

| |
|----------------------------------------------------------|
| Styrdokument |
| Dokumenttyp: Riktlinjer |
| Beslutat av: Kommunstyrelsen |
| Fastställsedatum inkl. dnr: 2026-02-04, §23, KS.2025.227 |
| Gäller för: Samtliga nämnder och majoritetsägda bolag |
| Ansvarig: Förvaltningschef kommunstyrelseförvaltningen |
| Revideras: 2028 |
| Följs upp: Enheten för kvalitet och utveckling |

Riktlinjer för intern kontroll

2025-12-18

Innehållsförteckning

| | | |
|-----|-------------------------------------------------------------|---|
| 1 | Riktlinjernas syfte och omfattning..... | 3 |
| 2 | Organisation och ansvar för intern kontroll | 3 |
| 2.1 | Kommunstyrelsen | 3 |
| 2.2 | Nämnder och bolagsstyrelser | 4 |
| 2.3 | Förvaltningschefer och bolagschefer..... | 4 |
| 2.4 | Verksamhetsansvariga chefer | 4 |
| 2.5 | Medarbetarna..... | 5 |
| 3 | Plan och uppföljning av intern kontroll..... | 5 |
| 3.1 | Intern kontrollplan..... | 5 |
| 3.2 | Uppföljning av intern kontrollplan..... | 5 |
| 3.3 | Nämndens och bolagsstyrelsens rapporteringsskyldighet | 5 |
| 3.4 | Kommunstyrelsens skyldigheter | 5 |

I Riktlinjernas syfte och omfattning

Riktlinjerna omfattar kommunstyrelsen, de kommunala nämnderna och styrelserna i de majoritetsägda bolagen. Syftet med riktlinjerna är att ange ansvarsfördelning för att säkerställa att kommunen som helhet har en tillräcklig intern kontroll enligt kommunallagen 6 kap. § 6 och aktiebolagslagen 8 kap. § 4.

Intern kontroll syftar till att vara förebyggande, lärande och kontrollerande. Det interna kontrollsystemet är till för att säkerställa att styrelser och nämnder har en tillfredställande intern kontroll d.v.s. de ska med rimlig grad säkerställa att verksamheten:

- bedrivs effektivt och ändamålsenligt
- efterlever tillämpliga lagar och kommunala styrdokument
- har ändamålsenliga processer och rutiner
- säkrar kommunens tillgångar och förhindra förluster
- skyddar medarbetarna genom att motverka omedvetna fel eller felaktigt handlande
- förebygger fusk, oegentligheter och motverkar korruption

2 Organisation och ansvar för intern kontroll

2.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll i kommunen och bolagen. I detta ligger ett ansvar för att:

- upprätta, förvalta, följa upp och utveckla kommunkoncernens arbetsätt för intern kontroll
- upprätta, förvalta, följa upp och utveckla styrdokument inom området
- stödja nämnder och bolagsstyrelser i deras arbete med intern kontroll
- följa upp den interna kontrollen i nämnder och bolagsstyrelser för att säkerställa att denna är tillräcklig och följer beslutade styrdokument.

Kommunstyrelsen kan besluta om kommunövergripande kontrollmoment i den egna internkontrollplanen som innebär kontroller inom en nämnds eller bolagsstyrelse ansvarsområde. Detta kan innebära kontroller inom exempelvis ekonomi, HR och tvärfunktionella perspektiv eller processer.

2.2 Nämnder och bolagsstyrelser

Nämnder och bolagsstyrelser har enligt kommunallagen (6 kap. § 6) och aktiebolagslagen (8 kap. § 4) det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. De ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs i enlighet med de riktlinjer som fullmäktige har bestämt, samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. Detsamma gäller när utförandet av en kommunal angelägenhet har lämnats över till någon annan utförare.

Nämnder och bolagsstyrelser ska ha god kunskap om intern kontroll och om hur denna bedrivs inom ansvarsområdet. Varje nämnd och bolagsstyrelse ska se till att det finns organisation och arbetsätt som säkerställer en god intern kontroll, samt att regler och rutiner antas för den interna kontrollen.

Varje nämnd och bolagsstyrelse ska löpande följa upp och utveckla den interna kontrollen inom sitt ansvarsområde.

Vid misstanke om brott ska nämnd eller bolagsstyrelse utan dröjsmål vidta åtgärder och rapportera till kommundirektör samt ansvariga personer på kommunstyrelsen. Kommundirektör tar ställning till om kommunstyrelsen och revision ska informeras.

2.3 Förvaltningschefer och bolagschefer

Inom nämndens respektive bolagets verksamhetsområde ansvarar förvaltningschefer och bolagschefer för att konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll. Förvaltningschefen och bolagschefen är skyldig att löpande rapportera till nämnden respektive bolagsstyrelsen om hur den interna kontrollen fungerar. Brister i verksamheten och i den interna kontrollen ska åtgärdas och rapporteras till nämnd eller bolagsstyrelse.

2.4 Verksamhetsansvariga chefer

Verksamhetsansvariga chefer ansvarar för den interna kontrollen inom sina verksamhetsområden. De är skyldiga att följa antagna regler och rutiner om intern kontroll samt att informera övriga anställda om innebörden av dem.

Chefer har ansvar för att verka för att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad.

2.5 Medarbetarna

Alla medarbetare är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sin arbetsutövning. Brister och avvikelser ska omedelbart rapporteras till överordnad chef

3 Plan och uppföljning av intern kontroll

3.1 Intern kontrollplan

Nämnd och bolagsstyrelse ska varje år anta en plan för den interna kontrollen. Planen ska tas fram i samband med framtagandet av budget eller affärsplan. Planen ska utformas med utgångspunkt från den omfattning och volym som verksamheten har, och den riskanalys som har gjorts. Planen för intern kontroll ska utformas i enlighet med riktlinjer som kommunstyrelsen fastställer.

3.2 Uppföljning av intern kontrollplan

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras skriftligen till nämnden respektive styrelsen minst en gång per år.

3.3 Nämndens och bolagsstyrelsens rapporteringsskyldighet

I samband med årsbokslut ska nämnder och bolagsstyrelser rapportera resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen.

I samband med årsbokslutet ska nämnder och bolagsstyrelser också rapportera sin analys av den interna kontrollens funktionalitet till kommunstyrelsen.

3.4 Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska, med utgångspunkt från nämndernas och styrelsernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunkoncernens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, vidta sådana.