

## Riktlinjer för intern styrning och kontroll

<b>Dokumenttyp:</b> Riktlinje	
<b>Dokumentansvarig:</b> Ekonomifunktionen	<b>Beslutsdatum:</b> 2011-09-26
<b>Beslutad av:</b> Kommunfullmäktige	<b>DNR:</b> KS000559/2011

# Riktlinjer för intern styrning och kontroll inom Umeå kommun

## § 1

### Tillämpningsområde

Detta regelverk gäller för kommunens samtliga verksamhetsområden.

## § 2

### Intern styrning och kontroll

Med intern styrning och kontroll avses den process som syftar till att verksamheterna, med rimlig säkerhet, fullgör de krav och åtaganden som fastställs i den årliga verksamhetsplanen samt att man uppfyller de generella verksamhetskraven att:

- Verksamheten bedrivs effektivt
- Redovisningen sker på ett tillförlitligt och rättvisande sätt
- Verksamheten hushållar väl med kommunens medel
- Lagar och regler följs

I dessa riktlinjers 3-6 §§ anges de moment som ska ingå i denna process.

## § 3

### Risikanalys

En riskanalys ska göras i syfte att identifiera omständigheter som utgör risk för att inte uppfylla de krav som framgår av 2 §.

## § 4

### Kontrollåtgärder

Utifrån resultatet av riskanalysen ska åtgärder vidtas som är nödvändiga för att de krav som framgår av 2 § med rimlig säkerhet ska uppfyllas.

## § 5

### Uppföljning

Den interna styrningen och kontrollen ska systematiskt och regelbundet följas upp, bedömas och avrapporteras.

## § 6

### Dokumentation

Risikanalysen enligt 3 §, kontrollåtgärderna enligt 4 § samt uppföljningen och bedömningen enligt 5 § ska dokumenteras.

## § 7

### Rapportering

I samband med inrapportering av bokslut ska nämnderna/styrelserna till kommunfullmäktige lämna rapport om läget för sin interna styrning och kontroll och om man anser den tillräcklig.

Verksamheterna ska till nämnderna rapportera överenskommet underlag som nämnden behöver för att styra, genomföra och bedöma den interna kontrollen enligt 2 §.

Enligt årliga direktiv för verksamhetsplanarbetet ska nämnderna rapportera delar av internkontrollarbetet i verksamhetsplanprocessen.

I övrigt ska alla rapporter tas fram och kontroller genomföras som behövs för att med rimlig säkerhet kunna konstatera om gällande krav och åtaganden kommer att uppfyllas.

## **§ 8**

### **Handledning**

Utifrån detta dokument upprättas också ett särskilt handledningsdokument för att underlätta det praktiska arbetet med intern styrning och kontroll.

## **§ 9**

### **Ansvar**

- Kommunfullmäktige beslutar om "Riktlinjer för intern styrning och kontroll".
- Kommunstyrelsen har övergripande ansvar för att tillse att det finns en god intern styrning och kontroll i kommunen. Kommunstyrelsen ska vid behov föreslå förändringar av dessa riktlinjer.
- Enligt kommunallagen 6 kapitlet 7 § har nämnderna det yttersta ansvaret för den interna kontrollen. Det operativa ansvaret för intern styrning och kontroll följer verksamhetsansvaret, verksamhetsansvarig är internkontrollansvarig.