

A decorative background consisting of several light blue circles of varying sizes, scattered across the page.

Policy för Internkontroll

1. ALLMÄNT

Enligt kommunallagen 6 kap 7§ skall var och en inom sitt område se till att verksamheten inom kommunen bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De skall också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Ansvar

I en decentraliserad organisation är det nödvändigt att ha ett praktiskt verktyg för både tjänstemän och politiker för att ha kontroll på sin verksamhet och att ta sitt ansvar. En genomarbetad intern kontroll är en av pusselbitarna i en bra styrning och uppföljning. Den bidrar till effektiv och säker verksamhet samt god ekonomisk hushållning. Det är viktigt att varje led är klar över sitt uppdrag, sitt ansvar, sina förutsättningar, befogenheter och gränser.

Förtroendevalda fattar beslut och tar fullt ansvar. Därför är det viktigt att de i sina uppdrag och i relationen till sin förvaltning ägnar uppmärksamhet åt de interna styr- och kontrollfrågorna. Inför medborgarna och fullmäktige är det ledamöter i nämnder och styrelser som har det fulla ansvaret för verksamheten och hur det genomförs. Det innebär ansvar för att den interna kontrollen är tillräcklig och att det finns ett effektivt system för detta - att följa upp de beslut som tagits och regler som fastställts samt säkerställa att det fungerar i verkligheten.

Fullmäktige ger uppdrag och ansvar till styrelse och nämnder. Fullmäktige förväntar sig en återkoppling för att kunna följa upp och eventuellt omprioritera, ta nya initiativ och slutligen också utkräva ansvar från styrelse, nämnder och enskilda förtroendevalda. I fullmäktiges ansvarsprövning är bedömningen av den interna kontrollen en viktig del.

Styrelse och nämnder har skyldighet att inom sitt område se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Som ett stöd upprättas oftast reglementen och/eller anvisningar och rutiner som reglerar arbetet med den interna kontrollen exempelvis, tydliggör vem som gör vad i kontrollkedjan och anvisar metoder som ska användas för uppföljningen av den interna kontrollen.

Revisorernas uppdrag är att granska om kommunens styrelse eller nämnder har en tillfredsställande intern kontroll.

Det är de *anställdas uppdrag* att organisera och utföra merparten av den interna kontrollen samt informera och rapportera hur detta genomförs. Det ska vara ett underlag för att kunna bedöma om det finns behov av förändringar.

Intern kontroll är en ständigt pågående process som involverar alla i verksamheten från högsta politiska ledning till den enskilde som är anställd att utföra

POLICYDatum
13-09-01

ett arbete. Det är också en process som ska upptäcka och korrigera felaktigheter i agerandet, som exempelvis felanvändning av resurser. Det kan leda till

att både allvarliga och kostsamma misstag kan undvikas. Den interna kontrollen är som mest effektiv när den är en integrerad del av verksamheten.

2. KOMMUNSTYRELSEN**2.1 Ansvar**

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll i kommunen. Förutom ett övergripande ansvar skall kommunstyrelsen även se till att det finns anvisningar och rutiner för den interna kontrollen samt att det finns en organisation i kommunen som arbetar för en god intern kontroll. Kommunstyrelsen har även att tillse att myndighetsnämnderna årligen genomför beslutad intern kontroll.

Varje verksamhetsår skall kommunstyrelsen besluta om granskningsområden för den interna kontrollen. Olika granskningsområden kan väljas ut med utgångspunkt från en risk- och väsentlighetsanalys.

2.2 Uppföljning och rapportering

Kommunstyrelsen skall med utgångspunkt från uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och i de fall förbättringar behöver göras föreslå om sådana. Kommunstyrelsen skall även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen. Det är också viktigt att utvärdering leder till att åtgärder vidtas till förbättringar av eventuella brister i kontrollsystemet.

Kommunstyrelsen skall informera kommunens revisorer om hur den interna kontrollen bedrivs i kommunen.

3. MYNDIGHETSNÄMNDER**3.1 Ansvar**

Myndighetsnämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive ansvarsområden.

Varje verksamhetsår skall respektive myndighetsnämnd besluta om granskningsområden för den interna kontrollen. Olika granskningsområden kan väljas ut med utgångspunkt från en risk- och väsentlighetsanalys.

3.2 Uppföljning och rapportering

Resultat av uppföljningen av den interna kontrollen skall med utgångspunkt från antagna granskningsområden löpande rapporteras till myndighetsnämnden.

Årligen skall den interna kontrollen rapporteras till kommunstyrelsen för vidare dokumentation i årlig upprättad verksamhetsberättelse.

4. FÖRVALTNING**4.1 Ansvar**

Förvaltningschef ansvarar för framtagande av regler och anvisningar för den interna kontrollen samt för genomförande av den interna kontrollen. Förvalt-

POLICY

Datum
13-09-01

ningschef ska informera underställd personal om anvisningarnas och rutinernas innebörd och se till att det finns arbetsmetoder som bidrar till en god intern kontroll.

4.2 Uppföljning och rapportering

Förvaltningschefen skall löpande rapportera till kommunstyrelsen och sektorscheferna skall rapportera till myndighetsnämnd om hur den interna kontrollen fungerar.

5. KOMMUNALA BOLAG

5.1 Ansvar

Styrelse för kommunalt bolag har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom bolagets verksamhet. Styrelsen skall besluta om anvisningar och rutiner för den interna kontrollen. I ansvaret ligger att utforma en lokal organisation anpassad till bolagets organisationsutformning.

Varje verksamhetsår skall bolagets styrelse besluta om en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Olika granskningsområden kan väljas ut med utgångspunkt från en risk- och väsentlighetsanalys.

5.2 Uppföljning och rapportering

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen skall med utgångspunkt från antagen plan löpande rapporteras till bolagets styrelse.

Årligen skall den interna kontrollen rapporteras till kommunstyrelsen för vidare dokumentation i årlig upprättad verksamhetsberättelse.

5.3 Verkställande direktörens ansvar

Inom bolagets verksamhetsområde ansvarar VD:n för framtagning av anvisningar och rutiner för den interna kontrollen. VD:n ansvarar också för genomförande av intern kontroll. VD:n skall löpande rapportera till bolagets styrelse om hur den interna kontrollen fungerar.

VD:n ska informera underställd personal om anvisningarna och rutinernas innebörd och se till att det finns arbetsmetoder som bidrar till en god intern kontroll.