



# Information

Kommunens revisorer

# Politikens Ansvar

Regeringsformen 14 kap 1§:

Beslutanderätten i kommunerna utövas av valda församlingar.

Kommunallagen beskriver det politiska ansvaret.



# Nämndens ansvar

- Förvalta, genomföra verksamhet enligt fullmäktiges uppdrag och beslut, lagar och föreskrifter samt
- Fattar beslut inom ramen för sina uppdrag.
- Se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.
- Bereder frågor och ärenden till fullmäktige.
- Återrapporera till fullmäktige på det sätt som fullmäktige bestämmer.



# Styrelsens ansvar

Styrelsen ska särskilt

- bereda eller yttra sig i ärenden som ska handläggas av fullmäktige,
- ha hand om den ekonomiska förvaltningen,
- verkställa fullmäktiges beslut, och
- i övrigt fullgöra de uppdrag som fullmäktige har lämnat över till styrelsen.
- Uppsikt över den verksamhet som bedrivs av övriga nämnder och eventuella gemensamma nämnder.



# Revisionens ansvar

Revisorerna granskar, med stöd av sakkunniga, såväl verksamhet som ekonomi samt prövar ansvarstagandet och lämnar ett uttalande om detta till fullmäktige i en årlig revisionsberättelse



# Revisionens uppdrag

Bedöma/pröva utifrån lag och god revisionssed

Ändamålsenlig verksamhet

Ekonomisk tillfredsställande verksamhet

Tillräcklig intern (styrning och) kontroll

Rättvisande redovisning



# 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”.*



Ur proposition 1998/99:66 En stärkt kommunal revision





# Politikens ansvar för intern och kontroll

- **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 arbetsätt 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



# Nämndens process för intern styrning och kontroll

- Riskanalys – vad får inte inträffa.
- Internkontrollplan.
- Rapportering och vidta åtgärder vid brister
- Ansvarsfördelningen mellan nämnd, IK-representanter och förvaltning.



# Revisorerna bedömer nämndens ansvar för den interna styrningen och kontrollen

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

