



Handläggare:  
Lars Ericsson, telefon: 508 11 818  
Ann-Marie Svärd, telefon: 508 11 303

Servicenämnden  
2009-12-15

## **Servicenämndens system för intern kontroll**

### **Förslag till beslut**

Servicenämnden godkänner förvaltningens förslag till system för intern kontroll

Teenie Bennerholt  
Förvaltningschef

Christer Edfeldt  
Avdelningschef

### **Sammanfattning**

Enligt Kommunallagen har kommunen och dess nämnder ett ansvar för att upprätta ett system för intern kontroll. Syftet är att säkerställa att uppsatta mål uppnås, lagar och styrdokument efterlevs samt att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt inom beslutade budgetramar.

Förvaltningen redovisar i bilagan till detta ärende ett förslag till system för intern kontroll.

### **Ärendets beredning**



Tjänsteutlåtandet har beretts inom administrativa avdelningen i samråd med verksamhetsområde ekonomiadministration.

## **Bakgrund**

Enligt Kommunallagen har kommunen och dess nämnder ett ansvar för att upprätta ett system för intern kontroll. Syftet är att säkerställa att uppsatta mål uppnås, lagar och styrdokument efterlevs samt att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt inom beslutade budgetramar. Intern kontroll är därmed ett verktyg för såväl den politiska ledningen som förvaltningsledningen för att styra både verksamhet och ekonomi.

Syftet med internkontrollen är att med en rimlig grad av säkerhet uppnå en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet. Vidare ska tillförlitlig rapportering och information om verksamheternas måluppfyllelse och budgethållning säkerställas. Därutöver ska också tillförsäkras att tillämpliga lagar, föreskrifter, styrdokument och riktlinjer efterlevs

## **Förvaltningens interna kontroll**

Arbetet med att skapa en god intern kontroll innebär att förvaltningen inventerar vilka risker som finns som påverkar verksamheterna och vilken befintlig styrning och kontroll som finns. Därefter görs en analys av om kontrollsystemen är tillräckliga för att undvika stora risker och upptäcka allvarliga fel eller om kompletterande kontrollsystem behöver skapas. Genom detta ges förvaltningsledningen och nämnden en helhetsbild av de verktyg som används för att styra både verksamhet och ekonomi.

Förvaltningens verksamheter ska genomföra kontrollaktiviteter för att minska och motverka de risker som finns. Särskilt väsentliga områden, som kan få stora negativa konsekvenser om riskerna realiseras, ska ingå i nämndens internkontrollplan. Inom dessa granskningsområden görs en sammanfattande dokumentation av kontrollerna vilket återrapporteras till nämnden.

Från och med 2010 kommer också förvaltningens samtliga verksamhetsområden att ha interna verksamhetsplaner med åtaganden, beskrivningar av arbetssätt och resursanvändning, uppföljning med mera, vilka ska följas upp under året. I detta sammanhang ingår också varje verksamhets internkontroll som därmed tydligt kommer att ingå som en del i styrningen av verksamhet och ekonomi inom hela organisationen. På detta sätt ska verksamheterna planera och genomföra internkontroll även för riskområden, processer, rutiner etc som inte ingår i nämndens internkontrollplan.

Förslaget till system syftar, i anslutning till ovan, till skapa en organisation och struktur för förvaltningens arbete med intern kontroll. Avslutningsvis föreslår förvaltningen att nämnden godkänner förslaget.

## **Bilaga**



Servicenämndens system för intern kontroll