

# Riktlinjer för intern kontroll

Program

Policy

Plan

» Riktlinjer

Regler

Beslutad av kommunstyrelsen den 8 mars 2021,  
§ 23, Dnr KS2021.0062

# Innehåll

1	Inledning .....	3
2	Risikanalys .....	3
3	Plan för internkontroll .....	3
4	Uppföljning av internkontrollplan.....	3

**Dokumenttyp:** Riktlinjer

**Dokumentet gäller för:** Samtliga sektorer och nämnder

**Diarienummer:** KS2021.0062

**Reviderad:** 2021-01-22

**Giltighetstid:** Till dess att nytt beslut tas

**Tidpunkt för aktualitetsprövning:** 1 gång per mandatperiod

**Dokumentansvarig:** Ekonomichef

**Andra tillhörande dokument:** Policy för intern kontroll

# 1 Inledning

Detta dokument är beslutat av kommunstyrelsen i syfte att reglera arbetet med intern kontroll. Riktlinjen är framtagen som ett kompletterande styrdokument till ”Policy för internkontroll” beslutad av kommunfullmäktige.

## 2 Riskanalys

En riskanalys ska göras en gång per år inför det kommande planeringsarbetet. Riskanalysen är ett viktigt underlag för dialog mellan sektorn och de förtroendevalda i nämnden och ska presenteras för nämnden innan arbetet med internkontrollplanen påbörjas. Arbetet med riskanalys är en viktig förutsättning för att kunna göra en relevant och genomtänkt plan för det kommande året.

## 3 Plan för internkontroll

Planen för intern kontroll utgör en integrerad del i nämndens verksamhetsplan. Planen fastställs och beslutas av nämnd och ska omfatta ett verksamhetsår. Planen ska skickas till kommunstyrelsen efter att den beslutas av nämnd.

Planen omfattar:

- Granskningar/tillsyn av befintliga löpande kontroller
- Åtgärder inom ramen för intern kontroll

## 4 Uppföljning av internkontrollplan

Uppföljning och återrapportering av planen sker till respektive nämnd i samband med tertialboksluten för augusti samt december månad (T2 och T3). I samband med uppföljningen vid årsbokslutet (T3) görs en sammanfattning och bedömning av intern kontrollen inom respektive nämnds ansvarsområde för det aktuella året.

En kommunövergripande och samlad återrapportering till kommunstyrelsens görs i samband med rapportering av årsbokslutet, T3. Rapportering ska samtidigt ske till kommunens revisorer. Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från den samlade återrapporteringen och andra eventuella underlag och bedömningar, utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll samt föreslå åtgärder till förbättringar i de fall det behövs.