



ÖSTERSUNDS
KOMMUN
STAAREN TJELTE

Riktlinje för intern kontroll och styrning

Beslutad av:	Kommunfullmäktige 2023-05-24
Diarienummer:	00263-2023
Dokumentansvarig:	Anton Lindblad, verksamhetscontroller
Författare:	Anton Lindblad, verksamhetscontroller
Dokumenttyp:	Riktlinje-Politiskt beslutad
Dokument-ID:	RIKPOL – 2180
Version:	2
Berörd verksamhet:	Alla förvaltningar
Giltig från:	2023-06-19
Giltig till:	2024-06-18
Antal sidor:	4

1. Inledning

Intern kontroll definieras som en process och ledningsverktyg för den politiska och professionella ledningen. Processen ska med rimlig grad av säkerhet uppnå:

- ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera
- säkra tillgångar och förhindra förluster, bedrägerier, misstankar och andra skador.
- eliminera och upptäcka allvarliga fel

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en tillräcklig internkontroll. I enlighet med Kommunallagen har nämnder och styrelser ansvaret för internkontrollen inom sina respektive verksamheter.

2. Syfte

Syftet med denna riktlinje är att beskriva hur det systematiska arbetet med intern styrning och kontroll ska bedrivas i Östersunds kommun. Riktlinjen fastställer övergripande organisation och roller samt riktlinjer för arbetet med riskanalys och internkontroll.

3. Avgränsningar

Denna riktlinje omfattar inte risk och sårbarhetsanalyser inom samhällsskydd och beredskapsområdet. Den omfattar heller inte risker som identifieras i det systematiska arbetsmiljöarbetet eller det systematiska brandskyddsarbetet. Detta hanteras i separat uppföljning till styrelsen/nämnden.

4. Ställningstaganden – Kontrollmiljö

Arbetet med intern kontroll i Östersunds kommun ska präglas av en god kontrollmiljö. Det innebär att förtroendevalda och tjänstepersoner i Östersunds kommun samverkar för att skapa en kontrollmiljö där arbetet sker systematiskt och där beslutade styrdokument följs.

Internkontrollarbetet ska också präglas av en god riskmedvetenhet där organisationen väljer att lyfta fram, kontrollera och åtgärda risker.

5. Ställningstaganden - Organisation och roller

5.1. Kommunstyrelsen

Styrelsen har enligt Kommunallagen (6 kap § 1) ansvar för att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter samt att ha uppsikt över övriga nämnders och bolags verksamhet. I detta ingår att Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll med ett systematiskt arbetssätt och en kommungemensam struktur. Denna uppsikt innebär också en rätt att göra påpekanden, lämna råd och anvisningar samt, om det är nödvändigt, lämna förslag till fullmäktige om förändringar.

5.2. Styrelser och nämnder

Nämndernas och styrelsers ansvar för den interna kontrollen anges i Kommunallagen (6 kap § 6.) Det är alltid nämnderna och styrelserna som har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll. I detta ansvar ligger att utifrån den kommungemensamma strukturen för den interna kontrollen säkerställa den egna internkontrollens organisation, utformning och funktion.

5.3. Bolagen

Bolagen i koncernen ska årligen rapportera till Östersunds Rådhus AB hur den interna kontrollen är organiserad och hur väl den har fungerat under det senaste räkenskapsåret. Östersunds Rådhus AB ansvarar för att rapportera eventuella brister till Kommunstyrelsen.

5.4. Presidiet

Presidiet (ordförande och vice ordförande) i nämnd eller styrelsen ska involveras i internkontrollarbetet för att säkerställa de förtroendevaldas roll i arbetet. Presidiet ska i dialog och om möjlighet finns medverka i riskanalysarbetet. Om presidiet vill ska de också löpande under året hållas uppdaterade och informerade om internkontrollarbetet utöver tertialuppföljningar i nämnden.

5.5. Förvaltningschef

Förvaltningschefen har det yttersta verksamhets- och resultatansvaret inför nämnden och uppgiften att tydliggöra mål och ansvar i organisationen. I detta ingår även ansvar för att det finns ett arbetssätt, planering och rapportering av hur internkontrollarbetet ska gå till. Förvaltningschef har också ansvaret att rapportera till nämnden eller styrelsen om hur den interna kontrollen fungerar samt omgående ta initiativ till åtgärder vid konstaterade brister. Eventuella större och allvarliga avvikelser ska snarast rapporteras till ordförande, nämnd eller styrelse.

5.6. Medarbetare

Samtliga medarbetare i Östersunds kommun har möjlighet att anmäla misstanke om eventuella missförhållanden via visselblåsnings-funktionen. Det kan till exempel handla om misstankar om muta, bedrägerier, stöld, tjänstefel, grova avvikelser mot interna regler och riktlinjer eller att någon utnyttjar sin ställning för att gynna sig själv eller närstående. Visselblåsningsfunktionen går att använda anonymt.

6. Ställningstaganden – Arbete med internkontrollplaner

Nämnder och styrelser ska senast i februari varje år anta en särskild plan för den interna kontrollen. Planen ska överlämnas till Kommunstyrelsen senast under mars och följa en kommungemensam struktur som utgår från kommunens processer. Överlämnandet sker genom att beslutet skickas till Kommunstyrelsen och ansvarig tjänsteperson på Kommunledningsförvaltningen.

Till grund för internkontrollplanen ska en riskanalys göras enligt kommungemensam struktur. I riskanalysen ska risker per huvudprocess identifieras och värderas med sannolikhet och konsekvens. Med detta som grund görs sedan en bedömning om risken ska accepteras eller hanteras.

För de risker som valts att hantera ska kontrollmoment tas fram där det tydligt framgår vad som ska kontrolleras och hur ofta.

Presidiet ska i dialog involveras i riskanalysarbetet.

Behöver riskförebyggande åtgärder vidtas så ansvarar respektive förvaltningschef för att detta planeras i förvaltningens verksamhetsplanering.

Uppföljning av den interna kontrollen ska göras till nämnden i anslutning till ordinarie verksamhetsuppföljning, dvs vid apriluppföljning, augustiuppföljning och årsbokslut.

Vid bokslut ska nämnder och styrelser rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till Kommunstyrelsen.

Allvarligare brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till Kommunstyrelsen.