



Riktlinje för intern kontroll

Antagen av: Kommunfullmäktige den xx xxx 2023, § xxx

Giltighetstid: Gäller tills vidare

Innehållsförteckning

Vad är intern kontroll?.....	3
Intern kontrollplan	3
Ett lagkrav	4
Syftet med riktlinjen	4
Målgrupp.....	4
Avgränsning.....	4
Ansvar och uppgifter i Trelleborgs kommun.....	4
Kommunfullmäktige.....	4
Kommunstyrelsen	4
Nämnderna.....	5
Bolagen	5
Revisionen	5

Vad är intern kontroll?

Intern kontroll betyder förenklat att till exempel ett företag eller en offentlig myndighet har ordning och reda i sin verksamhet. Att arbetsuppgifter utförs samt att rutiner och regler följs vilket skapar en god kvalitet på verksamheten och en bra arbetsmiljö. Den samlade interna kontrollen består av en robust organisation som gör löpande riskanalyser och utför inbyggda och etablerade kontroller för att förebygga risker i den verksamhet som bedrivs.

Trelleborgs kommun tillämpar COSO¹-modellen i arbetet med intern kontroll. COSO-modellen är en vedertagen metod som är framtagen för att kunna göra arbetet med intern kontroll mer hanterbart genom att bryta ner det i särskilda komponenter och målområden.

Komponenter:

- kontrollmiljö
- riskvärdering
- kontrollaktiviteter
- information och kommunikation
- uppföljning och rapportering.

Målområden:

- ändamålsenlig och effektiv verksamhet
- tillförlitlig finansiell rapportering
- efterlevnad av externa och interna regelverk.

Att arbeta enligt COSO-modellen innebär att organisationen arbetar med intern kontroll enligt systematik och genom återkommande uppföljning.

Intern kontrollplan

Att upprätta och följa upp en *intern kontrollplan* är en etablerad arbetsmetod i kommuner och regioner. I Trelleborgs kommun upprättas planer i respektive nämnd och bolag för intern kontroll inför varje nytt år.

Genom en riskanalys identifieras och bedöms rutiner, processer eller moment som kan innebära en risk i verksamheten samt hur dessa ska hanteras. Risker kategoriseras utifrån begreppen *passiv* eller *aktiv*. Passiva risker hanteras utanför en intern kontrollplan via ordinarie arbetsuppgifter, rutiner eller ansvarsområden. Passiva risker kan även vara risker som inte går att påverka utifrån exempelvis omvärldsläge, myndighetsansvar eller nuvarande kapacitet. Aktiva risker bedöms kunna hanteras i en intern kontrollplan.

Interna kontrollplaner ska med andra ord ses som en del av den samlade interna kontrollen och som ett av kommunkoncernens många verktyg för kontroll, insyn eller uppföljning av verksamheten. Ett slags instrument för att ha ”koll på kollen”.

¹ COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) är en samarbetsorganisation med ett ursprung i USA som har tagit på sig uppdraget att ge vägledning om intern styrning och kontroll genom ramverk och råd.

Ett lagkrav

Den kommunala verksamheten är omfattande och komplex. Kommunallagen ställer krav på att varje nämnd ska ha en tillräcklig intern kontroll av sin verksamhet. Den interna kontrollen är tillräcklig när den förebygger, upptäcker och åtgärdar potentiellt negativa händelser för verksamheten.

Syftet med riktlinjen

Denna riktlinje handlar om den systematiska interna kontrollen och syftar till att fastställa det ansvar och de uppgifter nämnder och bolag inom Trelleborgs kommunkoncern har beträffande intern kontroll. Riktlinjen ska även ge en övergripande bild av vad intern kontroll är.

Målgrupp

Målgruppen för riktlinjen är medarbetare, chefer och förtroendevalda. Riktlinjen ska ge en övergripande bild av vad intern kontroll är och hur kommunfullmäktige styr och fördelar ansvar och uppgifter i Trelleborgs kommun.

Avgränsning

Riktlinjen för intern kontroll omfattar inte instruktioner eller processbeskrivning för det årliga och operativa arbetet med intern kontroll. Detta framgår i stället av en rutin för intern kontroll som beslutas av kommundirektören.

Om enskilda nämnder eller bolag har behov av egna kompletterande anvisningar för intern kontroll, utöver det som anges i denna riktlinje och tillhörande rutin, ska dessa benämnas något annat än *riktlinje* eller *rutin*, i enlighet med kommunens *Riktlinje för styrande dokument*.

Ansvar och uppgifter i Trelleborgs kommun

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige fattar beslut om *Riktlinje för intern kontroll* som gäller för hela kommunkoncernen.

Kommunstyrelsen

Enligt reglementet för kommunstyrelsen ska styrelsen ansvara för utformning och utveckling av kommunens system för intern kontroll.

Utifrån ovan har kommunstyrelsen det yttersta ansvaret för att kommunen har en gemensam process och metod för intern kontroll som är ändamålsenlig och väl fungerande. Styrelsen ska stödja nämnderna och bolagen i deras interna kontroll och säkerställa att de uppfyller det som åligger nämnder och bolag enligt denna riktlinje.

Kommunstyrelsen ska vidare besluta om så kallade kommungemensamma risker som är obligatoriska för samtliga nämnder att arbeta med inom ramen för nämndernas interna kontrollplaner.

Som nämnd har kommunstyrelsen därutöver samma ansvar och uppgifter som övriga nämnder enligt nedan.

Nämnderna

Varje nämnd är en egen myndighet och har därmed ansvar för att det finns en fungerande och tillräcklig intern kontroll inom nämndens verksamhet.

Inom ramen för kommunens process och metod för intern kontroll åligger det samtliga nämnder att årligen, senast vid årets sista sammanträde, fatta beslut om en intern kontrollplan för det kommande verksamhetsåret. Uppföljning av innevarande års plan beslutas i nämnden i samband med att årsanalysen för samma år behandlas.

Bolagen

Varje bolag ansvarar för att det finns en fungerande och tillräcklig intern kontroll inom bolagets verksamhet.

Inom ramen för kommunens process och metod för intern kontroll åligger det samtliga bolag att årligen, senast vid årets sista sammanträde, fatta beslut om en intern kontrollplan för det kommande verksamhetsåret. Uppföljning av innevarande års plan ska beslutas i samband med årsanalysen för samma år.

Revisionen

Revisionens roll är att granska om den interna kontrollen i nämnder och bolag är tillräcklig. Revisionens bedömningar kan vara en grund för fortsatt utveckling inom ramen för det systematiska arbetet med intern kontroll.