



Intern kontroll

.....

Dokumentnamn	Kategori	Publicerad
Riktlinjer för intern kontroll	Normerande styrdokument	www.lulea.se

Ärendenummer	Beslutad av	Beslutsdatum	Giltighetstid
KLF 2023/1112	Kommunstyrelsen	2023-12-04 § 327	2023-12-04–tills vidare

Ersätter

Riktlinjer för intern kontroll (KLF 2020/1539), beslutad av kommundirektör 2022-12-20

Dokumentägare	Gäller för
Biträdande kommundirektör	Samtliga nämnder och helägda kommunala bolag

Syfte

Dessa riktlinjer är en av de delar som bidrar till att säkerställa att kommunstyrelsen fullgör sin uppsiktsplikt samt att nämnderna och bolagsstyrelser upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll.

Uppföljning

Årligen

Inledning

Med intern styrning och kontroll avses den process som syftar till att nämnder och styrelser med rimlig säkerhet säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige fastställt samt de lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera som gäller för verksamheten.

Intern kontroll är ett av flera sätt för en organisation att säkra och utveckla verksamhetens kvalitet. I en offentlig organisation som Luleå kommun skapar en god intern kontroll förutsättningar för en effektiv användning av skattepengar och en god service till kommuninvånarna och andra intressenter. En väl fungerande intern kontroll fungerar dessutom som ett skydd mot oberättigade misstankar mot såväl förtroendevalda som tjänstepersoner.

Syfte och mål

Syftet med den interna kontrollen är att verksamheterna ska bedrivas effektivt och säkert samt att undgå allvarliga fel. Den interna kontrollen ska bidra till att ändamålsenligheten stärks och att verksamheten bedrivs utifrån medborgarnas bästa. Riktlinjerna syftar till att säkerställa att kommunstyrelsen, nämnderna och bolagsstyrelser upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Verksamheten är ändamålsenlig och kostnadseffektiv, vilket innebär bland annat att ha kontroll över ekonomi, effektivitet och kvalitet samt säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp i förhållande till fastställda mål.
- Verksamheten har en tillförlitlig finansiell rapportering och information. Kommunstyrelsen, nämnderna, bolagsstyrelser och de verksamhetsansvariga ska ha tillgång till korrekt bokföring samt relevant och rättvisande information om verksamheterna.
- Verksamheten följer tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera. Det innefattar lagstiftning och kommunens interna regelverk och riktlinjer.

Omfattning

Riktlinjerna gäller för kommunens verksamhet i sin helhet¹ samt för kommunens helägda bolag.

¹ För kost- och servicenämnden utgör värdkommunens styr- och ledningssystem grunden för nämndens internkontroll.

Ansvar och organisation

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll och att en övergripande organisation för detta upprättas. I detta åligger att riktlinjer och rutiner är aktuella, kända och revideras vid behov.

Kommunstyrelsen kan vid behov besluta om obligatoriska kommunövergripande riskbedömningar.

Allvarliga brister som upptäcks och kan få rättsliga följder ska skyndsamt rapporteras till kommunfullmäktige.

Kommunstyrelsen ska i samband med årsredovisningen bedöma huruvida kommunens samlade system för intern kontroll är betryggande.

Nämnd/bolagsstyrelse

Respektive nämnd/bolagsstyrelse har ansvar för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde och ska se till att:

- det finns en rutin som bygger på denna riktlinje
- årligen² besluta om internkontrollplan
- resultat av utförd granskning utifrån internkontrollplan sammanställs i samband med delårsrapportering och vid avvikelser besluta om eventuella åtgärder och ansvar
- i samband med årsrapporteringen redovisa en beslutad rapport, till kommunstyrelsen, där resultat av granskningen sammanfattas. I denna rapport ingår även en samlad bedömning om hur nämndens/bolagets interna kontroll fungerar

Förvaltningschef/VD

Inom nämnds/bolagsstyrelsens verksamhetsområde ansvarar förvaltningschef/VD för att det finns tydliga rutiner utformade för hur riskbedömning och kontroll ska utövas. Förvaltningschef/VD ska leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll. Förvaltningschef/VD ska se till att:

- rutiner anpassade för respektive verksamhet tas fram och beslutas
- årligen upprätta en internkontrollplan som beslutas i nämnd/bolagsstyrelse
- vid delårsrapporteringarna redovisa resultat till nämnd/bolagsstyrelse av utförd granskning och vid avvikelser föreslå eventuella åtgärder och ansvar
- i samband med årsrapporteringen redovisa resultat till nämnd/bolagsstyrelse av utförd granskning samt ge en samlad bedömning om hur den interna kontrollen fungerar

² Valnämnden upprättar inför valår.

Chef/ansvariga på olika nivåer under förvaltningschef/VD

Intern kontroll är en del i kommunens ständiga förbättringsarbete. Chefer eller ansvariga på olika nivåer under förvaltningschef/VD ska se till att gällande rutiner följs samt informera medarbetare om dess innebörd. Brister som upptäcks ska skyndsamt rapporteras till närmaste chef.

Medarbetare

Samtliga medarbetare är skyldiga att följa gällande rutiner. Medarbetaren ska utföra uppgifter på ett korrekt sätt och aktivt bidra till att utveckla verksamheten. Brister som upptäcks ska skyndsamt rapporteras till närmaste chef. Syftet med den skyndsamma rapporteringen är att omgående kunna vidta åtgärder för att komma till rätta med de brister som uppmärksammats.

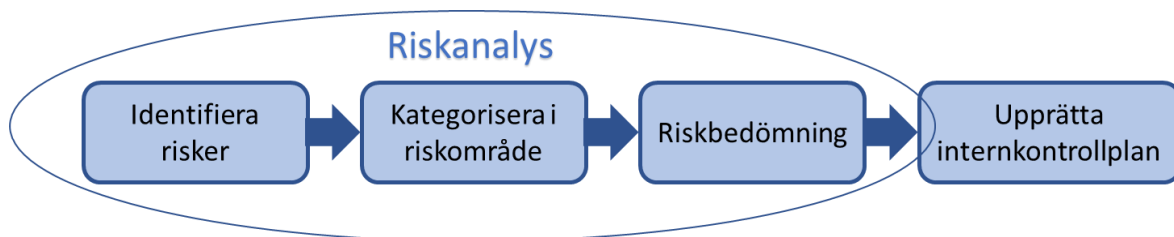
Nätverk

Nätverk inom kommunen stödjer arbetet med intern kontroll. De bistår ledningen i arbetet exempelvis genom erfarenhetsutbyte, spridning av goda exempel och samordning.

Modell för arbete med internkontroll

Plan för internkontroll

Nämnder och bolagsstyrelser ska inför varje verksamhetsår anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Internkontrollplanen ska snarast efter beslut överlämnas till kommunstyrelsen för kännedom. Process för framtagande:



Internkontrollplanen ska minst innehålla:

- beskrivning utifrån genomförd riskanalys
- kontrollmoment som ska följas upp
 - vem som ansvarar
 - beskrivning av kontrollmomentet
 - metod och frekvens

Uppföljning av plan för internkontroll

Resultatet av uppföljningen av internkontrollplanen, rapporteras till nämnd/bolagsstyrelse i samband med delår- och årsrapportering.

Underlag för bedömning av intern kontroll

Nämnd och bolagsstyrelse ska, med internkontrollplanen som utgångspunkt, utvärdera verksamhetens samlade system för intern kontroll. Rapportering sker i samband med nämndens/bolagets årsrapportering. I egenskap av nämnd ska

kommunstyrelsen göra detsamma. Rapporten till kommunstyrelsen förmedlar dels ett samlat resultat av uppföljningen av internkontrollplanen dels en bedömning av nämndens/bolagets internkontrollarbete.

Ett systematiskt lärande och förbättringar kräver att relevanta underlag för analys och bedömning finns tillgängligt. Inför kommunstyrelsens bedömning om den interna kontrollen sammanställs därför ett underlag som omfattar nämnder och bolags sammanfattande rapporter med bedömning samt resumé av de rapporter som lämnats av olika revisionsorgan. Utvärderingen ska efter beslut överlämnas till kommunens revisorer.

Om kommunstyrelsen lämnat bedömningen att det finns brister i den interna kontrollen ska skälen för denna bedömning beskrivas i utvärderingen och åtgärder presenteras. Allvarliga brister som kan få rättsliga följder som upptäcks ska rapporteras till kommunfullmäktige.

Dokumentation

Dokumentationen är en förutsättning för att kunna verifiera att den interna kontrollen genomförs som avsett. En god dokumentation ger därför ansvariga förutsättningar att bedöma den interna kontrollens kvalité och status.

All dokumentation av riskanalyser, internkontrollplan som beslutas av nämnd/bolagsstyrelse och uppföljning sker i internkontrollmodul inom Luleå kommuns beslutsstödsystem.

Uppföljning

Uppföljning av riktlinjernas aktualitet genomförs årligen, med fördel i samband med sammanställningen inför kommunstyrelsens årliga bedömning av den interna kontrollen.