

Riktlinje för intern kontroll

Beslutat av:

[Beslutat datum]

Diariennr. [Dnr]

Innehåll

Sammanfattning	3
Inledning	3
Syfte och mål	3
Organisation och ansvar	4
Kommunens förtroendevalda revisorer	4
Kommunstyrelsen	4
Nämnderna	4
Verksamhetsområdeschef	5
Övriga chefer	5
Övriga anställda	5
Arbetetssätt och process	5
Intern kontrollplan	6
Rapportering	6
Kommunstyrelsens skyldigheter	6

Sammanfattning

Denna riktlinje utgör ett kommunövergripande styrdokument som fastställer ansvar och arbetssätt för intern kontroll i Täby kommun. Syftet är att säkerställa att kommunens verksamhet bedrivs effektivt, rättssäkert och lagenligt samt att fel, oegentligheter och korruption förebyggs och hanteras.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret medan nämnderna ansvarar för kontrollen inom sina respektive verksamheter. Alla medarbetare ska följa riktlinjerna och rapportera brister. Kontrollarbetet ska följas upp och rapporteras till kommunstyrelsen, nämnderna och revisorerna.

Inledning

Riktlinjen fastställer ansvar och uppföljning för intern kontroll inom hela kommunen, inklusive nämnder, kommunstyrelse och kommunala bolag.

Syftet med riktlinjen för intern kontroll är att säkerställa att kommunens verksamhet bedrivs effektivt, rättssäkert och i enlighet med gällande lagar, regler och styrdokument. Samtidigt som den interna kontrollen ska förebygga, upptäcka och hantera fel, oegentligheter och korruption.

Syfte och mål

Den interna kontrollen ska bidra till att verksamheten bedrivs på ett säkert och effektivt sätt. Den ska också aktivt motverka fel, oegentligheter och korruption genom ett systematiskt arbete med riskanalyser, kontrollåtgärder och uppföljning. Intern kontroll ska fungera som ett strategiskt verktyg för att skydda kommunens integritet och förtroende.

Riktlinjen ska säkerställa att kommunstyrelsen och nämnderna upprätthåller en fungerande intern kontroll, det vill säga med rimlig grad av säkerhet, säkerställa att verksamheten:

- uppnår sina mål på ett effektivt och ändamålsenligt sätt
- har en tillförlitlig finansiell rapportering och information
- skyddar kommunens tillgångar, resurser och information mot förluster, missbruk eller felaktig hantering,

- identifierar, förebygger och hanterar oegentligheter, fel och korruption
- upprätthåller en rättssäker, transparent och invånarfokuserad förvaltning.

Organisation och ansvar

Kommunens förtroendevalda revisorer

Kommunrevisorerna granskar kommunens verksamheter och prövar om nämndens interna kontroll är tillräcklig.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har, med stöd av kommunallagen (6 kap. §§ 1 och 3), det övergripande ansvaret för att leda, samordna och utöva uppsikt över kommunens samlade verksamhet. I detta ansvar ingår att säkerställa att det finns ett ändamålsenligt, förebyggande och fungerande system för intern kontroll.

Det innebär att kommunstyrelsen ska fastställa nödvändiga styrdokument, följa upp nämndernas arbete med intern kontroll, initiera åtgärder vid identifierade brister samt utöva tillsyn över kommunala bolag i syfte att försäkra sig om att dessa har fungerande interna kontrollsystem.

Kommunstyrelsen ska vidare säkerställa att internkontrollarbetet omfattar strukturerade rutiner för att förebygga, upptäcka och hantera risker för oegentligheter, felaktigheter och korruption.

Vid behov får kommunstyrelsen inhämta de yttranden och upplysningar som erfordras för att fullgöra sitt uppdrag. Med stöd av denna riktlinje har kommunstyrelsen rätt att utfärda riktlinjer och anvisningar för det interna kontrollarbetet.

Nämnderna

Nämnderna har ansvar för intern kontroll inom sina verksamhetsområden enligt kommunallagen (6 kap. § 6). Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten.

Nämnderna ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig för att förebygga fel och oegentligheter i verksamheten, och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Nämnderna ska följa kommunövergripande styrdokument och anvisningar, årligen fastställa en internkontrollplan baserad på en riskanalys samt följa upp intern kontrollplanen minst två gånger per år.

Verksamhetsområdeschef

Inom verksamhetsområdet ansvarar verksamhetsområdeschef för att konkreta rutiner och anvisningar är utformade så att god intern kontroll kan upprätthållas. Vid behov kan en lokal riktlinje upprättas, som då ska antas av nämnden.

Verksamhetsområdeschef ansvarar för att riskbedömningar genomförs med fokus på sårbarhet för fel och oegentligheter samt ser till att åtgärder dokumenteras, följs upp och rapporteras.

Verksamhetsområdeschefen 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.

Övriga chefer

Övriga chefer i organisationen är skyldiga att följa antagna riktlinjer, rutiner och anvisningar om intern kontroll samt informera övriga anställda om innebörden i dessa. Chefer ska verka för att medarbetarna arbetar mot uppställda mål och att arbetsmetoder som används bidrar till en god intern styrning och kontroll.

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

Övriga anställda

Övriga anställda är skyldiga att följa regler och anvisningar i sitt arbete. Brister i intern styrning och kontroll ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad chef.

Arbetssätt och process

En risk- och konsekvensanalys ska årligen genomföras för den egna verksamheten. Analysen ska särskilt fokusera på risker som kan påverka verksamhetens rättssäkerhet, ändamålsenlighet och kostnadseffektivitet. Den ska även inkludera identifiering av sårbarheter för felaktigheter, oegentligheter och korruption.

Med stöd av analysen ska en bruttolista upprättas över väsentliga verksamhetsrisker, som löpande ska hållas uppdaterad. Utifrån denna lista tas ett förslag fram till intern kontrollplan som sedan årligen fastställs av nämnden. Den interna kontrollplanen ska innehålla tydliga kontrollåtgärder och ansvarsfördelning.

Arbetet med intern kontroll inom nämndens verksamhetsområde ska systematiskt styras, följas upp och dokumenteras. I detta ansvar ingår att tillämpa de kommunövergripande riktlinjer och anvisningar som utfärdats av kommunstyrelsen, och att säkerställa att dessa implementeras på ett samordnat och ändamålsenligt sätt.

Intern kontrollplan

Inför varje nytt verksamhetsår ska kommunstyrelsen och respektive nämnd fastställa intern kontrollplanen. Planen ska omfatta identifierade riskområden som behöver följas upp under året för att säkerställa att verksamhetens interna kontroller är ändamålsenliga och fungerar tillfredsställande.

Rapportering

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt i den fastställda intern kontrollplanen, redovisas till nämnden minst två gånger per år. Redovisningen ska omfatta genomförda kontroller, identifierade brister samt vidtagna eller planerade åtgärder.

I samband med delårsrapport och årsredovisning ska nämnden sammanställa och rapportera det samlade utfallet av internkontrollarbetet till kommunstyrelsen. Rapporteringen ska även delges kommunens revisorer i syfte att möjliggöra en granskning av nämndens interna kontrollarbete.

Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera och ha uppsikt över kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, vidta nödvändiga åtgärder.

Kommunstyrelsen ska säkerställa att kommunen bedriver ett aktivt förebyggande arbete mot fel, oegentligheter och korruption.

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