

Handläggare
Hanna Virtanen
Utredningsenheten

Diarienummer
2018KS/0111

Kommunstyrelsen

Riktlinjer för intern kontroll

Förslag till beslut

1. Riktlinjer för intern kontroll antas.
2. Policy för intern kontroll upphävs.

Beslutsnivå

Kommunfullmäktige

Sammanfattning

En god intern kontroll betyder att kommunens verksamhet bedrivs ändamålsenligt, effektivt och efter antagna lagar, regler och riktlinjer. Kommunallagen ställer krav på att nämnderna och de kommunala bolagen säkerställer en tillräcklig nivå av intern kontroll.

Riktlinjerna för intern kontroll beskriver vad den interna kontrollen i Värmdö kommun som minimum ska innefatta samt hur ansvaret för den interna kontrollen fördelas i organisationen. Ytterligare anvisningar för arbetet med intern kontroll kommer att tas fram i en tillämpningsrutin.

Bakgrund

Kommunens nuvarande styrdokument för internkontroll, policy för intern kontroll, beslutades av kommunfullmäktige 29 september 2011. I samband med att konsultföretaget KPMG genomförde en granskning av kommunens styrdokument beträffande förebyggande arbete med korruption, jäv och förtroendeskadligt beteende, gavs kommundirektören i ett beslut på kommunstyrelsen sammanträde den 17 januari i uppdrag att se över kommunens policy för intern kontroll.

Kommundirektören har även tidigare, på kommunstyrelsens sammanträde i mars 2017, getts i uppdrag att göra en översyn av kommunens arbete med internkontroll, bl. a med syfte att utvidga kontrollen till att mera omfatta kommunövergripande rutiner och arbetssätt.

Ärendebeskrivning

Enligt kommunallagen 6 kap. 6 § har kommunens nämnder och bolag ansvar att se till att den interna kontrollen inom verksamheten är tillräcklig. En god intern kontroll innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Risker identifieras, förebyggs och förhindras.

Diarienummer
2018KS/0111

Riktlinjerna för intern kontroll beskriver vad den interna kontrollen i Värmdö kommun som minimum ska innefatta samt hur ansvaret för den interna kontrollen fördelas i organisationen. Ytterligare anvisningar för arbetet med intern kontroll kommer att tas fram i en tillämpningsrutin.

Bedömning

Riktlinjerna anger ramarna för det kommungemensamma arbetet med intern kontroll och ersätter befintlig policy för intern kontroll. Det kommungemensamma arbetet konkretiseras i en tillämpningsrutin för intern kontroll som kommer att arbetas tas fram och för att sedan beslutas av kommundirektören. Internt har arbetet med en kommunövergripande syn på intern kontroll redan påbörjats och kommer fortsättningsvis att utgå från riktlinjerna och tillämpningsrutinen.

Ekonomiska konsekvenser

En stor del av syftet med intern kontroll är att stärka effektiviteten av den ekonomiska förvaltningen och därmed förebygga eller undvika ekonomiska förluster.

Konsekvenser för miljön

Ärendet bedöms inte ha några särskilda konsekvenser för miljön.

Konsekvenser för medborgarna

En god intern kontroll syftar till att kommunens verksamhets bedrivs ändamålsenligt och effektivt med medborgarens bästa i fokus.

Konsekvenser för barn

Utöver konsekvenserna för medborgarna, bedöms ärendet inte ha några särskilda konsekvenser för barn.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts av sektorn för ekonomi och uppföljning tillsammans med utredningsenheten.

Handlingar i ärendet

Nr	Handling	Bilaggs/Bilaggs ej
1	Förslag till riktlinjer för intern kontroll	Bilaggs
2	Policy för intern kontroll	Bilaggs

Sändlista för beslutsexpediering

Samtliga nämnder

Författningssamlingen