

RIKTLINJE

RIKTLINJE FÖR INTERN KONTROLL



STYRANDE DOKUMENT	
Dokumenttitel	Riktlinje för intern kontroll
Diarienummer	KK25/62
Kategori av styrdokument	Normerande
Fastställd av	Kommunfullmäktige
Beslutsdatum	2025-03-11
Giltighetstid	Från 2025-05-01 och tills vidare
Omfattar	Nyköpings kommun
Dokumentansvarig	Ekonomichef
Uppföljning	Revidering av styrdokument: Styrdokumentets aktualitet ska prövas minst i samband med ny mandatperiod, samt vid behov enligt uppföljning. Ekonomiavdelningen är ansvarig för att initiera aktualitetsprövningen.

KATEGORIER AV STYRDOKUMENT	
Organiserande	Förklarar, tydliggör och reglerar kommunens roll- och ansvarsfördelning samt vem som har rätt att fatta beslut.
Normerande	Beskriver kommunens förhållningssätt i en viss fråga eller ger direktiv för hur något ska utföras och syftar till att styra beteenden utifrån en gemensam värdegrund.
Aktiverande	Beskriver vad kommunen vill förändra eller uppnå inom specifika områden och syftar till att ge ett uppdrag att handla på ett visst sätt.
Reglerande	Anger villkoren för kommunal service och vilka krav kommunen ställer på de som lever, verkar och vistas i Nyköping.

INNEHÅLL

1	INLEDNING.....	1
1.1	Lagstiftning.....	1
2	INTERN KONTROLL I NYKÖPINGS KOMMUN	2
2.1	Ansvarsfördelning	2
2.1.1	Kommunstyrelsen	2
2.1.2	Nämnd	2
2.2	Intern kontroll i relation till andra områden	3
2.3	Kontrollmiljö i organisationen – arbetskultur	3
2.4	Arbetet med intern kontroll under året.....	3
2.5	Modell för intern kontroll	4
3	ÄNDRINGSHISTORIK	5

1 INLEDNING

Alltmer sammankopplade ekonomier, snabbare informationsöverföring och IT-utveckling/digitalisering bidrar till att den upplevda osäkerheten ökar och att riskerna för en kommun kontinuerligt förändras. Det gör att arbete med intern kontroll behöver vara ständigt pågående för att identifiera risker i sin tid och att genomföra relevanta åtgärder för att hantera väsentliga risker. Detta så att verksamheten bedrivs på ett effektivt och säkert sätt.

Intern kontroll bidrar enligt SKR till:

- Att verksamheten når sina mål – med effektivitet, säkerhet och stabilitet.
- Att informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande.
- Att verksamheten efterlever lagar, regler, avtal m.m.

I Kommunallagen 6 kap 6§ anges att den interna kontrollen ska vara tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Riktlinjen syftar till att beskriva vad som avses med intern kontroll i Nyköpings kommun utifrån gällande lagstiftning med ansvarsfördelning för den interna kontrollen i den kommunala organisationen. Riktlinjen ger också en översiktlig beskrivning av viktiga delar av kommunens modell och gemensamt förhållningssätt som grund för en god intern kontroll.

I Nyköpings kommun är en god intern kontroll ett tillstånd att eftersträva för ansvariga på olika nivåer, ett tryggt tillstånd där risker hanteras medvetet.

1.1 Lagstiftning

Enligt kommunallagen 6 kap 6§ ska nämnderna (inklusive KS som nämnd) inom sitt område se till att verksamheterna inom kommunen bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt föreskrifter, vilka gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt SKR uttrycktes motiven i lagstiftningen att syftet med den interna kontrollen är att säkra en effektiv förvaltning och att undvika att det begås allvarliga fel. En god intern kontroll ska bidra till att ändamålsenligheten i verksamheten stärks och att den bedrivs effektivt och säkert med medborgarnas bästa för ögonen.

2 INTERN KONTROLL I NYKÖPINGS KOMMUN

Internkontrollen baseras på värden som återspeglas i vad lagstiftaren nämner i samma stycke som kravet klargörs på intern kontroll. Det handlar om att verksamheten bedrivs i enlighet med:

- Mål, uppdrag och riktlinjer som fullmäktige och nämnd har beslutat
- Bestämmelser i lag eller annan författning för verksamheten
- Ett i övrigt tillfredsställande sätt

Syftet är att säkra en effektiv förvaltning och att undvika att det begås allvarliga fel. Ansvar för detta ges av lagstiftningen till de politiska nivåerna i organisationen men gäller också för kommunens olika chefsnivåer, likväl som för anställda i kommunen. Kommunen ansvarar på samma sätt för verksamheter som lämnats över till annan att sköta, som privat utförare inom social omsorg.

2.1 Ansvarsfördelning

I Nyköpings kommun omhändertas ansvaret enligt lagstiftningen på en övergripande nivå genom Kommunstyrelsens ansvar samt respektive nämnds ansvar.

2.1.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll i kommunen. Förutom ett övergripande ansvar ska kommunstyrelsen även se till att det finns riktlinjer och anvisningar för intern kontroll samt att det finns en organisation i kommunen som arbetar för en god intern kontroll. Genom detta klargör kommunstyrelsen vilka ansvarsnivåer som omfattas. Kommunstyrelsen har även att tillse att nämnderna årligen fastställer en plan för intern kontroll och genomför även en samlad uppföljning och analys av arbetet med intern kontroll.

2.1.2 Nämnd

Varje nämnd inklusive kommunstyrelsen som nämnd ska årligen anta en internkontrollplan för sin verksamhet. Den ska utgå från en risk- och väsentlighetsanalys och svara upp emot denna riktlinje samt kommunstyrelsens riktlinjer och anvisningar för intern kontroll. Nämnderna beslutar om internkontrollplan och uppföljning av internkontrollplan utifrån sitt ansvarsområde.

2.2 Intern kontroll i relation till andra områden

Arbetet med intern kontroll organiseras i Nyköpings kommun sker integrerat med övrig styrning och ledning. Ledningen etablerar en struktur för sund riskhantering och medarbetare ges möjlighet att medverka utifrån funktion så att betydelsen av riskarbete och regelefterlevnad blir mer självklar i organisationen.

Arbetet med intern kontroll utgår från och hänger samman med annat arbete med riskhantering. Exempelvis finns arbetet med kontinuitetsplanering för att vid kris bibehålla ordinarie verksamhet till en viss nivå. Ett annat exempel är arbetet med krisberedskap, -ett generiskt sätt att arbeta på om kris uppstår. Ytterligare ett exempel är arbete inom arbetsmiljöområdet som är lagstyrt.

2.3 Kontrollmiljö i organisationen - arbetskultur

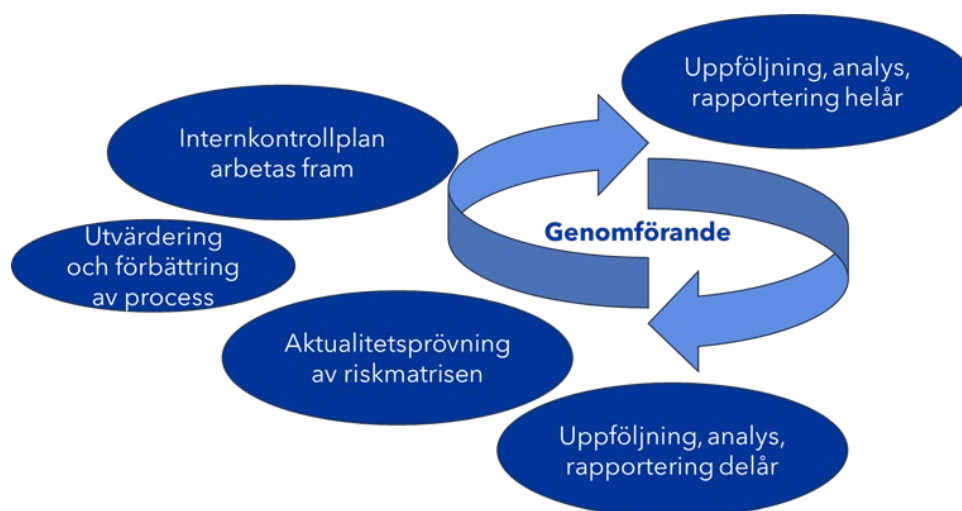
Kulturen för arbetet med internkontroll utgår ifrån den kultur som anges i Nyköpings styrmodell. Kontrollmiljön omfattar bland annat de värderingar som styr agerandet inom organisationen.

Arbetet med intern kontroll innehåller analysmoment där öppenhet kring eventuella brister behövs för att skapa samsyn och gemensam förståelse för grundorsaker till risker. Det behövs också för att på bästa sätt tillsammans kunna ta fram en plan för effektiv hantering av risker och bidra till utveckling av god intern kontroll i kommunen.

Tillit och trygghet inom organisationen och öppenhet, transparens och lärande utifrån fel och misstag är väsentliga för att arbetet med internkontroll ska bli värdeskapande.

2.4 Arbetet med intern kontroll under året

Arbetet med intern kontroll ingår i och följer kommunens ordinarie årscykel för planerings- och uppföljningsprocessen, och arbetet beskrivs i dess anvisningar och tidplaner under året.



Figuren ovan illustrerar översiktligt årscykeln för arbetet med intern kontroll.

Arbetet med intern kontroll ska ständigt följas upp, utvärderas och utvecklas i syfte att vara ett relevant och aktuellt instrument för beslutande organ och ansvariga på olika nivåer. Förutsättningarna för den kommunala verksamheten förändras ständigt.

2.5 Modell för intern kontroll

Arbetet med intern kontroll i Nyköpings kommun utgår från den samlade bedömningen hos en ledningsfunktion över hur risker identifieras och värderas.

Definition av god intern kontroll beskrivs som: Intern kontroll är ett tillstånd att eftersträva för ansvariga på olika nivåer, ett tryggare tillstånd då man medvetet hanterar riskerna.

Analysen utgår från ansvar hos respektive chef/nämnd samt från att den interna kontrollen finns i ett sammanhang där struktur redan finns utvecklad för en effektiv verksamhet. Exempel på sådan struktur är KF budget och överenskommelser. Det är för att säkra risker utöver denna struktur med utgångspunkt från chefs/nämndens ansvar som risker identifieras och hanteras enligt modellen.

Hantering av väsentliga risker genom åtgärdsplan syftar till att förebygga, begränsa, undanröja, ha uppföljande kontroller eller medvetet acceptera risker. Den kan innefatta såväl verksamhetsutveckling för att utveckla strukturen som kontrollmoment för att övervaka efterlevnad av till exempel kritiska processer.

Riskområden kan användas som stöd för analys och formulering av risker. Exempel på riskområden är:

- Oegentligheter, mutor, korruption, välfärdsbrott
- Omvärldsrisker tex miljö och klimat
- Verksamhetens genomförande
- Upphandling och avtal
- Effektiv organisation (ekonomi, kvalitet, volym)
- Organisation och samverkan
- Personal, arbetsmiljö, kompetensförsörjning mm
- Chef och ledarskap
- Informations- och IT-säkerhet

3 ÄNDRINGSHISTORIK

Rev	Författare	Beskrivning av förändring	Datum