



## Riktlinjer för internkontroll

*Reglemente för internkontroll* i Trelleborgs kommun (KS 2020/464) specificerar lagkrav, syfte, organisation och ansvar för det kommunövergripande arbetet med internkontroll. Reglementet reviderades och beslutades den 14 december 2020 i kommunfullmäktige.

*Riktlinjer för internkontroll* syftar till att komplettera *Reglemente för internkontroll* och ska guida Trelleborgs kommuns nämnder, förvaltningar och bolag i det praktiska arbetet med internkontroll.

Målgruppen för riktlinjerna är i första hand ansvariga och samordnare för arbetet med internkontroll i förvaltningarna. Riktlinjerna kan dessutom ge ansvariga politiker, förvaltningschefer, övriga chefer och medarbetare insikt i Trelleborgs kommuns internkontrollarbete.



## Innehåll

Riktlinjer för internkontroll.....	1
Vad är internkontroll?.....	3
Internkontrollplan.....	3
Övergripande arbetsgång - planering, genomförande, uppföljning och rapportering.....	4
År 1 - Planera.....	4
År 2 - Genomförande och uppföljning.....	5
År 3 - Slutrapportering.....	5



## Vad är internkontroll?

Trelleborgs kommun skiljer på begreppen *intern kontroll* och *internkontroll*.

**Intern kontroll** betyder förenklat att man har ordning och reda i den verksamhet som bedrivs och att man gör rätt saker på rätt sätt.

**Internkontroll** är en funktion, eller snarare metod, som syftar att bidra till att kommunen har tillräcklig intern kontroll av sina verksamheter och att de bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt. Internkontroll fokuserar på *uppföljning av arbetssätt och rutiner, interna och externa regelverk och lagkrav* som kommunen har att förhålla sig till. Genom att årligen följa upp prioriterade arbetsrutiner minimerar man kontinuerligt de risker som kan påverka verksamheten negativt.

Internkontroll är *en* av kommunens många funktioner som syftar att bidra till att kommunen har tillräcklig intern kontroll av sina verksamheter.

Nedan följer övergripande riktlinjer för arbetsgången med internkontroll. Mer detaljerade anvisningar återfinns i Trelleborgs kommuns digitala verktyg för planering och uppföljning.

## Internkontrollplan

Nämnderna och bolagen ska varje år anta en **Internkontrollplan** (IKP). I IKP:n specificeras ett antal **nämnd/bolags-specifika risker** som förvaltningen/bolaget ska granska/åtgärda och följa upp under året och som rapporteras till nämnden/bolagsstyrelsen i slutet av året i en uppföljningsrapport.

Utöver nämnd/bolags-specifika risker ska även ett antal **kommungemensamma risker** identifieras och följas upp. Kommungemensamma risker är kontrollpunkter som är gemensamma hos samtliga eller flertalet av förvaltningarna/nämnderna och bolagen. Kommunledningsförvaltningen ansvarar för framtagande, planering och uppföljning av de kommungemensamma riskerna.



# TRELLEBORGS KOMMUN

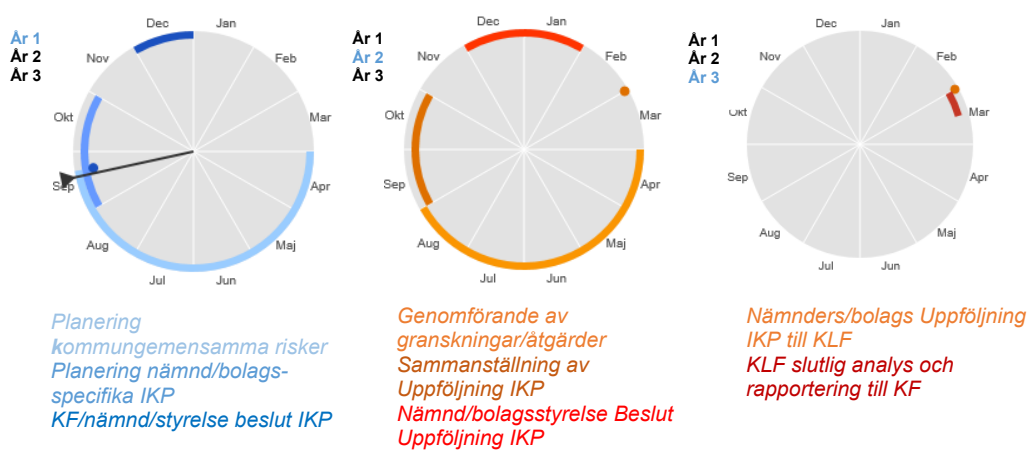
## Övergripande arbetsgång - planering, genomförande, uppföljning och rapportering

Arbetet med en Internkontrollplan (IKP) sträcker sig över tre år.

**År 1 – Planera** och besluta kommande års Internkontrollplan

**År 2 – Genomförande och uppföljning** av beslutad Internkontrollplan

**År 3 – Slutrapportering** till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige



### År 1 - Planera

Planering och framtagande av kommungemensamma risker påbörjas redan i april och beslutas av kommunfullmäktige i september inför kommande verksamhetsår. Planering och framtagande av nämndernas/bolagens respektive IKP:n bör påbörjas senast i september, för att beslut ska hinna fattas av nämnd/bolagsstyrelse i deras decembersammanträde.

**April:** Nätverket för internkontroll tar fram förslag på kommungemensamma risker.

**Maj:** KLF:s ledningsgrupp beslutar 2-3 risker som ska granskas/åtgärdas av samtliga nämnder och bolag.

**Augusti/september:** Kommungemensamma risker beslutas av kommunstyrelsen.

**September:** Kommungemensamma risker beslutas av kommunfullmäktige och inkorporeras i nämndernas/bolagens respektive IKP.

**September - oktober:** Nämnder/bolag tar fram egna IKP för kommande år.

**December:** IKP beslutas i nämnd/bolagsstyrelse.



# TRELLEBORGS KOMMUN

## År 2 - Genomförande och uppföljning

Genomförande av granskningar och åtgärder utförs av förvaltningarna/bolagen enligt de datum som specificerats i IKP:n, vanligtvis mellan april och augusti.

*Uppföljning* av IKP:n ska utföras minst en gång om året men det är rekommenderat att granskningar/åtgärder följs upp och diskuteras kontinuerligt, i t.ex. månatliga ledningsgruppsmöten eller i samband med delårsrapportering för att undvika att internkontroll endast blir en "rapporteringsövning".

En uppföljningsrapport ska överlämnas till nämnden/bolagsstyrelsen i november, för beslut i december, senast januari.

**April – augusti:** Granskningar och åtgärder genomförs enligt årets IKP.

**September – oktober:** Respektive förvaltning/bolag sammanställer sin uppföljningsrapport.

**December/januari:** Uppföljningsrapporten beslutas i respektive nämnd/bolagsstyrelse.

## År 3 - Slutrapportering

När nämndernas/bolagens uppföljningsrapporter är beslutade ska de skickas in till kommunledningsförvaltningen. Detta görs via kommunledningsförvaltningens ärendehanteringssystem senast i slutet av januari.

Under februari-mars, sammanställer kommunledningsförvaltningens samordnare för internkontroll det samlade utfallet av uppföljningsrapporterna och föreslår vid behov förbättringsåtgärder av kommunens rutiner och processer för internkontroll.

Kommunledningsförvaltningen sammanställer och analyserar även utfallet av granskningar/åtgärder av de kommungemensamma riskområdena. Sammanställningarna beslutas av kommunfullmäktige i samband med beslut av årsredovisningen under april månad.

**Januari:** Nämnder/bolag skickar in beslutade uppföljningsrapporter till kommunledningsförvaltningen

**Februari – mars:** Sammanställning och analys av samtliga nämnders/bolags internkontroll.