

Riktlinjer för nämndernas och bolagsstyrelsernas interna kontroll

Antagna av kommunstyrelsen 2024-09-30, § 88

Inledning

Alla nämnder och bolagsstyrelser ska inom sitt verksamhetsområde se till att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och riktlinjer. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och resurseffektivt sätt.

Riktlinjen innehåller de krav nämnder och bolagsstyrelser ska följa. Den ska användas när nämndernas och bolagsstyrelsernas internkontrollplaner ska tas fram och följas upp.

Omfattning

Riktlinjen gäller för kommunens nämnder och helägda bolag.

Definitioner och begrepp

Grunduppdrag

Grunduppdrag är de uppgifter nämnder och bolag ansvarar för. För nämnderna regleras det i reglementet och för bolagen regleras det i bolagsordningen och i ägardirektiven.

Intern kontroll

Den interna kontrollen ingår i styrningen och är en del av ledningssystemet. Den omfattar strukturer, system och processer för tydlighet och ordning. Intern kontroll handlar om att se till att det som ska göras blir gjort, på det sätt som är tänkt. Den interna kontrollen ska bidra till

- att verksamheten är ändamålsenlig och resurseffektiv
- att informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande
- att verksamheten efterlever lagar, regler, avtal med mera.

Målet ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet innebär bland annat att ha kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet och att säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp i förhållande till fastställda verksamhetsmål.

Målet tillförlitlig ekonomisk rapportering och information om verksamheten innebär att kommunstyrelsen och nämnderna och de verksamhetsansvariga ska ha tillgång till korrekt bokföring och en relevant och rättvisande information om verksamheten.

Målet efterlevnad av lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera innefattar såväl lagstiftning som kommunens interna regelverk och policys. Den interna kontrollen ska även bidra till att varumärket Burlövs kommun inte skadas av oönskade händelser.

Den interna kontrollen ska ses som en naturlig del av verksamhetsutvecklingen i kommunen.

Internkontrollplan

Verksamheterna ska ha rutiner och arbetssätt som förebygger, upptäcker och åtgärda brister och säkrar en god intern kontroll. I arbetet med riskhantering identifieras vad som kan gå fel eller på annat sätt hindra verksamheten från att genomföra sitt uppdrag. Utifrån riskanalysen prioriteras och bestäms vilka åtgärder som ska vidtas och uppföljande kontroller som ska göras.

Nämndernas och bolagsstyrelsernas internkontrollplaner gäller för ett år. I planerna ska det tydligt framgå

- resultatet av genomförd riskanalys
- vad som ska kontrolleras
- hur rapporteringen ska ske.

I samband med framtagande av internkontrollplanen ska en analys av nämndens och bolagets arbete och system med internkontroll beskrivas. Analysen är i sig ett underlag till framtagandet av internkontrollplanen.

Uppföljning av internkontrollplan

Kontrollmomenten följs upp enligt beslutad plan. En gång per år sammanfattas uppföljningen av internkontrollen i en rapport som nämnden eller bolagsstyrelsen beslutar om. Rapporten ska beskriva:

- vad som har kontrollerats
- hur kontrollen har genomförts
- resultatet av kontrollen
- åtgärder med anledning av resultatet av kontrollen
- tidpunkt för när åtgärden ska vara genomförd.

Efter beslut i nämnd eller bolagsstyrelse anmäls uppföljningsrapporten till kommunstyrelsen enligt kommunstyrelsens uppsiktsplikt.

Dokumenttyp	Riktlinjer
Dokumentnamn	Riktlinjer för nämndernas och bolagsstyrelsernas interna kontroll
Beslutsorgan	Kommunstyrelsen
Antagen	2024-09-30, § 88
Diarienummer	KS/2023:50-003
Beslutad med stöd av	-
Kungjord	-
Ikraftträdande	2024-10-01
Historik	-
Dokumentansvarig	Kanslichef
Förvaltning	Kommunledningsförvaltningen