

Policy för intern styrning och kontroll



Dokumenttyp Policy	Diarienummer 2016-394-049	Fastställt Kommunfullmäktige 2016-10-24, § 83
För revidering ansvarar Kommunchef	Uppföljning och tidplan Kommunchef	Dokumentet gäller Samtliga
Dokumentet gäller till och med Tills vidare		

1 Intern styrning och kontroll

I kommunallagen (KL) finns bestämmelser om intern kontroll och riskhantering. Intern kontroll är en central del av verksamhets- och ekonomistyrningen och omfattar alla system, processer och rutiner. Interna kontrollsystem måste utformas utifrån en helhetssyn på verksamheten, dess mål och med beaktande av risk- och väsentlighetsaspekter. Syftet med den interna styrningen och kontrollen är att bidra till att ändamålsenligheten i verksamheten stärks och att verksamheten bedrivs effektivt och säkert.

1.1 Policyns syfte

Den av kommunfullmäktige beslutade policyn för intern styrning och kontroll syftar till att kommunstyrelsen på en rimlig nivå ska säkerställa att:

- ✓ verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv, det vill säga god ekonomisk hushållning
- ✓ informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig
- ✓ verksamheten följer lagar, föreskrifter, regler och policys
- ✓ möjliga risker inringas, bedöms och förebyggs

1.2 Revidering av policyn

Policyn för intern styrning och kontroll ska fortlöpande utvärderas för att pröva dess ändamålsenlighet.

2 Ansvarsfördelning

Kommunfullmäktige har det övergripande ansvaret och ska besluta i ärenden av principiell beskaffenhet och av större vikt såsom policy för intern styrning och kontroll.

Kommunstyrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter samt ha uppsikt över kommunens verksamhet (KL 6 kap 1 §). I detta ligger ett ansvar för att en organisation kring intern kontroll upprättas inom kommunen. Kommunstyrelsen ansvarar för att vid behov föreslå kommunfullmäktige nödvändiga uppdateringar, samt för att anta riktlinjer för tillämpning av denna policy.

Nämnder och styrelser ska inom varje område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och policys som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ska även se till att den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt (KL 6 kap 7 §).

Kommunchefen ska leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll. Kommunchefen ansvarar för att i enlighet med policyn utforma konkreta riktlinjer inom olika verksamhetsområden. Riktlinjerna ska antas av kommunstyrelsen.

Verksamhetsansvariga på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna riktlinjer för intern kontroll samt informera övriga anställda om riktlinjernas innebörd. De

ska verka för att de anställda arbetar mot uppsatta mål och att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

Medarbetare är skyldiga att följa antagna riktlinjer i sin arbetsutövning. Varje anställd ansvarar för att bidra till en god internkontroll och för att upptäckta fel och brister kommer till närmaste överordnads kännedom.

3 Uppföljning av intern kontroll

3.1 Styrning och uppföljning av intern kontroll

Nämnd/styrelse har en skyldighet att styra och löpande följa upp den interna kontrollen inom dess verksamhetsområden. Till grund för sin styrning ska nämnd/styrelse genomföra riskbedömningar för den samlade verksamheten.

Den interna kontrollen ska grundas på de perspektiv som verksamhetsmålen är uppdelade i; medborgare och ekonomi som avser kommunens externa relationer, samt processer/utveckling samt medarbetare som avser kommunens interna relationer.

3.2 Intern kontrollplan

Kommunstyrelsen ska inför varje verksamhetsår anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. En risk- och väsentlighetsanalys ska tydliggöra vilka hot som föreligger som följd av påverkbara eller opåverkbara risker, och som kan inverka på verksamhetens möjlighet att uppnå uppsatta mål. Med utgångspunkt i denna upprättas en internkontrollplan.

Den interna kontrollplanen ska innehålla:

- Vilka kontrollområden (rutiner/system/processer) som ska följas upp
- Vilka kontrollmoment som ska göras
- Vem som ansvarar för att utföra uppföljningen
- När rapportering ska ske
- Genomförd risk- och väsentlighetsanalys

3.3 Uppföljning av intern kontrollplan

Nämnd/styrelse ska i samband med verksamhetsberättelsens inlämnande rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen. Brister i den interna kontrollen eller misstanke om brott ska omedelbart rapporteras till kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. Kommunstyrelsen ska, i de fall behov av förbättringar uppstår, vidta nödvändiga åtgärder. Rapportering ska årligen ske till kommunfullmäktige och kommunens revisorer, detta görs i anslutning till årsredovisningen.

Revisorerna granskar att den interna kontrollen som görs inom kommunstyrelsen är tillräcklig (KL 9 kap 9 §) och rapporterar enbart till kommunfullmäktige som är deras uppdragsgivare.