



ÖSTERSUNDS  
KOMMUN  
STAAREN TJELTE

# Riktlinje för intern kontroll och styrning

**Beslutad av:** Kommunfullmäktige, 2020-09-04 § 144  
**Diarienummer:** 00273-2020

**Dokumenttyp:** Riktlinje- politiskt beslutad  
**Dokument-ID:** RIK – 2180  
**Version:** 1

**Kontaktperson:** Björn Strindlund, controller

**Berörd verksamhet:** Alla förvaltningar  
**Giltig från:** 2020-09-04  
**Giltig till:** 2023-05-19  
**Antal sidor:** 4

# 1. Inledning

Intern kontroll eller internkontroll definieras som en process och ledningsverktyg för den politiska och professionella ledningen. Processen är utformad för att med rimlig grad av säkerhet kunna uppnå:

- ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- 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. Nämnder och styrelser har ansvaret för internkontrollen inom sina respektive verksamheter (Kommunallagen 6 kap 6§).

## 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.

## 4. Organisation och roller för arbetet med internkontroll

### 4.1. Kommunstyrelsen

Styrelsen har enligt KL 6:1 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 och att en intern kontrollorganisation upprättas inom kommunens samlade verksamhet samt att se till att denna utvecklas utifrån kommunens behov. Denna uppsikt innebär också en rätt att göra påpekanden, lämna råd och anvisningar samt, om det är nödvändigt, lämna förslag till fullmäktige om förändringar.

## 4.2. Styrelser och nämnder

Nämndernas och styrelserns ansvar för den interna kontrollen anges i KL 6:6. 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.

## 4.3. 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 en fastställd rutin för hur planering och rapportering av internkontrollarbetet ska gå till och rutin för introduktion av nyanställda om vad intern kontroll innebär. 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 avvikelser ska snarast rapporteras till nämnd eller styrelse.

## 4.4. Verksamhetsansvariga

Verksamhetsansvariga chefer på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa förvaltningarnas rutiner och eventuella andra instruktioner om intern kontroll samt ska informera övriga anställda om rutinernas och instruktionernas innebörd. De ska också verka för att de anställda arbetar mot uppställda mål och att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

## 4.5. Övriga anställda

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna rutiner och eventuella andra instruktioner i sin arbetsutövning. Brister i den interna kontrollen ska rapporteras till närmast överordnad chef eller den som nämnd eller styrelse utsett.

## 4.6. Bolagen

Styrelserna har att verka för att en god intern kontroll präglar bolagets organisation och bolagets löpande verksamhet. Styrelserna ska årligen värdera den interna kontrollen och rapportera vidare till Östersunds Rådhus AB och Kommunstyrelsen.

# 5. Styrning och uppföljning av intern kontroll

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.

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.

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