



# Riktlinjer för intern kontroll

Beslutat av: Kommunfullmäktige  
Beslutsdatum:  
Dokumentägare: Kommunchef  
Dokumentet gäller för: Anställda och  
förtroendevalda i Vårgårda kommun  
Dokumentet gäller till och med: Tillsvidare  
Diarienummer: 2022-000175

## Inledning

Enligt kommunallagen 6 kap 6 § ska var och en inom sitt område se till att verksamheten inom kommunen bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs med medborgarnas bästa för ögonen på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

En väl genomarbetad intern kontroll bidrar till en effektiv och säker verksamhet med god ekonomisk hushållning, vilket är en viktig del i en väl fungerande styrning och uppföljning.

Det kan exempelvis vara att:

- arbetet sker mot uppsatta mål
- säkerställa att lagar, bestämmelser, överenskommelser efterlevs
- minimera risker, säkra system och rutiner
- säkerställa att resurser används i enlighet med fattade beslut
- säkerställa en rättvisande redovisning
- öka förvaltningens värdeskapande och effektivitet
- bevaka att fastställda styrdokument efterlevs

För att fungera behöver arbetet vara en ständigt pågående process som är integrerad i verksamhetens dagliga arbete. Intern kontroll bör involvera alla i verksamheten; från högsta politiska ledning till den enskilde medarbetaren.

Dessa riktlinjer ska tydliggöra kommunstyrelsens och nämndernas ansvar för att upprätthålla en tillfredsställande intern kontroll. Riktlinjerna gäller för den kommunala verksamheten i sin helhet, samt för det kommunala bolaget.

## Ansvar

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll i kommunen. Kommunstyrelsen ska även se till att service- och myndighetsnämnderna årligen genomför beslutad intern kontroll. I ansvaret ingår också att informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i det kommunala bolaget.

Kommunchef ansvarar för att samordna och följa upp arbetet med den interna kontrollen. Respektive verksamhetschef ansvarar för samordning samt uppföljning inom sitt verksamhetsområde samt att rapportera till kommunstyrelsen.

Revisorernas uppdrag är att granska om kommunstyrelsen har en tillfredsställande intern kontroll.

## **Framtagande och upprättande av Plan för intern kontroll**

Förvaltningen ansvarar för att inför varje nytt verksamhetsår identifiera risker som kan påverka verksamheten och kommunen som helhet på ett negativt sätt. Riskerna värderas och eventuella konsekvenser tas fram. De risker med högst sannolikhet och högst väsentlighet väljs ut som förslag till kontrollområden.

Kommunstyrelsen beslutar årligen om vilka kontrollområden som ska ingå i Plan för intern kontroll. För att kommunstyrelsen ska kunna ta sitt ansvar för verksamheten och den interna kontrollen som kommunallagen förutsätter behöver kommunstyrelsen medverka i processen med att identifiera och utvärdera risker. Utifrån förvaltningens förslag på kontrollområden presenteras och fastställs en risk- och väsentlighetsvärdering i kommunstyrelsens utskott samt service- och myndighetsnämnderna i november månad.

Förvaltningen sammanställer därefter Plan för intern kontroll för kommande år. Denna beslutas av kommunstyrelsen i december månad.

## **Uppföljning av intern kontroll**

Plan för intern kontroll följs upp tre gånger per år (30 april, 31 augusti samt 31 december). Resultat av uppföljningen av den interna kontrollen ska utifrån Plan för intern kontroll med antagna kontrollområden löpande rapporteras till service- och myndighetsnämnderna samt kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och i de fall förbättringar behöver göras föreslå om sådana. Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i det kommunala bolaget.

Det är viktigt att utvärdering leder till att förbättringsåtgärder genomförs för att säkerställa att verksamheten bedrivs på ett effektivt och säkert sätt med medborgarnas bästa för ögonen. Kommunchef har det övergripande ansvaret för att en god internkontroll upprätthålls samt att nödvändig utveckling sker inom internkontrollområdet. Verksamhetscheferna är ansvariga för genomförande av förbättringsåtgärder sker och återkopplas till kommunstyrelsen samt service- och myndighetsnämnder. Förbättringarna som genomförs utifrån granskningarna ska bidra till att verksamheten uppnår sina mål så kostnadseffektivt som möjligt, att tillgångar skyddas och oönskade händelser och effekter undviks. Målet är att minska kvalitetsbristkostnaderna och uppnå så mycket nytta för medborgarna som möjligt för pengarna.

## **Kommunala bolag**

Styrelsen för Vårgårda Bostäder AB har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom bolagets verksamhet.

Inom bolagets verksamhetsområde ansvarar VD:n för framtagande av anvisningar och rutiner för den interna kontrollen samt för framtagande av intern kontrollplan som bygger på riskanalys. Styrelsen beslutar om anvisningar och rutiner samt en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.

VD:n ansvarar för genomförande av intern kontroll och ska löpande rapportera till bolagets styrelse om hur den interna kontrollen fungerar. Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska med utgångspunkt från antagen plan löpande rapporteras till bolagets styrelse.

Årligen ska den interna kontrollen rapporteras till kommunstyrelsen.