



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 styrning 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

