



**Linköping**  
Där idéer blir verklighet

# Intern kontroll

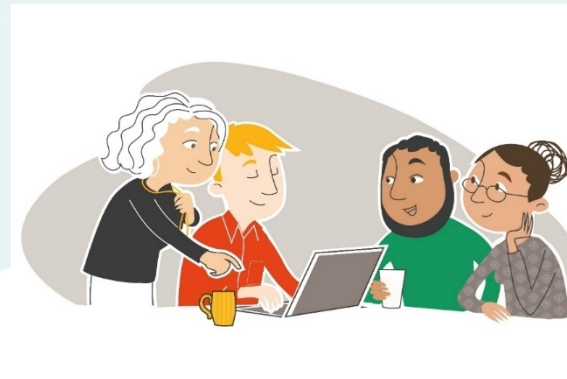
FÖR FÖRTROENDE, TRYGGHET OCH UTVECKLING



# Måste man ha en intern kontroll

## Kommunallagen ställer krav

*”Syftet med den interna kontrollen är att säkra en effektiv förvaltning och att undvika att det begås allvarliga fel. En god intern kontroll skall således bidra till att ändamålsenligheten i verksamheten stärks och att den bedrivs effektivt och säker med medborgarnas bästa för ögonen”.*



# Det politiska ansvaret

- **Styrelser och nämnder** har ansvar för sin verksamhet, det innebär även ansvaret för att det finns en tillräcklig intern kontroll
- **Styrelser och nämnder** fattar beslut om prioritering av kontrollåtgärder, ofta genom att anta en intern kontrollplan
- **Styrelsen** (KS) har ofta ett övergripande ansvar för organisation och arbetssätt för den interna kontrollen
- **Fullmäktige** har inte ansvar för intern kontroll då det är kopplat till verksamhetsansvaret i styrelser och nämnder
- **Fullmäktige** kan besluta (ej krav) om reglemente eller riktlinjer för intern kontroll



# Intern kontroll – en del av nämndens styrning

## Intern kontroll bidrar till

- att verksamheten når sina mål, såväl verksamhetsmässigt som ekonomiskt
- att informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande
- att verksamheten efterlever lagar, regler, avtal mm



# Intern kontroll – nämndens ansvar

- Följa upp att verksamheten bedrivs som det är tänkt.
  - Mål, ekonomi, verksamhet, kvalitet
- Medel:
  - Riskanalys – vad får inte inträffa
  - Internkontroll plan
- Rapportering och vidta åtgärder vid brister



# Nämndens organisation kring intern styrning och kontroll

- Ansvarsfördelningen mellan nämnd, IK-representanter och förvaltning?
- Vem utför kontroller och vem följer upp att de har utförts?

# Revisorerna bedömer nämndens ansvar för den interna styrningen och kontrollen

- Organisation och arbetsätt
- Dokumenterad riskanalys
- Dokumenterad internkontrollplan
- Dokumentering av utförda kontroller
- Utvärdering av internkontrollsystemet
- Uppföljning av verksamhet och ekonomi
- Om brister åtgärdas
- Är hela nämnden delaktig

