte.....	3
2. Organisation av intern kontroll .....	3
3. Uppföljning av intern kontroll.....	4

# 1. Intern kontroll - Mål och Syfte

Riktlinjen gäller för samtliga nämnder och kommunens helägda bolag.

## Mål och syfte

Denna riktlinje syftar till att säkerställa att kommunens nämnder upprätthåller en god intern kontroll. Intern kontroll ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål och syfte uppnås:

- MÅL
  - Ändamålsenlighet i verksamheten
  - Kostnadseffektivitet
  - Rättssäkerhet
  
- SYFTE
  - Förebygga fel, brister och oegentligheter
  - Säkerställa efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter samt kommunens mål och styrdokument
  - Höja kvaliteten och stärka tilliten till kommunens verksamhet
  - Tydliggöra styrning och ansvarsfördelning
  - Säkerställa tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheterna
  - Förebygga och förhindra välfärdsbrott

## Uppföljning

Kommunstyrelsen ska minst en gång per mandatperiod pröva om styrdokumentet är aktuellt. Om styrdokumentet inte är aktuellt ska det upphävas, revideras eller sammanföras med annat styrdokument om så är möjligt.

# 2. Organisation av intern kontroll

## Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en ändamålsenlig och betryggande intern kontroll i kommunen. I detta ansvar ingår att säkerställa att en ändamålsenlig organisation för arbetet med intern kontroll är etablerad.

Kommunstyrelsen ansvarar, i enlighet med kommunallagen (6 kap. 1 § och 6 kap. 3 §), för att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter samt för att utöva uppsikt över övriga nämnders verksamhet.

Uppsiktsansvaret innebär rätt att göra påpekanden samt att lämna råd och anvisningar till nämnderna. Om så bedöms nödvändigt ska kommunstyrelsen lämna förslag till kommunfullmäktige om vidtagande av åtgärder eller förändringar.

Kommunstyrelsen ansvarar även för att nämndsövergripande styrdokument och rutiner avseende intern kontroll upprättas och hålls aktuella.

### **Nämnderna**

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Nämndernas ansvar för den interna kontrollen regleras i kommunallagen (KL 6 kap. 6 §). Det är alltid respektive nämnd som bär det övergripande ansvaret för att säkerställa en ändamålsenlig och betryggande intern kontroll.

I detta ansvar ingår att, med utgångspunkt i kommunens principer för intern kontroll, säkerställa att det finns en ändamålsenlig organisation och tydligt definierade arbetsprocesser för den interna kontrollen. Det är av vikt att detta dokumenteras och formellt fastställs av nämnden.

### **Förvaltningschefen**

Inom en nämnds verksamhetsområde ansvarar förvaltningschefen för att kommunens riktlinjer och rutiner implementeras i verksamheten samt för att erforderlig kunskap sprids inom organisationen, så att en betryggande intern kontroll kan upprätthållas.

Förvaltningschefen ansvarar för att minst två gånger per år skriftligen rapportera till nämnden och lämna en samlad bedömning av den genomförda interna kontrollen, genomförda granskningar samt eventuella vidtagna eller föreslagna åtgärder. Nämnden ska därutöver vid behov fortlöpande informeras om arbetet med den interna kontrollen. Allvarligare avvikelser eller överträdelser ska omedelbart rapporteras till nämnden.

### **Verksamhetsansvariga**

Verksamhetsansvariga chefer på olika nivåer i organisationen ska följa kommunens fastställda riktlinje och rutiner avseende intern kontroll samt säkerställa att dessa görs kända och förstådda av berörda medarbetare.

Cheferna ska vidare verka för att de arbetsmetoder och rutiner som tillämpas inom respektive ansvarsområde utformas och används på ett sätt som bidrar till en ändamålsenlig och betryggande intern kontroll.

### **Övriga anställda**

Samtliga anställda är skyldiga att i sin tjänsteutövning följa av kommunen fastställda riktlinjer och rutiner för intern kontroll.

Brister, avvikelser eller misstänkta oegentligheter som uppmärksammas genom den interna kontrollen eller i det dagliga arbetet ska omedelbart rapporteras till närmaste chef eller till den funktion eller person som nämnden särskilt har utsett för detta ändamål.

## **3. Uppföljning av intern kontroll**

### **Styrning och uppföljning av intern kontroll**

Varje nämnd har en skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde.

Nämnden ska som grund för sin styrning genomföra riskanalyser för sin verksamhet.

### **Intern kontrollplan**

Nämnden ska varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Planen ska genast tillställas kommunstyrelsen.

#### **Uppföljning av intern kontrollplan**

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska med utgångspunkt från antagen plan löpande rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställts i internkontrollplan.

#### **Nämndens rapporteringsskyldighet**

Nämnden ska senast i samband med årsredovisningens upprättande, rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen.

Rapportering ska samtidigt ske till kommunens revisorer.

#### **Kommunstyrelsens skyldigheter**

Kommunstyrelsen ska, med utgångspunkt i nämndernas uppföljningsrapporter, utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. Om behov av förbättringar identifieras ska kommunstyrelsen vidta nödvändiga åtgärder eller initiera sådana åtgärder.

Kommunstyrelsen ska vidare hålla sig informerad om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunägda företagen.

#### **Rutin för intern kontroll**

Arbetet med intern kontroll ska bedrivas i enlighet med de anvisningar som anges i dokumentet Rutin för intern kontroll.