



Dokumentbeteckning: Bestämmelse om intern kontroll
Antaget av/Ansvarig Kommunfullmäktige 2018-12-17 (§210)
Handläggare/Förvaltning Ekonomikontoret
Handlingen förvaras Diarie: KS 2018/00727 003
Diarienummer KS 2018/00727 003
Datum/Ersätter 2018-11-16/KF 2007-03-05 § 18

Handlingen publiceras

Intranät Stadens hemsida Annat:

Syfte: God styrning och kontroll av Trollhättans Stads ekonomi och verksamhet.

Gäller för: Samtliga nämnder och förvaltningar.

Referensdokument: Kommunallagen. Kommunal redovisningslag och normgivning. Reglemente för resultat-uppföljning, KS och nämndernas reglementen.

Ansvar och genomförande: Kommunstyrelse och nämnder.
Förvaltningschefer, verksamhetschefer, ansvariga för och medverkande i processer och rutiner, övriga anställda.

Uppföljning: Kommunstyrelse och nämnder. KS uppsiktsansvar – bokslut/årsredovisning. Ytterst revisorernas berättelse.

Bestämmelse om intern kontroll

Syfte

Kommunallagen 6 kap § 7 slår fast kommunens ansvar för att det upprätthålls en rimligt god internkontroll. Detta dokument är anvisningar för hur arbetet med intern kontroll ska utformas inom Trollhättans Stad.

Bestämmelsen syftar till att säkerställa att styrelsen och nämnderna upprätthåller en tillräcklig internkontroll. Detta innebär att nämnderna med en rimlig grad av säkerhet ska se till att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet. Det innebär bland annat att ha kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet samt att säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp i förhållande till fastställda mål.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten. Kommunstyrelsen, nämnderna och verksamhetsansvariga ska ha tillgång till korrekt ekonomisk redovisning samt en relevant och rättvisande information om verksamheterna.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, policys och riktlinjer.

Grunderna för internkontroll är att upprätthålla en enhetligt god förvaltning och ledning i staden. Internkontroll ska vara en naturlig del i alla verksamheter och processer med funktionen att säkerställa att de av kommunfullmäktige fastställda målen uppfylls. Att säkerställa styrning, uppföljning och rapportering samt verksamhets- och kvalitetsutveckling, i kombination med effektiv resursanvändning, är syftet med den interna kontrollen.

Kommunstyrelsen

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

Kommunstyrelsen kan utfärda anvisningar för uppföljning.

Kommunstyrelsen har ansvar för att tillse att organisationen rapporterar utifrån kommunstyrelsens behov av kontroll.

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade intern kontroll.

Kommunstyrelsen har ansvaret för den interna kontrollen på ett övergripande plan.

Nämnderna

Nämnder har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Nämnden ansvarar för att ha en organisation för intern kontroll finns samt att de regler och anvisningar som är nödvändiga tillskapas.

Nämnderna ska följa de anvisningar för arbetssätt och rapportering som fastslås av kommunstyrelsen.

Nämnden är skyldig att åtgärda brister som framkommer i den interna kontrollen.

Förvaltningschef

Förvaltningschefen ansvarar för att:

- Verksamheten har en god internkontroll och efterlever upprättade rutiner och regler.
- Upprätta en verksamhetsanpassad internkontrollplan baserad på risk- och väsentlighetsanalys.
- Att det finns tydliga rutiner och anvisningar för den interna kontrollen.
- Årligen rapportera till nämnden hur den Interna kontrollen fungerar utifrån gällande internkontrollplan.
- Redovisa resultatet av genomförda åtgärder och effekter av beslutade förbättringsåtgärder.
- Sammanställa nämndens rapportering till kommunstyrelsen.

Verksamhetsansvariga chefer

Chefer på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa regler och anvisningar om intern kontroll samt att informera övriga anställda om anvisningarnas innebörd. De ska arbeta för att de arbetsmetoder som

används bidrar till en god Intern kontroll. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmaste chef.

Övriga medarbetare

Övriga medarbetare ska:

- Känna till och följa antagna regler och anvisningar i sin arbetsutövning.
- Omedelbart rapportera brister i den interna kontrollen till närmaste chef.
- Efter bästa förmåga bidra till att förbättra rutiner och arbetssätt.

Styrning och uppföljning av internkontroll

Nämnderna ska inom sina organisationer planera arbetet med utvecklingen av rutiner för att stärka den interna kontrollen. Som grund för planering, prioritering och uppföljning av internkontrollarbetet ska en risk- och väsentlighetsanalys göras. Risk- och väsentlighetsanalysen ska dokumenteras och beslutas av nämnden.

Internkontrollplan

Varje nämnd ska inför kommande år anta en plan för uppföljning och granskning av den interna kontrollen med utgångspunkt från risk- och väsentlighetsbedömning. I planen ska det framgå vilka kontrollområden som ska följas upp.

Plan för kommande års arbete med intern kontroll ska överlämnas till kommunstyrelsen senast den 31 december innevarande år.

Uppföljning av interkontrollplanerna

Resultatet av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt i antagen plan, årligen rapporteras till nämnden.

Dokumenterad uppföljning av årlig intern kontroll ska fastställas av nämnden och översändas till kommunstyrelsen senast den 28 februari.